

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**1 Ocak - 31 Aralık 2015 hesap d6nemine ait konsolide
finansal tablolar ve bağımsız denetçi raporu**

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

İçindekiler	<u>Sayfa</u>
Bağımsız denetçi raporu	1 - 2
Konsolide finansal durum tablosu	3 - 4
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Konsolide özkaynak değişim tablosu	6
Konsolide nakit akış tablosu	7
Konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar	8 – 57
TMS açıklama zorunluluklarına ek açıklamalar	58

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Yönetim Kurulu'na

Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren yıla ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu, konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Grup Yönetiminin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Grup yönetimi bu konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun olarak sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrollerden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

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

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

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

Şartlı görüşün dayanağı

Grup'un 100% sahip olduğu bağlı ortaklıklarından Doğtaş Holland B.V, Doğtaş Bulgaria Eood ve Doğtaş Germany Gmbh 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar Standardı doğrultusunda konsolidasyon kapsamına alınması gerekirken alınmamış olup, olası bir değer düşüklüğü çalışması da yapılmayarak maliyet değerinden satılmaya hazır finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir.

Şartlı görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, şartlı görüşün dayanağı kısmında belirtilen husus nedeniyle ortaya çıkabilecek düzeltmeler dışında Grup'un 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 21 Mart 2015 tarihinde Grup'un Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2015 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair, şartlı görüşün dayanağı paragrafındaki konu haricinde, önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Sinem Arı Öz, SMMM
Sorumlu Denetçi

21 Mart 2016
İstanbul, Türkiye

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla****konsolide finansal durum tablosu****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

		Cari dönem (Bağımsız denetimden geçmiş)	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş)
	Notlar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	7.177.720	19.212.856
Ticari alacaklar	5	81.052.856	58.470.015
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	2.225.082	392.930
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	78.827.774	58.077.085
Diğer alacaklar	6	3.763.297	1.331.199
Stoklar	7	105.264.234	75.446.640
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	24	398.612	149.099
Peşin ödenmiş giderler	8	23.858.053	11.327.783
Diğer dönen varlıklar	8	2.308.193	1.741.186
Toplam dönen varlıklar		223.822.965	167.678.778
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	10	566.200	866.200
Toplam dönen varlıklar		224.389.165	168.544.978
Ticari alacaklar	5	828.995	1.481.539
Diğer alacaklar	6	387.324	315.014
Satılmaya hazır finansal varlıklar	9	9.469.958	9.469.958
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	56.476	57.688
Maddi duran varlıklar	12	147.336.781	128.688.974
Maddi olmayan duran varlıklar	13	20.943.216	20.486.696
Peşin ödenmiş giderler	8	16.213	701.784
Ertelenmiş vergi varlığı	24	1.266.862	1.284.398
Toplam duran varlıklar		180.305.825	162.486.051
Toplam varlıklar		404.694.990	331.031.029

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla****konsolide finansal durum tablosu****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

		Cari dönem (Bağımsız denetimden geçmiş)	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş)
	Notlar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kaynaklar			
Kısa vadeli borçlanmalar	14	59.645.357	90.463.384
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	14	34.147.189	13.819.177
Ticari borçlar	5	126.184.832	57.613.114
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	5	-	-
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	5	126.184.832	57.613.114
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	6	4.766.784	1.679.742
Diğer borçlar	6	475.797	1.160.952
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	6	252	252
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	6	475.545	1.160.700
Ertelenmiş gelirler	8	23.418.945	20.013.731
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	-	-
Borç karşılıkları	15	1.980.179	1.673.431
- <i>Diğer kısa vadeli borç karşılıkları</i>	15	1.980.179	1.673.431
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8	1.162.270	827.392
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		251.781.353	187.250.923
Finansal borçlar	14	109.547.560	77.822.168
Diğer borçlar	6	588.998	1.789.054
Borç karşılıkları		6.250.518	6.523.824
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	16	5.878.408	6.151.749
- <i>Diğer uzun vadeli borç karşılıkları</i>	15	372.110	372.075
Ertelenmiş gelirler	8	116.720	194.480
Ertelenen vergi yükümlülüğü	24	612.188	6.048.141
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		117.115.984	92.377.667
Özkaynaklar			
Sermaye		209.069.767	209.069.767
Ters birleşme sermaye farkları		(159.069.767)	(159.069.767)
Paylara ilişkin primler	18	282.945	282.945
Geri alınmış paylar	18	(5.367.595)	(5.367.595)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- <i>Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları</i>		45.166.056	34.006.514
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları</i>		1.518.839	1.461.215
Birikmiş zararlar		(28.677.323)	(18.320.168)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler		607.177	607.177
Net dönem zararı		(27.732.446)	(11.267.649)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	18	35.797.653	51.402.439
Toplam özkaynaklar	18	35.797.653	51.402.439
Toplam kaynaklar		404.694.990	331.031.029

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

		Cari dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 1 Ocak – 31 Aralık 2015	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 1 Ocak- 31 Aralık 2014
	Notlar		
Satış gelirleri	19	373.342.615	322.227.154
Satışların maliyeti (-)	19	(240.207.045)	(211.087.782)
Brüt kar	19	133.135.570	111.139.372
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	20	(87.934.528)	(79.326.272)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(24.706.830)	(16.281.431)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	20	(2.785.077)	(1.548.030)
Diğer faaliyet gelirleri	21	16.991.199	12.554.337
Diğer faaliyet giderleri (-)	21	(15.299.463)	(12.554.341)
Faaliyet karı		19.400.871	13.983.635
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	315.468	659.126
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	21	(114.334)	(196.056)
Finansal gelirler	22	25.821.450	13.567.983
Finansal giderler (-)	23	(79.937.777)	(42.933.037)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zarar)		(34.514.322)	(14.918.349)
Vergi gideri			
- Dönem vergi gideri	24	-	-
- Ertelenmiş vergi (gideri) /geliri	24	6.781.876	3.650.700
Net dönem zararı		(27.732.446)	(11.267.649)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler ve giderler		13.491.119	1.356.071
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları		13.419.089	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları		72.030	1.356.071
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		(1.363.459)	(271.214)
Toplam diğer kapsamlı gelir		12.127.660	1.084.857
Toplam kapsamlı (gider) / gelir		(15.604.786)	(10.182.792)
Hisse başına kazanç/(kayıp)	29	(0,133)	(0,054)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide öz kaynak değişim tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Kar veya zararda yeniden sınıflanmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler								
	Sermaye	Paylara ilişkin primler	Geri alınmış paylar	Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	Kidem tazminatına ilişkin aktüeryal kazançve kayıplar	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl zararları	Net dönem karı/zararı	Toplam
1 Ocak 2014	50.000.000	282.945	(5.367.595)	34.595.871	376.358	607.177	(18.761.904)	(147.621)	61.585.231
Geçmiş yıl zararlarına transfer	-	-	-	-	-	-	(147.621)	147.621	-
Transferler	-	-	-	(589.357)	-	-	589.357	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	1.084.857	-	-	(11.267.649)	(10.182.792)
31 Aralık 2014	50.000.000	282.945	(5.367.595)	34.006.514	1.461.215	607.177	(18.320.168)	(11.267.649)	51.402.439
1 Ocak 2015	50.000.000	282.945	(5.367.595)	34.006.514	1.461.215	607.177	(18.320.168)	(11.267.649)	51.402.439
Geçmiş yıl zararlarına transfer	-	-	-	-	-	-	(11.267.649)	11.267.649	-
Transferler	-	-	-	(910.494)	-	-	910.494	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	12.070.036	57.624	-	-	(27.732.446)	(15.604.786)
31 Aralık 2015	50.000.000	282.945	(5.367.595)	45.166.056	1.518.839	607.177	(28.677.323)	(27.732.446)	35.797.653

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

		Cari dönem (Bağımsız denetimden geçmiş)	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş)
	Notlar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akım			
Vergi öncesi kar		(34.514.322)	(14.918.349)
Vergi öncesi dönem karını işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler:			
Amortisman gideri	20	12.634.192	9.971.210
Kıdem tazminatı karşılığındaki artış	16	856.873	1.069.667
Garanti karşılıkları	15	1.610.261	1.187.911
Diğer karşılıklardaki değişim		377.998	717.407
Alacaklar reeskont tutarı	5	414.608	357.770
Cari dönem şüpheli alacak karşılığı,net	5	1.549.365	(253.918)
Borçlar reeskontu	5	(1.217.516)	-
Sabit kıymet satış (karı) / zararı		201.134	(463.070)
Faiz gideri		15.310.162	17.498.613
Finansman kur farkı gideri,net		39.018.516	11.928.843
Faiz geliri		(212.351)	(56.243)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi net nakit akımı		36.028.920	27.039.841
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari işlemlerdeki ve diğer alacaklardaki (artış)/azalış		(26.711.178)	4.738.039
Stoklar		(29.817.594)	(15.491.040)
Diğer dönen varlıklar ve peşin ödenmiş giderler		(12.411.704)	(4.083.045)
Ticari borçlar, diğer borçlardaki ve çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki (azalış) /artış		70.991.067	11.947.382
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		334.878	343.481
Ertelenmiş gelirler		3.327.454	9.349.354
Ödenen garanti giderleri	15	(1.138.590)	(1.035.949)
Ödenen vergiler	24	(249.513)	(149.099)
Ödenen kıdem tazminatı	16	(1.601.071)	(974.583)
Faaliyetlerden elde edilen nakit		38.752.669	31.684.381
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı			
Alınan faizler		212.351	56.243
Maddi ve maddi olmayan duran varlık/gayrimenkul alımları	11, 12, 13	(18.927.816)	(23.340.859)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık/gayrimenkul satışlarından sağlanan nakit		1.020.963	1.987.803
Bağlı ortaklık sermaye taahhüt ödemeleri	9	-	(9.328.341)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(17.694.502)	(30.625.154)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı			
Ödenen faiz		(15.310.162)	(15.963.830)
Kısa vadeli mali borçlardaki değişim		(9.705.442)	33.929.614
Uzun vadeli mali borçlardaki değişim		(7.293.124)	(3.459.825)
Finansal kiralama borç ödemeleri		(784.575)	(1.201.512)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit		(33.093.303)	13.304.447
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		(12.035.136)	14.363.674
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri		19.212.856	4.849.182
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	4	7.177.720	19.212.856

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Şirketin ticari ünvanı:

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi.

Merkez adresi:

Rüzgarlıbahçe Mahallesi Kavak Sokak No:31/1 B Blok Smart Plaza Kat:4-5 Kavacık, Beykoz - İstanbul.

İşlem gördüğü borsa:

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1990 yılından beri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("Borsa İstanbul") DGKLB ismiyle işlem görmektedir. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, Şirket'in halka açıklık oranı %7,90'dır.

Fiili faaliyet konusu:

Ana faaliyet konusu mobilya üretimi ve satışlarıdır.

Şirket'in üretimi Doğanlı Köyü 9.Km Düzce adresinde ve İdriskoru Köyü Hacıvenez Mevkii No:29 Biga Çanakkale adresindeki mülkü kendisine ait olan fabrikalarda gerçekleştirilmektedir.

Kelebek Mobilya ve Kontrplak Sanayi Anonim Şirketi, İstanbul'da 1935 yılında kurulmuştur. Kelebek Mobilya ve Kontrplak Sanayi Anonim Şirketi olan şirket ünvanı 12 Aralık 2003 tarihli Olağanüstü Genel Kurul kararıyla Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Kelebek Mobilya") olarak değiştirilmiş ve 29 Aralık 2003 tarihli 5956 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Şirketin bağlı ortaklığı olan 3K Mobilya Dekorasyon San. ve Tic. A.Ş. ("3K") bünyesinde 2006 yılından itibaren mobilya ve ticari ürün satışı yapmak üzere satış mağazaları zinciri oluşturulmuştur. Grup, 2013 yılında bağlı ortaklığı 3K'ya ait olan mağazaları (8 adet) bayilere devretmek suretiyle kapatmıştır. Şirketin diğer bağlı ortaklığı 2K Oturma Grupları İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin üretim faaliyetleri 28 Mart 2007 tarihinden itibaren sona erdirilerek üretim imalathanesi kapatılmıştır.

Şirket'in bağlı ortaklığı Doğtaş Mobilya Pazarlama Ticaret A.Ş. ("Doğtaş Pazarlama") 1996 yılında kurulmuş ve Türkiye genelinde açmış olduğu şubelerle Doğtaş Kelebek Mobilya ve Sanayi Ticaret A.Ş. tarafından üretilen mobilya ve kanepelerinin ve ticari ürünlerin satışını ve pazarlamasını yapmaktadır. 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla Doğtaş Pazarlama'nın Türkiye genelinde bütün şubeleri kapatılmıştır.

Doğtaş Doğanlar Mobilya İmalat Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Doğtaş İmalat"), 6 Eylül 2012 tarihinde Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin %67'sini satın almıştır.

2013 yılı içerisinde Doğtaş Doğanlar Mobilya İmalat Enerji Üretim Sanayi Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2013 tarihinde tespit edilen aktif ve pasifinin bir bütün halinde, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 136. maddesi ve birleşme ile ilgili diğer maddeleri, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18., 19. ve 20. madde hükümleri, Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri I, No. 31 sayılı Birleşme İşlemlerine İlişkin Esaslar Tebliği hükümleri uyarınca hazırlanan 26 Nisan 2013 tarihli Uzman Kuruluş Raporu ve Sermaye Piyasası mevzuatı hükümlerine uygun olarak hazırlanan Birleşme Sözleşmesi çerçevesinde devralınması suretiyle birleşme işlemi gerçekleşmiş olup birleşme işlemi 21 Ekim 2013 tarihinde tescil edilmiştir ve Şirket'in ismi Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir.

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 21 Mart 2016 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Pay sahibi	31 Aralık 2015		31 Aralık 2014	
	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı
International Furniture B.V.	96.284.884	%46,05	96.284.884	%46,05
Davut Doğan	16.047.503	%7,68	16.047.503	%7,68
Adnan Doğan	16.047.484	%7,68	16.047.484	%7,68
Şadan Doğan	16.047.474	%7,68	16.047.474	%7,68
İsmail Doğan	16.047.474	%7,68	16.047.474	%7,68
İlhan Doğan	16.047.474	%7,68	16.047.474	%7,68
Murat Doğan	16.047.474	%7,68	16.047.474	%7,68
Diğer	16.500.000	%7,89	16.500.000	%7,89
Toplam	209.069.767	%100	209.069.767	%100

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle Şirket'in ödenmiş sermaye tutarı 209.069.767 TL'dir ancak sermayenin 159.069.767 TL'ye tebakül eden kısmı Doğ-Taş Doğanlar Mobilya İmalat Enerji Üretim Sanayi Anonim Şirketi ile Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin birleşmesi esnasında birleşme farkı olarak oluşmuştur.

Grup'un konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları ve faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı Ortaklık	Faaliyet gösterdiği ülke	Faaliyet konusu
Doğtaş Mobilya Pazarlama Ticaret A.Ş. (“Doğtaş Pazarlama”)	Türkiye	Mobilya satış ve pazarlaması
Doğtaş Bulgaria Eood (“Doğtaş Bulgaria”) (**)	Bulgaristan	Mobilya satış ve pazarlaması
Doğtaş Holland B.V. (“Doğtaş Holland”) (***)	Hollanda	Mobilya satış ve pazarlaması
Doğtaş Germany GmbH. (“Doğtaş Germany”) (****)	Almanya	Mobilya satış ve pazarlaması
2K Oturma Grupları İnşaat ve Taahhüt San. ve Tic. A.Ş. (“2K”)	Türkiye	Oturma grubu satışı
3K Mobilya Dekor. San. ve Tic. A.Ş. (“3K”)	Türkiye	Mobilya dekorasyon

(**) Doğtaş İmalat, 16 Mart 2010 tarihinde Bulgaristan'da mukim 40.000 LEV sermayeli Doğtaş Bulgaria Eood Şirketi'ne %100 oranında iştirak etmiştir.

(***) Doğtaş İmalat, 20 Eylül 2012 tarihinde Hollanda'da mukim 18.000 Avro sermayeli Doğtaş Holland B.V. Şirketi'ni kurmuştur. Tek hissedar olarak kurulmuş olan şirketin ödenmiş sermayesi 18.000 Avro'dur.

(****) Doğtaş İmalat, 16 Şubat 2014 tarihinde Almanya'da mukim 25.000 Avro sermayeli Doğtaş Germany GmbH Şirketi'ni kurmuştur. Tek hissedar olarak kurulmuş olan şirketin ödenmiş sermayesi 25.000 Avro'dur.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Doğtaş Germany, Doğtaş Holland ve Doğtaş Bulgaria konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmemeleri sebebiyle konsolidasyon kapsamına alınmayarak satılmaya hazır finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 1.355 kişidir (2014-1.247).

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Şirket sermayesinin Türk Ticaret Kanunu kapsamında yeterliliğine ilişkin:

Doğ-Taş Doğanlar Mobilya İmalat Enerji Üretim Sanayi Anonim Şirketi ile Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 2013 yılında birleştirilmesi ile Seri I, No. 31 sayılı Birleşme İşlemlerine İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde 209.069.767 TL tutarında sermayeye ulaşılmış ve şirket sermayesi 159.069.767 TL tutarında arttırılırken karşılığında "Ters Birleşme Farkları" kalemi yine aynı tutarda borçlandırılmıştır. Söz konusu kayıt hem Türk Ticaret Kanunu ve ilgili mevzuat kapsamında tutulan ticari defterlerde hem de Sermaye Piyasası muhasebe defterinde aynı şekilde yansıtılmıştır. Şirket'in "Ters Birleşme Farkları" kalemi sebebiyle TTK 376. maddesi kapsamında değerlendirilmesi uygun görünmemektedir.

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2014 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolardaki tutarları yeniden ifade etme işleminin uygulanmasını gerektiren objektif koşulların gerçekleşmemiş olması ve SPK'nın varolan verilere dayanarak ileride de bu koşulların gerçekleşme emarelerinin büyük ölçüde ortadan kalktığını öngörmesi sebebiyle, finansal tablolar en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) yeniden ifade etme işlemine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihli bilançolarda yer alan parasal olmayan aktif ve pasifler ve sermaye dahil özkaynak kalemleri, 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan girişlerin 31 Aralık 2004 tarihine kadar endekslenmesi, bu tarihten sonra oluşan girişlerin ise nominal değerlerden taşınmasıyla hesaplanmıştır.

Şirket ve bağlı ortaklıkları, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar, kanuni kayıtlara KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Söz konusu düzeltmeler genel olarak ertelenmiş vergiler, kıdem tazminatı, maddi varlık amortismanlarının ekonomik ömürlerine ve kıst esasına göre ayrılması, karşılıkların muhasebeleşmesi, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardının uygulanması, belirli maddi duran varlık gruplarının gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirilmesi ve ticari alacak ve borçların reeskonta tabi tutulmasından oluşmaktadır. Konsolide finansal tablolar gerçeğe uygun değeriyle gösterilen belirli maddi duran varlık grupları haricinde tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

Geçerli ve sunum para birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ('geçerli para birimi'). Konsolide finansal tablolar, Şirket'in geçerli para birimi ve Grup'un sunum para birimi olan TL para birimi kullanılarak sunulmuştur. Konsolidasyon kapsamına alınan bağlı ortaklıkların geçerli para birimleri TL'dir.

**31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Konsolidasyon esasları

Konsolide mali tablolar Not 1'deki Grup tarafından kontrol edilen şirketlerin finansal tablolarını kapsamaktadır. Grup içi satış ve alışlar, Grup içi alacaklar ve borçlar ile Grup içi iştiraklerin elimine edilmesi için gerekli düzeltmeler yapılmıştır.

Kontrol, Şirket'in, yatırım yaptığı işletmeyi ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır; a) Yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse, b) Yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise, c) Elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip ise. %100'üne sahip olunmayan konsolide bağlı ortaklıkların, özkaynakları ve net kar / zararındaki üçüncü taraflara ait paylar konsolide mali tablolarda ana ortaklık dışı pay olarak gösterilmektedir.

Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklıkların mali tablolarını Grup'un uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılır.

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015		31 Aralık 2014	
	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Bağlı ortaklık				
Doğtaş Pazarlama	%100	%100	%100	%100
2K	%100	%100	%100	%100
3K	%100	%100	%100	%100

Bağlı ortaklıklara ait bilanço ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup, Şirket'in sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değeri, ilgili özkaynak ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir.

Şirket ile bağlı ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler, gerçekleşmemiş kazançlar da dahil olmak üzere, konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Grup, bağlı ortaklık üzerindeki kontrolünü kaybetmesi durumunda, bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıkla ilgili diğer özkaynak altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Kontrolün kaybedilmesinden kaynaklanan kazanç ya da kayıplar kar veya zarara kaydedilir. Eğer Grup önceki bağlı ortaklığında pay sahibi olmayı sürdürürse bu paylar kontrolün kaybedildiği gün itibariyle gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Sonrasında sahip olunmaya devam edilen bu paylar, devam eden kontrol etkisinin seviyesine göre, özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırım ya da satılmaya hazır finansal varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Grup'un finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır. Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

**31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2015 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

TMS 19'a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS/TFRS'lerde Yıllık iyileştirmeler

KGK, Eylül 2014'de '2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ve '2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayınlamıştır.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları olan performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlarına açıklık getirilmiştir. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesinde yükümlülük (veya varlık) olarak sınıflanan koşullu bedelin, TMS 39 Finansal Araçlar (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamında olsun ya da olmasın, sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal araç olarak muhasebeleştirileceğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu konulara açıklık getirmektedir: i) TFRS 8'e göre toplulaştırma/birleştirme kriterinin uygulanmasına ilişkin yönetimin yaptığı değerlendirme, birleştirilen faaliyet bölümlerinin kısa tanımlarının ve benzerliklerine ilişkin değerlendirme yapılırken kullanılan ekonomik karakteristiklerinin (örneğin satış ve brüt karları) belirtilmesini de içerecek şekilde açıklanmalıdır. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TMS 16.35(a) ve TMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Buna ilave olarak yönetici işletme kullanan bir şirketin yönetim hizmeti için katlandığı masrafları açıklaması gerekmektedir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da TFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

TFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil TMS 39 (veya TFRS 9 hangisi geçerliyse) kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Değişiklik, işlemin varlık edinimi ya da işletme birleşmesi olarak değerlendirilmesi konusunda TFRS 3 ve TMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de ve Şubat 2015'de yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler" in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asmaları, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)

Nisan 2015'de Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca

veya

- TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup, erken uygulama açıklanmalıdır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklikler

Şubat 2015'de, TFRS 10 ve TMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28'de Değişiklik)

Şubat 2015'de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28'de değişiklikler yapmıştır. Değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1'de Değişiklik)

Şubat 2015'de, TMS 1'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, Şubat 2015'de "TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereçekler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanan olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15'in uygulama tarihi aslında 1 Ocak 2017'di, ancak Eylül 2015 de UMSK geçerlilik tarihini 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak şekilde ertelemiştir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014'te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden 'kendi kredi riski' ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

**31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup'un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.3 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Grup, benzer nitelikteki işlemleri, olayları ve durumları tutarlı olarak finansal tablolara alır, değerler ve sunar. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup, muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

**31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. (Not 16)
- b) Grup sabit kıymetlerini doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabii tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Kullanılan ekonomik ömürler Not 2'de sunulmuştur.
- c) Grup yönetimi aleyhe açılmış davalar ile ilgili olarak hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri doğrultusunda en iyi tahminlerine dayanarak 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolarda dava karşılığı ayırmıştır.
- d) Grup yönetimi ekli konsolide finansal tablolarda garanti kapsamında yapılan satışlara ilişkin ürünlerin satıldığı andan itibaren belirli üretim ve diğer kusur oluşumlarına karşı garanti gider karşılığı ayırmaktadır. Grup garanti karşılığını, geçmiş yıllarda gerçekleşen garanti giderlerini ve kalan garanti sürelerini göz önünde bulundurarak tespit etmektedir.
- e) Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibariyle var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- f) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stokların fiziksel özellikleri ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de ortalama satış fiyatlarına ilişkin veriler kullanılmaktadır.
- g) Ertelenmiş vergi aktifi, gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasını muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasını muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Vergilendirilebilir gelirin oluşmasını muhtemel olmadığı durumlarda ayrıca mali zararlar üzerinden de ertelenmiş vergi aktifi hesaplanmamaktadır.
- h) Doğ-taş Doğanlar Mobilya İmalat Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin, 6 Eylül 2012 tarihinde Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin %67'sini satın almıştır. Bu iktisaba ilişkin iktisap maliyetlerinin dağıtılmasında maddi ve maddi olmayan varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde belirli tahmin ve varsayımlarda bulunulmuştur.
- i) Grup'un 31 Aralık 2013 tarihindeki makine, tesis ve cihazlarının gerçeğe uygun değeri mahkemece atanan bilirkişi tarafından Şubat 2014 içerisinde gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. 31 Aralık 2015 tarihindeki arsa, yer altı yer üstü düzenleri ve binalarının gerçeğe uygun değeri Grup ile ilişkisi olmayan bağımsız bir ekspertiz şirketi tarafından gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir.

**31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

İşletme birleşmeleri

Grup, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardını uygulamıştır.

İşletme birleşmeleri satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bu yöntemde iktisap maliyeti, alım tarihinde transfer edilen bedelin gerçeğe uygun değeri ve işletmedeki kontrol gücü olmayan payların toplamı olarak ölçülür. Transfer edilen bedel, Grup tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, Grup tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve Grup tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanmıştır.

İşletme birleşmesi sözleşmesi, gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu koşullu bedelin birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri, birleşme maliyetine dâhil edilmiştir. Satın alma sırasında Grup tarafından katlanılan bütün işlem maliyetleri diğer olağan giderler hesabında giderleştirilmiştir.

Grup, her bir şirket birleşmesi için edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan payları gerçeğe uygun değer üzerinden mi yoksa mevcut ortaklık araçlarının, edinilen işletmenin net tanımlanabilir varlıklarının muhasebeleştirilen tutarlarındaki orantılı payı üzerinden mi ölçeceğini belirler. Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş ile birleşmesinde kontrol gücü olmayan payların tutarı, edinilen işletmenin net tanımlanabilir varlıklarının muhasebeleştirilen tutarlarındaki orantılı pay üzerinden ölçülmüştür.

Grup, bir işletme satın aldığı anda, edindiği finansal varlık ve borçların sınıflandırmalarını ve belirlemeleri birleşme tarihinde var olan sözleşme hükümleri, ekonomik koşullar ve konuya ilişkin diğer tüm koşulları esas alarak yapar. Bu saklı bir türev ürünün ana sözleşmeden ayrılması gerekir gerekmediğinin değerlendirilmesini de kapsar.

Satın alma metodu, satın alma maliyetini satın alınan varlıklar, yükümlülükler ve şarta bağlı yükümlülüklerin satın alınan gündeki rayiç değerlerine dağıtılmasını gerektirmektedir. Söz konusu satın alınan şirketlerin TFRS 3'e göre belirlenmiş varlıkları, yükümlülükleri ve şarta bağlı yükümlülükleri satın alınma günündeki rayiç değerlerinden kayıtlara yansıtılmaktadır. Satın alınan şirket, satın alma tarihinden itibaren konsolide gelir tablosuna dahil edilmektedir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin veya birleşme maliyetinin sadece geçici olarak belirlendiği durumlarda, birleşmenin gerçekleştiği dönemin sonunda birleşmenin ilk defa muhasebeleştirilmesinde geçici olarak yapılmaz zorunluluğu ortaya çıkarsa, Grup söz konusu geçici değerler üzerinden birleşme işlemini muhasebeleştirir. Varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri ile ilgili ilave ve düzeltmelerin yapılması için belirlenen zaman satın alma tarihinden itibaren 12 ay ile sınırlıdır. Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla, bu tür birleşmelerde şerefiye hesaplanmamaktadır. Ayrıca, yasal birleşmelerde taraflar arasında ortaya çıkan işlemler konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında düzeltme işlemlerine tabi tutulur.

**31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat, kredi kartı alacakları ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri üç ay veya üç aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:
Finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle ('raporlayan işletme') ilişkili olan kişi veya işletmedir.

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

Söz konusu kişinin,

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

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

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

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Stokların maliyetinin hesaplanmasında ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

**31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Maddi duran varlıklar

Mal veya hizmetin verilmesinde, üretim veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi ve binalar ve makine, tesis ve cihazlar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerler defter değerlerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır. Yeniden değerlendirme yapıldığında, yeniden değerlendirme tutarına net defter değeri eşitlenecek şekilde maliyet bedeline ilave yapılır ve net tutar yeniden değerlendirme sonrasındaki değere getirilir.

Söz konusu maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden gelir tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde gelir tablosuna kaydedilir. Bahse konu maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda gelir tablosuna kaydedilir.

Yeniden değerlendirilen maddi duran varlıkların amortismanı gelir tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen maddi duran varlık satıldığında, hizmetten çekildiğinde veya amortisman yolu ile itfa olduğunda yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir.

Arsa, bina ve makine, tesis ve cihazlar dışındaki maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman düşüldükten ve eğer var ise değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömür (Yıl)
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	15-25
Binalar	25-50
Makine ve tesisler	5-28
Döşeme ve demirbaşlar	2-15
Taşıtlar	4-5
Özel maliyetler	3-5

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, net defter değeri ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması sonucu belirlenir ve cari dönemde yatırım faaliyetlerinden gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri, alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı arttıran nitelikteki yatırım harcamaları maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup varlık olarak muhasebeleştirildikten sonra maliyet bedellerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri indirildikten sonraki tutarlar ile gösterilmiştir.

Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulun herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil edilmez.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanım dışı kalmaları veya satılmaları durumunda, bilançodan çıkartılırlar. Bu gayrimenkullerin satılmalarından doğan kar veya zarar gelir tablosunda gösterilir. Faaliyet kiralaması çerçevesinde kiralanmış gayrimenkuller, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayırmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulun mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı kabul edilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller için ekonomik ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplanmıştır. Faydalı ömürleri 50 yıl olarak belirlenmiştir.

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar amortisman düşüldükten sonra net defter değeri ile gösterilmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, eğer maddi olmayan duran varlıklardan kaynaklanan gelecekteki ekonomik faydalar firmaya fayda sağlayacaksa ve maliyeti ölçülebiliyorsa aktifleştirilirler.

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, iki ile beş yıllık faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir.

Maddi olmayan duran varlıklar iktisap edilmiş hakları ve telif haklarını içermektedir.

Kelebek marka değeri

Doğtaş Doğanlar Mobilya İmalat Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin, 6 Eylül 2012 tarihinde Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin %67'sini satın almıştır. Bu iktisap ile elde edilen Kelebek markasının değeri TFRS 3 ile uyumlu olarak 6 Eylül 2012 tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden kaydedilmiştir ve yasal açıdan kullanım kısıtlaması olmayan bu marka için finansal tablolarda sınırsız ömür biçilmiştir. Marka değeri yılda bir kere değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.

Satılmaya hazır gayrimenkuller

Satılmaya hazır gayrimenkuller, ödeme güçlüğüne düşmüş borçluların Grup'a olan yükümlülüklerine karşılık olarak alınmış gayrimenkulleri temsil etmektedir. Bu varlıklar tapularında belirlenen değerleri göz önünde bulundurularak, Grup'un kayıtlarındaki taşınan değer veya satış için katlanılacak maliyetler düşülmüş gerçeğe uygun değerlerinden düşük olanı ile ölçülür ve söz konusu varlıklar üzerinden amortisman ayırma işlemi durdurulur. Mahkeme emri veya müşterinin rızasıyla varlığın kullanım hakkı elde edildiğinde, ilgili şüpheli ticari alacak tutarı tapularında belirlenen değerden netleştirilerek satılmaya hazır gayrimenkuller hesabına sınıflandırılır ve varlığın gerçeğe uygun değeri ile ticari alacak tutarı arasındaki fark gelir tablosuna yansıtılır. Bu varlıklar satıldığında, satış geliri ve varlığın taşınan değeri arasındaki fark gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal araçlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır.

Finansal varlıklar:

- nakit,
- başka bir işletmeden nakit veya bir başka finansal varlık almayı öngören sözleşmeye dayalı hak,
- işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin lehinde olacak şekilde, karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı hak ya da,
- bir başka işletmenin sermaye araçlarıdır.

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler:

- başka bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık vermeyi öngören, veya
- işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülüklerdir.

Bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk olarak, verilen (finansal varlık için) ve ele geçen (finansal yükümlülük için) rayiç değer olan işlem maliyetleri üzerinden (finansal yükümlülük için düşülerek) hesaplanır.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini en iyi yansıtan değerdir.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirininki ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar ilk olarak fatura bedelleri üzerinden kayıtlara alınır ve sonraki dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacaklar risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde konsolide gelir tablosuna yansıtılır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir.

**31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Banka kredileri

Bütün banka kredileri, ilk kayıt anında gerçeğe uygun değerlerini de yansıttığı düşünülen ve ihraç maliyetini içeren maliyet bedeli ile kaydedilir.

İlk kayda alımdan sonra krediler, etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer hesaplanırken ilk ihraç anındaki maliyetler ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve primler göz önünde bulundurulur.

İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Banka kredilerinden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar fatura değeri ile kayıtlara yansıtılmakta ve ilerleyen dönemlerde etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır.

Finansal araçların kayıtlardan çıkarılması

Grup bir finansal aktifi veya pasifi sadece o araç ile alakalı sözleşmeye dayalı yükümlülükleri ile ilgili taraf olduğu durumda bilançosuna yansıtmakta, ilgili finansal aktifi veya pasifi, aktif üzerindeki kontrolü veya pasif ile ilgili sözleşmeye dayalı yükümlülüğü ortadan kalktığında ise kayıtlarından çıkarmaktadır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr /zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde kapsamlı gelir tablosunda iptal edilir.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Duran varlıklarda değer düşüklüğü

Varlıkların taşınan değerlerinin gerçekleşmeyeceğine yönelik olay veya değişikliklerin meydana gelmesi durumunda herhangi bir değer düşüklüğünün olup olmadığı incelenmektedir. Söz konusu belirtilerin olması veya taşınan değerlerin gerçekleşebilir değeri aşması durumunda varlıklar gerçekleşebilir değerlerine indirgenmektedir. Varlıkların taşıdıkları değer, gerçekleşebilir değeri aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri konsolide gelir tablosuna yansıtılır. Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit akımı sağlayan grup için tahmin edilir. Ancak, değer düşüklüğü karşılığının ters çevrilmesi sonucu varlığın taşınan değerinde meydana gelen artış, bu varlığa geçmiş yıllarda hiç değer düşüklüğü ayrılmamış olması halinde belirlenecek değerini aşmaması koşuluyla kayda alınmaktadır. Maddi varlıkların gerçekleşebilir değeri net satış fiyatı veya kullanımdaki değerinden büyük olanıdır. Kullanım değeri bulunurken, gelecekteki nakit akışları, cari piyasa koşullarındaki paranın zaman değeri ve bu varlığa özel riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak iskonto edilmektedir. Bağımsız olarak büyük bir nakit girişi sağlamayan bir varlığın gerçekleşebilir değeri varlığın ait olduğu nakit girişi sağlayan birim tarafından belirlenmektedir.

Borçlanma maliyetleri

Öngörülen kullanımına veya satışına hazır hale gelmesi önemli bir zamanı gerektiren varlıkların satın alımı, inşası veya üretimi ile direkt ilişkili olan borçlanma maliyetleri ilgili varlıkların maliyetinin parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri gerçekleştikleri dönemlerde gider yazılır. Borçlanma maliyetleri faiz ve borçlanmaya bağlı olarak katlanılan diğer maliyetleri içerir. Grubun özellikli varlıklarla ilgili olarak cari dönemde aktifleştirdiği borçlanma maliyeti yoktur.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Tanımlanmış fayda planı

Grup, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, ilişikteki konsolide finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir olarak yansıtılmıştır.

Tanımlanmış katkı planı

Grup, Türkiye'de Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal güvenlik primi ödemektedir. Grup'un, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar ancak ve ancak Grup'un geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır.

Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. Karşılıklar her bilanço tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtacak şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır.

**31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise konsolide finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise konsolide finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

Gelirlerin kaydedilmesi

Gelir, mal ve hizmet satışlarının faturalanmış değerlerini içerir. Satışlar, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Satışlarda önemli riskler ve faydalar, mallar alıcıya teslim edildiğinde ya da yasal sahiplik alıcıya geçtiğinde devredilir. Net satışlar, teslim edilmiş malların fatura edilmiş bedelinin satış iadelerinden ve satış ile ilgili vergilerden arındırılmış halidir.

Faiz gelirleri zaman dilimi esasına göre gerçekleşir, geçerli faiz oranı ve vadesine kalan süre içinde etkili olacak faiz oranını dikkate alarak tahakkuk edecek olan gelir belirlenir.

Satışların içerisinde önemli bir vade farkı bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel, gelecekte oluşacak tahsilatların finansman maliyeti içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Gerçek değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark, tahakkuk esasına göre faiz geliri olarak değerlendirilir.

Elde edilen temettü gelirleri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir.

Garantiler

Garanti karşılıkları, ilişkili olan ürünler satıldığı zaman belirli üretim ve diğer kusur oluşumlarına karşı kayıtlara alınır. Ürün garantileri belirli bir dönem veya ürünün kullanımına göre belirlenir ve garantiler geçmiş dönem deneyimleri dikkate alınarak garantinin maliyeti, sıklığı ve doğası ile ilgili varsayımlara göre tahmin edilir. Tüm ürün garantileri ticari uygulamalara uygun olarak yapılır. Gerçekleşen garanti maliyetleri garanti kapsamındaki ürünün parçalarının Grup tarafından değiştirilmesi veya tamir edilmesiyle oluşacak satış maliyeti ile anında grup yönetiminin en iyi tahminini göstermektedir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifileride bu zamanlama farklılıklarının kullanılabileceği bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için kayda alınır. Ertelenmiş vergi aktifisi her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ileride kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifisi ve pasifinin hesaplanmasında, Grup'un bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları –bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak- kullanılmaktadır.

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ertelenmiş vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan öz sermaye ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan öz sermaye hesap grubuyla ilişkilendirilir.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir. Ertelenmiş vergi varlık veya yükümlülükleri konsolide finansal tablolarda uzun vadeli olarak sınıflandırılmıştır.

Dövizli işlemler ve bakiyeler

Dönem içindeki yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden TL'ye çevrilmiştir. Gerçekleşen söz konusu işlemler ile döviz cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin yıl sonu döviz kuru çevriminden doğan kambiyo kâr ve zararları konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	TL/ABD Doları	TL/Avro
Alış kuru		
31 Aralık 2015	2,9076	3,1776
31 Aralık 2014	2,3189	2,8207

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan olaylar

Grup'un bilanço tarihindeki durumu hakkında ilave bilgi veren bilanço tarihinden sonraki olaylar (düzeltme gerektiren olaylar) ilişikteki konsolide finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

Finansal kiralama ve faaliyet kiralamaları

Grup - kiracı olarak

Finansal kiralama

Grup'un esas olarak mülkiyetin tüm risk ve ödülleri üstüne aldığı maddi duran varlık kiralaması, finansal kiralama şeklinde sınıflandırılır. Finansal kiralama, kiralama döneminin başında kiralanan varlığın rayiç değerinden veya asgari kira ödemelerinin o günkü indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden kaydedilir. Her bir kira ödemesi, bakiye borç üzerinde sabit bir oranın elde edilmesi amacıyla borç ve finansal masraflar arasında tahsis edilir. Finansal masraflar düşüldükten sonra ilgili finansal kiralama borçları, finansal kiralama borçları olarak kayıtlara alınır. Finansman maliyetinin faiz unsuru, kira dönemi boyunca konsolide kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Finansal kiralama yolu ile satın alınan maddi duran varlıklar, varlığın tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur.

Kira süresinin kiralanan varlığın faydalı ömründen kısa olması ve kira süresi sonunda ilgili varlığın Grup tarafından satın alınmasının makul şekilde kesin olmadığı durumlarda, aktifte yer alan kiralanan varlık kira süresi içerisinde; kiralanan varlığın faydalı ömrünün kira süresinden kısa olması durumunda ise faydalı ömrü içinde amortismanına tabi tutulur.

Operasyonel kiralama

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Grup - kiralayıcı olarak

Operasyonel kiralama

Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet bağışları, Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına ve bağışların alınacağına dair makul bir güvencenin olmasına kadar kayıtlara alınmaz.

Devlet bağışının alınması için Grup'un bir duran varlığı satın alması, inşa etmesi ya da elde etmesi, temel şart ise, alınan bağış bilançoda ertelenmiş gelir olarak muhasebeleştirilir ve bu varlıkların yararlı ömürleri boyunca düzenli ve makul bir esasa göre kar veya zarara taşınır.

Hisse başına kazanç

Hisse başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Geri alınmış paylar

Şirket'in hisse senetlerini geri satın alınması durumunda, sözkonusu hisseler özkaynaklar altında maliyet bedelleri ile taşınmaktadır. Geri alınmış payların alımından veya satışından doğan kar veya zarar gelir tablosu ile ilişkilendirilmez ve özkaynaklar altında takip edilir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması:

Grup sadece mobilya üretimi ve satışı gibi tek bir alanda faaliyet göstermektedir, bundan dolayı endüstriyel bölüme ilişkin raporlaması bulunmamaktadır. Aynı zamanda Grup'un dağıtım kanalları Türkiye'de bulunduğu için coğrafi bölüme ilişkin raporlaması bulunmamaktadır.

3. İşletme birleşmeleri

31 Aralık 2015 tarihinde sona ere yıl içerisinde gerçekleşen işletme birleşmesi yoktur. (31 Aralık 2014 – Yoktur)

4. Nakit ve nakit benzerleri

Grup'un dönem sonları itibarıyla nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kasa	39.381	36.648
Banka	7.103.097	19.124.453
-Vadesiz mevduat	1.303.097	638.587
-Vadeli mevduat	5.800.000	18.485.866
Kredi kartı alacakları	35.242	51.755
Toplam	7.177.720	19.212.856

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla orijinal tutarı 5.800.000 TL olan vadeli mevduat hesaplarının etkin faiz oranı %8 olup ortalama vadesi 4 gündür.

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. Nakit ve nakit benzerleri (devamı)

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Türü	Vade	Faiz Oranı	Toplam
TL	2 Ocak 2015	%5,00,%6,75	13.800.000
ABD Doları	2 Ocak 2015	%0,20	466.099
Avro	2 Ocak 2015	%0,1,%0,20	4.219.767
Toplam			18.485.866

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

5. Ticari alacak ve borçlar

Grup'un dönem sonları itibarıyla kısa vadeli ticari alacakları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Ticari alacaklar	77.152.213	48.866.737
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 25)	2.225.082	392.930
- Diğer	74.927.131	48.473.807
Alacak senetleri	4.611.838	10.781.945
Alacak reeskontu (-)	(711.195)	(1.178.667)
Şüpheli ticari alacaklar	18.412.558	16.863.193
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(18.412.558)	(16.863.193)
Toplam	81.052.856	58.470.015

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllar için şüpheli ticari alacaklar karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
Dönem başı bakiyesi	(16.863.193)	(17.117.111)
Karşılık iptali	250.014	1.168.833
Dönem gideri	(1.799.379)	(914.915)
Dönem sonu bakiyesi	(18.412.558)	(16.863.193)

Grup'un dönem sonları itibarıyla uzun vadeli ticari alacakları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Alacak senetleri	955.565	1.555.244
Alacak reeskontu (-)	(126.570)	(73.705)
Toplam	828.995	1.481.539

Grup'un dönem sonları itibarıyla kısa vadeli ticari borçları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Ticari borçlar	104.326.723	52.938.166
-İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 25)	-	-
-Diğer	104.326.723	52.938.166
Borç senetleri	23.132.980	4.674.948
Borç reeskontu (-)	(1.274.871)	-
Toplam	126.184.832	57.613.114

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. Diğer alacaklar, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar ve diğer borçlar

Grup'un dönem sonları itibariyle kısa ve uzun vadeli diğer alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Verilen depozito ve teminatlar	1.230.721	38.717
Vergi dairesinden alacaklar	782.195	704.094
Personelden alacaklar	238.253	190.799
Diğer	1.512.128	397.589
Toplam	3.763.297	1.331.199

Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Verilen depozito ve teminatlar	387.324	315.014
Toplam	387.324	315.014

Grup'un dönem sonları itibariyle kısa vadeli ve uzun vadeli diğer borçları aşağıda açıklanmıştır.

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Diğer borçlar	5.147	40.646
-İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 25)	252	252
-Diğer	4.895	40.394
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	470.650	1.120.306
Toplam	475.797	1.160.952

Uzun vadeli diğer borçlar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Alınan depozito ve teminatlar	588.998	1.789.054
Toplam	588.998	1.789.054

Grup'un dönem sonları itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Personele borçlar	2.931.099	110.778
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.059.622	906.351
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	776.062	662.613
Toplam	4.766.784	1.679.742

7. Stoklar

Grup'un dönem sonları itibariyle stokları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme	39.731.250	24.113.842
Yarı mamuller	25.254.711	23.754.470
Mamuller	26.172.833	19.075.459
Ticari mallar	13.524.538	7.941.210
Yoldaki mallar	580.902	561.659
Toplam	105.264.234	75.446.640

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8. Peşin ödenmiş giderler, ertelenen gelirler, diğer varlık ve yükümlülükler

Grup'un dönem sonları itibariyle kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Verilen sipariş avansları	13.691.955	5.504.272
Gelecek aylara ait giderler	10.166.098	5.823.511
Toplam	23.858.053	11.327.783

Grup'un dönem sonları itibariyle uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Gelecek yıllara ait giderler	16.213	623.646
Verilen duran varlık avansları	-	78.138
Toplam	16.213	701.784

Peşin ödenmiş giderler hesabının önemli bir kısmı Turquality devlet teşvik programı çerçevesinde Grup'un yurt dışı bayilerine yaptığı masraflardan oluşmaktadır.

Grup'un dönem sonları itibariyle diğer dönen varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Diğer Katma Değer Vergisi (KDV)	1.076.621	760.388
Devreden KDV	784.465	762.145
İş avansları	442.106	168.117
Diğer	5.001	50.536
Toplam	2.308.193	1.741.186

Grup'un dönem sonları itibariyle kısa vadeli ertelenen gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Alınan sipariş avansları	14.433.245	15.595.193
Ertelenen gelirler	8.985.700	4.418.538
Toplam	23.418.945	20.013.731

Grup'un dönem sonları itibariyle kısa vadeli diğer yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Tecil terkin KDV	1.076.621	760.388
Diğer yükümlülükler	85.649	67.004
Toplam	1.162.270	827.392

Grup'un dönem sonları itibariyle uzun vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Gelecek yıllara ait gelirler	116.720	194.480
Toplam	116.720	194.480

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

9. Satılmaya hazır finansal varlıklar

Grup'un finansal yatırımların tamamı satılmaya hazır finansal varlık olarak tasniflenmiş yatırımlardan oluşmaktadır. 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2015

	İştirak oranı	31 Aralık 2015 Bilanço net değeri
Doğtaş Germany	%100	3.393.430
Doğtaş Bulgaria	%100	1.418.860
Doğtaş Holland	%100	4.657.668
Toplam		9.469.958

31 Aralık 2014

	İştirak oranı	31 Aralık 2014 Bilanço net değeri
Doğtaş Germany	%100	3.393.430
Doğtaş Bulgaria	%100	1.418.860
Doğtaş Holland	%100	4.657.668
Toplam		9.469.958

Satılmaya hazır finansal varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Dönem başı değeri	9.469.958	141.617
Yapılan sermaye taahhüt ödemeleri (+)	-	9.328.341
Dönem sonu değeri	9.469.958	9.469.958

Satılmaya hazır finansal varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir gerçeğe uygun değerinin bulunmadığı veya gerçeğe uygun değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması nedeniyle gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal varlıkların kayıtlı değeri elde etme maliyeti olarak değerlendirilmiştir.

10. Satılmaya hazır gayrimenkuller

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
1 Ocak itibariyle satılmaya hazır gayrimenkuller	866.200	854.200
Transferler / alışlar	312.500	857.000
Çıkışlar	(612.500)	(845.000)
31 Aralık itibariyle satılmaya hazır gayrimenkuller	566.200	866.200

31 Aralık 2015 itibariyle satılmaya hazır gayrimenkuller şüpheli alacağa dönüşmüş alacaklara istinaden geçmiş dönemlerde müşterilerden alınan binalardan oluşmaktadır.

Grup yönetiminin amacı gayrimenkullerin kısa süre içerisinde elden çıkarılması yönündedir.

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihli konsolide finansal tablolarda maliyet değerleri ile gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2015	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2015
Maliyet Binalar	60.600	-	-	-	60.600
Toplam	60.600	-	-	-	60.600
Birikmiş amortisman Binalar	(2.912)	(1.212)	-	-	(4.124)
Toplam	(2.912)	(1.212)	-	-	(4.124)
Net defter değeri	57.688				56.476

	1 Ocak 2014	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2014
Maliyet Binalar	60.600	-	-	-	60.600
Toplam	60.600	-	-	-	60.600
Birikmiş amortisman Binalar	(1.700)	(1.212)	-	-	(2.912)
Toplam	(1.700)	(1.212)	-	-	(2.912)
Net defter değeri	58.900				57.688

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2015	Girişler	Çıkışlar (-)	Transferler	Yeniden değerlendirme	31 Aralık 2015
<u>Maliyet veya değerlendirme</u>						
Arsalar	22.874.662	-	-	-	8.898.435	31.773.097
Yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalar	55.931.759	11.550	-	777.497	4.520.654	61.241.460
Makina tesis ve cihazlar	75.401.457	630.043	(1.275.912)	11.550	-	74.767.138
Taşıtlar	1.972.996	-	(23.001)	-	-	1.949.995
Döşeme ve demirbaşlar	34.035.136	5.685.678	(7.501)	9.750	-	39.723.063
Özel maliyet	17.196.496	3.212.984	(400.000)	3.190.692	-	23.200.172
Yapılmakta olan yatırımlar	1.788.765	7.719.673	-	(3.989.489)	-	5.518.949
Toplam	209.201.271	17.259.928	(1.706.414)	-	13.419.089	238.173.874
<u>Birikmiş amortisman</u>						
Yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalar	(14.344.095)	(1.514.096)	-	-	-	(15.858.191)
Makina tesis ve cihazlar	(41.787.272)	(2.090.147)	1.275.912	-	-	(42.601.507)
Taşıtlar	(1.696.204)	(302.357)	18.023	-	-	(1.980.538)
Döşeme ve demirbaşlar	(18.740.206)	(4.383.862)	4.016	-	-	(23.120.052)
Özel maliyet	(3.944.520)	(3.332.285)	-	-	-	(7.276.805)
Toplam	(80.512.297)	(11.622.747)	1.297.951	-	-	(90.837.093)
Net defter değeri	128.688.974					147.336.781

Yeniden değerlendirme varlıklar

Yeniden değerlendirme yöntemi ile taşınan arsa ve binalar Şirket'in fabrika binaları ve bu binaların arsalarından oluşmaktadır. Arsaların değer analizinde Piyasa Yaklaşımı Metodu, Gayrimenkullerin tamamının değerlerinin analizinde ise Maliyet Yaklaşımı Metodu kullanılmıştır. Gerçeğe uygun değer tespitinde emsal satışların kullanılması durumunda, aktif piyasa değerleri gayrimenkullerin özellikleri doğrultusunda düzeltilmiştir.

En son 2013 yılında gerçeğe uygun değerine getirilen makine tesis ve cihazlar ise Şirket'in fabrikalarında üretim hatlarında kullanılan makinalardan oluşmaktadır. Makinaların gerçeğe uygun değerlerinde değişim beklenmediği 2015 yılında söz konusu varlıklar için gerçeğe uygun değer tespit yapılmamıştır.

Gerçeğe uygun değer tespitleri Sermaye Piyasası Kurulu lisansı bulunan değerlendirme şirketlerince yapılmıştır.

Önemli gözlemlenemeyen girdiler:

Arsa metrekare fiyatı 80 TL – 90 TL
Bina metrekare fiyatı 370 TL – 590 TL

Metrekare fiyatlarında oluşabilecek önemli artış ve azalışlar, belirlenen gerçeğe uygun değeri önemli derecede değiştirebilecektir.

Eğer yeniden değerlendirme yöntemiyle taşınan varlıklar maliyet değerleri ile taşınınsaydı 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla net defterleri 56.182.040 TL olacaktır.

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. Maddi duran varlıklar (devamı)

	1 Ocak 2014	Girişler	Çıkışlar (-)	Transferler	31 Aralık 2014
<u>Maliyet veya değerlendirme</u>					
Arsalar	22.874.662	-	-	-	22.874.662
Yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalar	55.715.558	43.370	-	172.831	55.931.759
Makina tesis ve cihazlar	73.945.306	647.354	(1.372.897)	2.181.694	75.401.457
Taşıtlar	2.107.434	-	(134.438)	-	1.972.996
Döşeme ve demirbaşlar	26.177.860	7.953.824	(96.548)	-	34.035.136
Özel maliyet	7.424.831	7.138.465	(518.180)	3.151.380	17.196.496
Yapılmakta olan yatırımlar	703.079	6.591.591	-	(5.505.905)	1.788.765
Toplam	188.948.730	22.374.604	(2.122.063)	-	209.201.271
<u>Birikmiş amortisman</u>					
Yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalar	(12.769.177)	(1.574.918)	-	-	(14.344.095)
Makina tesis ve cihazlar	(41.586.995)	(1.434.390)	1.234.113	-	(41.787.272)
Taşıtlar	(1.371.791)	(324.413)	-	-	(1.696.204)
Döşeme ve demirbaşlar	(14.936.070)	(3.835.892)	31.756	-	(18.740.206)
Özel maliyet	(2.044.435)	(2.076.546)	176.461	-	(3.944.520)
Toplam	(72.708.468)	(9.246.159)	1.442.330	-	(80.512.297)
Net defter değeri	116.240.262				128.688.974

Maddi duran varlıklar üzerindeki rehin ve ipotekler ve kısıtlamaların tutarı Not 15'te mevcuttur.

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. Maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2015	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2015
Maliyet					
Marka değeri	17.530.000	-	-	-	17.530.000
Haklar	8.441.899	1.466.753	-	-	9.908.652
Toplam	25.971.899	1.466.753	-	-	27.438.652
Birikmiş amortisman					
Haklar	(5.485.203)	(1.010.233)	-	-	(6.495.436)
Toplam	(5.485.203)	(1.010.233)	-	-	(6.495.436)
Net defter değeri	20.486.696	-	-	-	20.943.216
	1 Ocak 2014	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2014
Maliyet					
Marka değeri	17.530.000	-	-	-	17.530.000
Haklar	7.475.644	966.255	-	-	8.441.899
Toplam	25.005.644	966.255	-	-	25.971.899
Birikmiş amortisman					
Haklar	(4.761.364)	(723.839)	-	-	(5.485.203)
Toplam	(4.761.364)	(723.839)	-	-	(5.485.203)
Net defter değeri	20.244.280	-	-	-	20.486.696

14. Finansal borçlar

Grup'un dönem sonları itibariyle kısa vadeli finansal borçları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli banka kredileri	59.645.357	90.463.384
Kısa vadeli finansal borçlar	59.645.357	90.463.384
Uzun vadeli finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısmı	-	784.575
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	34.147.189	13.034.602
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	34.147.189	13.819.177

Grup'un dönem sonları itibariyle uzun vadeli finansal borçları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Uzun vadeli banka kredileri	109.547.560	77.822.168
Uzun vadeli finansal borçlar	109.547.560	77.822.168

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14. Finansal borçlar (devamı)

a) Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
0-3 ay	65.777.610	45.202.186
3-12 ay	28.014.936	58.295.800
1-5 yıl	109.547.560	77.822.168
Toplam	203.340.106	181.320.154

b) Finansal borçların para birimi cinsi bazında etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2015	Orijinal tutarı	TL tutarı	Etkin faiz oranı (%)
TL krediler (*)	957.266	957.266	-
Avro krediler	63.690.471	202.382.840	%0,75 - %5,52
Krediler toplamı	203.340.106		
31 Aralık 2014	Orijinal tutarı	TL tutarı	Etkin faiz oranı (%)
TL krediler (*)	906.034	906.034	-
ABD Doları krediler	73.529.351	170.507.211	%1,32-%8,17
Avro krediler	3.512.216	9.906.909	%2,6
Krediler toplamı		181.320.154	

(*) Vergi ödemelerini gerçekleştirmek için kullanılmış faizsiz kredilerdir.

Grup'un dönem sonları itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal kiralama borç detayı aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2014

Türü	Vadesi	Döviz tutarı	Döviz tipi	Kur	TL	Faiz oranı %
Finansal kiralama borcu	1 Yıl	842.646	TL	1	842.646	%15
Tahakkuk etmemiş finansman maliyeti (-)	1 Yıl	(58.071)	TL	1	(58.071)	%15
Toplam (uzun vadeli)					784.575	

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Kısa vadeli borç karşılıkları	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Garanti gider karşılığı	1.104.586	632.950
Dava karşılığı	483.198	717.944
Diğer borç ve gider karşılıkları	392.395	322.537
Toplam	1.980.179	1.673.431

Uzun vadeli borç karşılıkları	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Garanti gider karşılığı	372.110	372.075
Toplam	372.110	372.075

Garanti giderleri karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
1 Ocak	1.005.025	853.063
Yıl içerisindeki artış	1.610.261	1.187.911
Gerçekleşen ödemeler	(1.138.590)	(1.035.949)
31 Aralık itibariyle	1.476.696	1.005.025

Dava karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
1 Ocak	717.944	397.732
Yıl içerisindeki artış, net	(92.585)	320.212
Ödeme	(142.161)	-
31 Aralık itibariyle	483.198	717.944

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Koşullu varlık ve yükümlülükler:

Şarta bağlı olaylar:

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, Grup'un aktifinde yer alan maddi duran varlıkların üzerinde 70.000.000 EURO ve 22.500.000 TL tutarında ipotek mevcuttur (31 Aralık 2014 – 78.750.000 ABD Doları ve 22.500.000 TL).

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla alınan ve verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Verilen teminatlar		
Resmi kurumlara verilen teminat mektupları	131.141.259	83.142.300
Satıcılara verilen teminat mektupları	735.275	608.297
Mahkemelere verilen teminat mektupları	493.379	417.712
Alıcılara verilen teminat mektupları	4.152.854	3.359.948
Verilen ipotekler	244.932.000	205.113.375
Toplam verilen teminatlar	381.454.767	292.641.632
Alınan teminatlar		
Bayilerden alınan teminat mektupları	62.079.934	50.820.019
Yurtdışı bayilerinden alınan ipotekler	7.980.776	6.390.653
Yurtiçi bayilerinden alınan ipotekler	16.220.000	11.335.000
Alınan kefaletler	18.875.000	17.875.000
Toplam alınan teminatlar	105.155.711	86.420.672

Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla şirketin teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	381.454.767	292.641.632
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	381.454.767	292.641.632

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla Grup'un kendi tüzel kişiliği dışında verdiği teminat yoktur.

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 1 kuruş nominal bedelli 19.256.976.700 adet hissesi üzerinde Grup'un kullanmış olduğu krediye ilişkin olarak rehin bulunmaktadır. Ayrıca Doğtaş Pazarlama şirketi üzerinde de bu krediye ilişkin ticari işletme rehni bulunmaktadır.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları ve stokları üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla 68.971.700 TL ve 38.893.000 TL (31 Aralık 2014 – maddi duran varlıklar 68.324.230 TL, stoklar 35.576.000 TL)'dir.

Grup 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla 47.677.997 TL tutarında ciro ettiği çeki bulunmaktadır (31 Aralık 2014 – 49.668.565 TL).

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Operasyonel kiralama taahhütleri

İptal edilemeyecek durumdaki operasyonel kiralama ile ilgili gelecekte yapılacak olan ödemeler aşağıdaki gibidir:

Operasyonel kiralama taahhütleri	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Bir yıl içerisinde	650.000	1.902.171
Bir-beş yıl arasında	-	687.500
Beş yıldan uzun	-	-
	650.000	2.589.671

Şirket'in 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla iptal edilemeyecek operasyonel kiralama faaliyetleriyle ilgili olarak 1.577.386 TL (31 Aralık 2014 – 1.697.171 TL) tutarında gideri konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

16. Çalışanlara sağlanan faydalar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kıdem tazminatı karşılığı	2.950.900	3.767.128
Kullanılmamış izin karşılığı	2.927.508	2.384.621
Toplam	5.878.408	6.151.749

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup'la ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 8 Eylül 1999 tarihindeki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri bulunmaktadır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla 3.828 TL (31 Aralık 2014 – 3.438 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Dönem sonları itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %7,0 enflasyon oranı ve %11,0 iskonto oranı varsayımına göre, %3,74 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %6,0 enflasyon oranı ve %8,0 iskonto oranı varsayımına göre, %1,89 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.)

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

16. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Kıdem tazminatı hareketi aşağıdaki gibidir.

	2015	2014
1 Ocak	3.767.128	5.028.115
Faiz gideri	301.370	519.907
Hizmet maliyeti	555.503	549.760
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	(72.030)	(1.356.071)
Ödeme	(1.601.071)	(974.583)
31 Aralık	2.950.900	3.767.128

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında aşağıdaki önemli varsayımlara duyarlılık analizi yapılmıştır:

	İskonto Oranı		Maaş Artış Oranı	
Duyarlılık seviyesi	%0,25 azalış (%10,75)	%0,25 artış (%11,25)	%0,25 azalış (%6,75)	%0,25 artış (%7,25)
Kıdem tazminat yükümlülüğüne net etkisi	69.699	(64.522)	(67.047)	69.072

Yargıtay'ın kararları doğrultusunda, işten yaş harici emeklilik koşullarını sağlama nedeniyle ayrılan çalışanların yeni bir işyerine girmesi halinde dahi kıdem tazminatına hak kazanacağı karara bağlanmıştır. Bu sebeple, en az 15 yıllık sigorta süresi ile 3600 gün prim ödeme şartlarını yerine getiren çalışanların kıdem tazminatı olarak işten ayrılacakları varsayılmış ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplaması bu varsayım doğrultusunda yapılmıştır.

17. Devlet teşvik ve yardımları

Şirket, Çanakkale ilinin Biga ilçesinde üretim kapasitenin genişletilmesi amacıyla bir üretim tesisi yatırımına başlamış olup bu yatırımla ilgili Türkiye'de geçerli olan %20 Kurumlar vergisinde %60 oranında indirim, gümrük ve KDV muafiyeti getiren Yatırım Teşvik Belgesine sahiptir.

Bu yatırım Teşvik Belgesiyle, Şirket yatırım tutarının (6.515.000 TL) %30'una eşit olacak şekilde (1.954.500 TL) Kurumlar Vergisi indirimine hak kazanmıştır. Bu indirim Şirket'in ilgili yatırımdan sağladığı geliri için geçerli olup bu indirimden yararlanabilmesi için Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre, ilgili yatırımdan sağlanan gelirin ayrı bir şekilde yasal defterlerinde takip edilmesi gerekmektedir. Ayrı olarak takip edilemiyorsa yatırıma ilişkin gelir toplam yatırım tutarının toplam sabit kıymetlerine oranı dikkate alınarak belirlenebilmektedir.

2013 tarihi itibarıyla, bu teşvik kapsamındaki indirimden yararlanmak için ilgili yasal mercilerden alınacak onay süreci tamamlanmış olup şirket 283.635 TL Kurumlar Vergisi indiriminden faydalanmıştır. Şirket 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, bu indirime ilişkin 1.670.865 TL tutarındaki ertelenmiş vergi aktifini kayıtlarına almıştır (31 Aralık 2014 – 1.670.865 TL). Ayrıca henüz tamamlanmamış iki farklı yatırıma ilişkin 2013 yılında almış olduğu yatırım teşvik belgeleri kapsamında 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla yapılmış harcamalar üzerinden 1.005.663 TL tutarında ertelenmiş vergi aktifini kayıtlarına almıştır (31 Aralık 2014- 824.691 TL)

Grup ayrıca Turquality Destek Programı kapsamında yurt dışı bayilerine yapmış olduğu masrafların %50'sine ilişkin teşvik geliri elde etmektedir. Bu gelirler Grup'un teşvik talepleri ile ilgili olarak yetkililer tarafından onaylandığı zaman tahakkuk esasına göre gerçeğe uygun değer ile muhasebeleştirilir. 2015 yılı içerisinde elde edilen 2.375.232 TL tutarındaki teşvik geliri diğer gelir hesabı altında muhasebeleştirilmiştir (2014 – 1.059.002 TL).

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. Özkaynaklar

Şirket'in 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay sahibi	31 Aralık 2015		31 Aralık 2014	
	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı
International Furniture B.V.	96.284.884	%46,05	96.284.884	%46,05
Davut Doğan	16.047.503	%7,68	16.047.503	%7,68
Adnan Doğan	16.047.484	%7,68	16.047.484	%7,68
Şadan Doğan	16.047.474	%7,68	16.047.474	%7,68
İsmail Doğan	16.047.474	%7,68	16.047.474	%7,68
İlhan Doğan	16.047.474	%7,68	16.047.474	%7,68
Murat Doğan	16.047.474	%7,68	16.047.474	%7,68
Diğer	16.500.000	%7,89	16.500.000	%7,89
Toplam	209.069.767	%100	209.069.767	%100
Ters birleşme sermaye farkları	(159.069.767)		(159.069.767)	
Ödenmiş sermaye	50.000.000		50.000.000	

Şirket'in 26 Haziran 2007 tarih ve 6838 sayılı Türk Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil edildiği üzere 80.000.000 TL olan kayıtlı sermayesi 2014 yılı içerisinde 209.069.767 TL'ye yükseltilmiştir. Şirket'in 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla tarihsel ödenmiş sermaye tutarı 50.000.000 TL olup, her biri 1 Kuruş itibarıyla kıymette 20.906.976.800 adet hisseden meydana gelmiştir. Kayıtlı sermaye ile ödenmiş sermaye arasındaki 159.069.767 TL tutarındaki kısım 2013 yılı içerisinde Doğ-Taş Doğanlar Mobilya İmalat Enerji Üretim Sanayi Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2013 tarihinde tespit edilen aktif ve pasifinin bir bütün halinde devralınması ile gerçekleşen birleşme işleminden karşılanmıştır.

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla sermayeyi temsil eden imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

Sermaye ve Kar Yedekleri İle Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler Şirket'in ödenmiş sermayesinin (SPK'nın yayınladığı tebliğlere ve duyurulara göre enflasyona göre düzeltilmiş sermaye) %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin (SPK'ya göre enflasyona göre düzeltilmiş sermaye) %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. Özkaynaklar (devamı)

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş. tarafından Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanmış olan yasal finansal tablolarda tutulan yedeklerin tutarları aşağıdaki gibidir :

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	607.177	607.177
Olağanüstü yedekler	955.943	955.943
Emisyon primi	282.945	282.945
Birikmiş geçmiş yıllar zararları	(29.821.162)	(14.887.235)
Dönem karı / (zararı), vergi sonrası	(33.852.609)	(14.933.927)

Seri: XI. No:29 sayılı tebliğ uyarınca Özkaynak kalemlerinden "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler" ve Türk Ticaret Kanunu'nun 466'ncı maddesi çerçevesinde yasal yedek statüsünde olan "Paylara ilişkin primler" in, yasal kayıtlarda ki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda TMS/TFRS çerçevesinde yapılan değerlemelerde farklılıklar çıkması halinde, sözkonusu farklılıklar;

- "Ödenmiş Sermaye'den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermaye'ye ilave edilmemişse, "ödenmiş sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "sermaye düzeltmesi farkları" kalemiyle;
- "Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler" ve "Paylara ilişkin primler"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımını veya sermaye artırımına konu olmamışsa, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilecektir.

Diğer özkaynak kalemleri ise TMS/TFRS çerçevesinde değerlendirilen tutarları üzerinden gösterilecektir.

Diğer taraftan, daha önce oluşmuş düzeltme farkları sermaye artırımını, kar dağıtımını veya zarar mahsubunda kullanılmış ise; kullanılan miktar ilgili oldukları özkaynak kaleminin TMS/TFRS'ye göre tespit edilmiş tutarından düşülür.

Yasal Yedekler ve Paylara İlişkin Primler 'den kaynaklı enflasyon düzeltmesi farkları da geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir. Olağanüstü yedek akçeler ve bunların düzeltilmesinden kaynaklanan farklar da geçmiş yıllar kar/zararlarında gösterilmiştir.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları

Grubun 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla 346.920 TL tutarındaki özsermaye enflasyon düzeltmesi farkı 20 Nisan 2004 tarihli olağan genel kurul kararına istinaden 2005 yılı içinde geçmiş yıl zararlarından mahsup edilmiştir.

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. Özkaynaklar (devamı)

Paylara ilişkin primler

Paylara ilişkin primler temel olarak 2006 yılında yapılan kar dağıtım işlemi sonucunda kalan prim tutarlarını temsil etmektedir.

Geri alınmış paylar

Şirket, 1 Ekim 2014 tarihinde 3.531.313 adet kendi hissesini Borsa İstanbul'dan satın almıştır. Bu satın almaya ilişkin maliyet özkaynaklar altında geri alınmış paylar hesabında takip edilmektedir.

19. Satışlar ve satışların maliyeti

Grup'un dönem sonları itibariyle satışlar ve satışların maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Yurtiçi satışlar	355.399.224	281.001.919
Yurtdışı satışlar	36.701.704	50.921.406
Satıştan iadeler (-)	(5.703.365)	(4.904.919)
Satış iskontoları (-)	(13.054.948)	(4.791.252)
Net satışlar	373.342.615	322.227.154
Satılan mamul maliyeti(-)	(180.182.879)	(165.094.988)
Satılan ticari mal maliyeti(-)	(60.024.166)	(45.992.794)
Brüt kar	133.135.570	111.139.372

20. Niteliklerine göre giderler

Grup'un dönem sonları itibariyle niteliklerine göre giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Pazarlama satış dağıtım giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Reklam fuar gideri	(23.110.046)	(25.953.600)
Personel gideri	(15.887.571)	(12.581.572)
Nakliye gideri	(15.118.149)	(14.185.205)
Kira gideri	(14.231.657)	(8.595.283)
Amortisman gideri	(6.664.554)	(5.480.092)
Dışarı yaptırılan çeşitli diğer giderler	(4.267.823)	(5.695.116)
Seyahat giderleri	(1.550.346)	(1.651.590)
Temsil ağırlama gideri	(1.333.229)	(407.951)
Enerji yakıt ve su giderleri	(1.126.324)	(868.403)
Bakım onarım giderleri	(837.291)	(1.313.691)
Danışmanlık gideri	(419.310)	(694.141)
Vergi resmi harç gideri	(307.416)	(351.959)
Sigortalanma gideri	(236.554)	(164.672)
Diğer	(2.844.258)	(1.382.997)
Toplam	(87.934.528)	(79.326.272)

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.**31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)****20. Niteliklerine göre giderler (devamı)**

Genel yönetim giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Personel giderleri	(9.415.771)	(7.231.351)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(6.890.867)	(1.306.817)
Müşavirlik ve danışmanlık gideri	(1.925.021)	(2.010.358)
Amortisman gideri	(1.008.489)	(810.217)
Seyahat gideri	(892.522)	(696.333)
Kira gideri	(593.662)	(1.416.308)
Reklam ve pazarlama gideri	(538.586)	(34.611)
Temsil ağırlama giderleri	(396.965)	(495.866)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(207.102)	(348.586)
Haberleşme gideri	(220.316)	(257.595)
Vergi resim harç gideri	(39.146)	(304.577)
Diğer	(2.578.383)	(1.368.812)
Toplam	(24.706.830)	(16.281.431)

Araştırma geliştirme giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Personel giderleri	(1.830.544)	(1.153.050)
Diğer	(954.533)	(394.980)
Toplam	(2.785.077)	(1.548.030)

Personel giderlerinin temel kar ve zarar kalemlerine dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Satılan malın maliyeti	28.858.631	26.486.193
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.830.544	1.153.050
Genel yönetim giderleri	9.415.771	7.231.351
Pazarlama satış dağıtım giderleri	15.887.571	12.581.572
Toplam	55.992.517	47.452.166

Amortisman ve itfa payları giderlerinin temel kar ve zarar kalemlerine dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Satılan malın maliyeti	4.869.754	3.680.901
Genel yönetim giderleri	1.008.489	810.217
Pazarlama satış dağıtım giderleri	6.664.554	5.480.092
Araştırma ve geliştirme giderleri	91.395	-
Toplam	12.634.192	9.971.210

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

21. Diğer faaliyetlerden ve yatırım faaliyetlerinden gelir/giderler

Grup'un dönem sonları itibariyle diğer faaliyetlerden ve yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Diğer gelirler	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Kur farkı gelirleri	8.011.117	5.821.280
Kira gelirleri	2.636.877	2.631.732
Devlet teşvikleri	2.375.232	1.059.002
Reeskont geliri	1.274.871	-
Vade farkı geliri	437.584	170.420
Konusu kalmayan karşılıklar	523.243	1.209.909
Sigorta tazminatı gelirleri	1.901	102.617
Diğer	1.730.374	1.559.377
Toplam	16.991.199	12.554.337

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış karı	315.468	659.126
Toplam	315.468	659.126

Grup'un dönem sonları itibariyle diğer faaliyetlerden ve yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Diğer giderler	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Kur farkı gideri	(5.514.985)	(6.590.010)
Vade farkı gideri	(4.904.234)	-
Kira giderleri	(2.636.877)	(2.763.464)
Şüpheli alacak karşılığı gideri	(1.799.379)	(914.915)
Reeskont gideri	(414.608)	(383.957)
Dava karşılık gideri	-	(355.212)
Diğer	(29.380)	(1.546.783)
Toplam	(15.299.463)	(12.554.341)

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış zararı	(114.334)	(196.056)
Toplam	(114.334)	(196.056)

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. Finansal gelirler

Grup'un dönem sonları itibariyle finansal gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Faiz gelirleri	212.351	56.243
Kur farkı geliri	25.609.099	13.511.740
Toplam	25.821.450	13.567.983

23. Finansal giderler

Grup'un dönem sonları itibariyle finansal giderleri aşağıda açıklanmıştır.

	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Faiz giderleri	(15.310.162)	(17.498.613)
Kur farkı giderleri	(64.627.615)	(25.434.424)
Toplam	(79.937.777)	(42.933.037)

24. Vergi varlık ve yükümlülükler

Grup'un vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Cari dönem yasal vergi karşılığı (-)	-	-
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	6.781.876	3.650.700
<i>Gelir tablosu ile ilişkilendirilen</i>	6.781.876	3.650.700
Toplam vergi gelir / (gideri)	6.781.876	3.650.700

i) Cari dönem yasal vergi karşılığı:

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı 2015 yılı için %20'dir (2014-%20). Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirim istisnası vb.) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. Vergi varlık ve yükümlülükler (devamı)

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Vergi karşılığı	-	-
Peşin ödenen vergiler	(398.612)	(149.099)
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar(-)/ vergi yükümlülüğü	(398.612)	(149.099)

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Buna uygun olarak Grup'un 2015 yılı kazançlarının geçici vergi döneminde vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi, mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 25 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23 Temmuz 2006 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10'dan %15'e çıkarılmıştır.

ii) Ertelenmiş vergi:

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin TFRS finansal tabloların hazırlama ilkeleri ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS 'de belirtilen finansal tabloların hazırlanma ilkeleri ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesine yol açar. 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015		31 Aralık 2014	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	-	(15.859.695)	-	(15.003.124)
Yatırım teşvik indirimi	2.676.528	-	2.592.556	-
Şüpheli alacak karşılığı	1.835.404	-	1.464.374	-
İzin karşılığı	585.502	-	476.924	-
Stoklar	666.734	-	1.001.155	-
Alacak reeskontu	167.553	-	250.474	-
Kıdem tazminatı karşılığı	590.180	-	753.426	-
Garanti karşılıkları	295.339	-	201.005	-
Dava karşılığı	96.639	-	157.601	-
Zarar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	10.922.136	-	4.156.556	-
Gelecek aylara/yıllara ait giderler	-	(221.645)	-	(316.147)
Diğer	-	(1.100.001)	-	(498.543)
	17.836.015	(17.181.341)	11.054.071	(15.817.814)
Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü), net(*)		654.674		(4.763.743)
Ertelenen vergi varlığı, net		1.266.862		1.284.398
Ertelenen vergi (yükümlülüğü), net		(612.188)		(6.048.141)

(*) Yukarıdaki tabloda nette 654.674 TL (31 Aralık 2014- 4.763.743 TL) ertelenmiş vergi yükümlülüğü olarak görünen tutar bilançoda ayrı olarak görünen Doğtaş Pazarlama'nın 1.266.862 TL (31 Aralık 2014-1.284.398 TL) tutarındaki ertelenmiş vergi aktifini ile Şirket'in 612.188 TL (31 Aralık 2014- 6.048.141 TL) tutarındaki ertelenmiş vergi yükümlülüğünün netidir.

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. Vergi varlık ve yükümlülükler (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamış 2K ve 3K'ya ait mahsup edilebilir mali zararların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
1 yıla kadar	918.068	950.189
1-2 yıl	1.536.692	13.584
2-3 yıl	1.979.279	1.536.692
3-4 yıl	83.252	1.979.279
4-5 yıl	44.719	83.584
	4.562.010	4.563.328

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü),net		
1 Ocak	(4.763.743)	(8.143.229)
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen cari dönem ertelenen vergi geliri/(gideri)	6.781.876	3.650.700
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen cari dönem ertelenen vergi geliri/(gideri)	(1.363.459)	(271.214)
31 Aralık	654.674	(4.763.743)

31 Aralık itibariyle sona eren yıllara ait gelir tablolarındaki cari dönem vergi gideri ile vergi öncesi kar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanacak vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Net dönem karı /(zararı)	(27.732.446)	(11.267.649)
Vergi tutarları geri ekleme işlemi	(6.781.876)	(3.650.700)
Vergi öncesi kar / (zarar)	(34.514.822)	(14.918.349)
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi geliri /(gideri)	6.902.864	2.983.670
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(124.913)	(282.379)
Yatırım teşvik etkisi	83.972	824.691
Diğer	(80.047)	124.718
Vergi (gideri)/ geliri	6.781.876	3.650.700

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

25. İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle ticari mal ve mamül satışlarından doğmaktadır ve teminatsızdır.

a) İlişkili taraflarla borç ve alacak bakiyeleri:

31 Aralık 2015	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari alacaklar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan borçlar
Doğanlar Yatırım Holding A.Ş. (2)	1.036.921	-	-	-
Doğan Kent Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (2)	-	-	-	-
International Furniture B.V. (3)	-	-	-	-
Doğtaş Holland B.V. (1)	295.645	-	-	-
Doğtaş Bulgaria Eood (1)	434.307	-	-	-
Doğtaş Germany Gmbh (1)	249.633	-	-	-
Biga Özel Eğitim ve Sağlık Hizm. Tur. Gıda San. ve Tic. A.Ş. (2)	-	-	-	-
Şahıs ortaklar(3)	108.447	-	-	-
Diğer ilişkili taraflar	100.129	-	-	252
Toplam	2.225.082	-	-	252

31 Aralık 2014	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari alacaklar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan borçlar
Doğtaş Mob. Orm. Ürün. Paz. Ltd. Şti. (2)	-	-	-	-
Doğan Kent Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (2)	-	-	-	-
International Furniture B.V. (3)	-	-	-	-
Doğtaş Holland B.V. (1)	3.153	-	-	-
Doğtaş Bulgaria Eood (1)	344.118	-	-	-
Doğtaş Germany Gmbh (1)	11.251	-	-	-
Özel Biga Can Sağlık Hizmetleri (2)	-	-	-	-
Şahıs ortaklar(3)	21.368	-	-	-
Diğer ilişkili taraflar	13.040	-	-	252
Toplam	392.930	-	-	252

b) İlişkili taraflardan alımlar ve ilişkili taraflara satışlar

İlişkili taraflardan alımlar aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2015

İlişkili taraflar	Mal ve hizmet alımları	Faiz	Diğer	Toplam
Doğan Kent Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.(2)	2.804.303	-	-	2.804.303
Gyd Gayrimenkul Yatırım Danş. Enerji ve Mdn. İnş. A.Ş. (2)	-	-	-	-
Doğanlar Yatırım Holding A.Ş. (2)	146.198	-	30.000	176.198
Doğan Çiftlik Tarım Hayvancılık Gıda San.Ve Tic.A.Ş. (2)	21.104	-	-	21.104
İsmail Doğan (3)	-	-	-	-
Şadan Doğan (3)	-	-	-	-
Toplam	2.971.605	-	30.000	3.001.605

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

25. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

31 Aralık 2014

İlişkili taraflar	Mal ve hizmet alışları	Faiz	Diğer	Toplam
Doğan Kent Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.ř.(2)	2.245.077	-	-	2.245.077
Gyd Gayrimenkul Yatırım Danış. Enerji ve Mdn. İnş. A.ř. (2)	-	-	30.000	30.000
Doğanlar Yatırım Holding A.ř. (2)	74.415	-	-	74.415
Doğan Çiftlik Tarım Hayvancılık Gıda San.Ve Tic.A.ř. (2)	-	-	966	966
İsmail Doğan (3)	521	-	-	521
şadan Doğan (3)	416	-	-	416
Toplam	2.320.429	-	30.966	2.351.395

(1) Satılmaya hazır finansal varlıklar

(2) şahıs ortakların direk ya da dolaylı olarak hissedarı olduğu şirketler

(3) Ortaklar ve Doğan ailesi üyeleri

İlişkili taraflara satışlar aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2015

İlişkili taraflar	Mal ve hizmet satışları	Faiz geliri	Diğer gelirler	Toplam
Doğanlar Yatırım Holding A.ř. (2)	5.854.582	-	52.020	5.906.602
GYD Gayrimenkul Yatırım Danışmanlık Enerji Maden İnş. A.ř (2)	-	-	-	-
Doğtas Holland (1)	-	-	-	-
Doğtaş Germany (1)	491.911	-	-	491.911
Doğtaş Bulgaria Eood (1)	-	-	-	-
Doğan Kent Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.ř.(2)	-	-	197	197
şahıs ortaklar (3)	47.744	-	-	47.744
Diğer (2),(3)	-	-	-	-
Toplam	6.394.237	-	52.217	6.446.454

31 Aralık 2014

İlişkili taraflar	Mal ve hizmet satışları	Faiz geliri	Diğer gelirler	Toplam
Doğanlar Yatırım Holding A.ř. (2)	541.175	-	5.571	546.746
GYD Gayrimenkul Yatırım Danışmanlık Enerji Maden İnş. A.ř (2)	-	-	2.093	2.093
Doğtas Holland (1)	106.818	-	-	106.818
Doğtaş Germany (1)	392.335	-	-	392.335
Doğtaş Bulgaria Eood (1)	4.071	-	-	4.071
Doğan Kent Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.ř.(2)	-	-	788	788
şahıs ortaklar (3)	49.232	-	348	49.580
Diğer (2),(3)	2.288	-	-	2.288
Toplam	1.095.919	-	8.800	1.104.719

(1) Satılmaya hazır finansal varlıklar

(2) şahıs ortakların direk ya da dolaylı olarak hissedarı olduğu şirketler

(3) Ortaklar ve Doğan ailesi üyeleri

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla 3.471.300 TL'dir (31 Aralık 2014 – 2.473.794 TL). Üst düzey yöneticiler bağımsız yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve direktörlerden olmaktadır.

**31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı kredileri ve finansal kiralama borçlarını da içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Grup'un özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Grup risk yönetim politikası esas olarak mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup uygulanan politikalarla olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmıştır.

Grup'un maruz kaldığı riskler

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki, faiz oranındaki değişiklikler ve diğer risklere maruz kalmaktadır. Grup ayrıca finansal araçları elinde bulundurma nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır.

Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

Grup'un hammaddelerinin bir kısmı yurtdışı kaynaklıdır. Bu nedenle Grup'un üretim maliyetleri döviz kuruna duyarlıdır. Dövizin arttığı dönemlerde maliyet artışının rekabet şartları nedeniyle satış fiyatlarına yansıtılamaması halinde Grup'un kar marjlarında önemli oranda azalma oluşturması muhtemeldir.

Kur riski ve yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır.

Grup, esas olarak döviz tevdiat hesapları, döviz cinsinden alacak ve borçları nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır.

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

	Cari Dönem				Önceki Dönem			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	23.495.387	1.374.133	6.136.694	-	24.085.022	3.045.528	6.034.937	-
2a. Parasal finansal varlıklar	454.554	132.856	21.482	-	4.729.968	203.719	1.509.400	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar toplamı (1+2+3)	23.949.941	1.506.989	6.158.176	-	28.814.990	3.249.247	7.544.337	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	822.644	354.756	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	822.644	354.756	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	23.949.941	1.506.989	6.158.176	-	29.637.634	3.604.003	7.544.337	-
10. Ticari borçlar	(8.039.475)	(126.187)	(2.414.582)	-	(6.478.972)	-	(2.296.938)	-
11. Finansal yükümlülükler	(92.835.280)	-	(29.215.534)	-	(102.591.952)	(39.969.401)	(3.512.216)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler toplamı (10+11+12)	(100.874.755)	(126.187)	(31.630.116)	-	(109.070.924)	(39.969.401)	(5.809.154)	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(109.547.560)	-	(34.474.937)	-	(77.822.168)	(33.559.950)	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	(1.372.591)	(150.000)	(363.299)	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler toplamı (14+15+16)	(109.547.560)	-	(34.474.937)	-	(79.194.759)	(33.709.950)	(363.299)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(210.422.315)	(126.187)	(66.105.053)	-	(188.265.683)	(73.679.351)	(6.172.453)	-
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(186.472.374)	1.380.802	(59.946.877)	-	(158.628.049)	(70.075.348)	1.371.884	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-12b-14-15-16a)	(186.472.374)	1.380.802	(59.946.877)	-	(158.628.049)	(70.075.348)	1.371.884	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	40.717.870	3.102.468	9.975.180	-	49.650.514	4.911.091	13.487.991	-
24. İthalat	29.746.604	5.153.561	4.645.679	-	12.388.884	729.463	3.769.017	-

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Grup'un bilançosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlerle ulaşacağı durumlar özetlenmiştir.

	31 Aralık 2015		31 Aralık 2014	
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
ABD Doları net Etki	401.482	(401.482)	(16.249.772)	16.249.772
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net etki	(19.048.720)	19.048.720	386.967	(386.967)

Faiz haddi riski

Grup, faiz hadlerindeki değişmelerin faiz getiren varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz haddi riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu faiz haddi riski, faiz haddi duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerin dengelenmesi suretiyle yönetilmektedir.

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki belirtilmiştir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	5.800.000	18.485.866
Finansal borçlar	132.948.881	91.247.958
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal borçlar (*)	70.391.225	90.856.771

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla değişken faizli krediler sırasıyla Avro ve ABD Doları cinsindedir.

31 Aralık 2015 tarihinde değişken faiz oranlı Avro para birimi cinsinden olan finansal borçlar için faiz oranı 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar TL 138.840 daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2014 – ABD Doları cinsinden – 1.220.459 TL).

Değişken faizli finansal borçların yeniden fiyatlandırmaya kalan sürelerine ilişkin faiz duyarlılık dağılımı aşağıda yer almaktadır.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
1-90 gün	70.391.225	90.856.771
91-365 gün	-	-
1-5 yıl	-	-
	70.391.225	90.856.771

Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grubun tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Finansal varlıkların defter değeri en yüksek düzeyde maruz kalınan kredi riskini gösterir. Raporlama tarihinde kredi riskine en yüksek maruz kalma düzeyi aşağıdaki gibidir:

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

	Notlar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Nakit ve nakit benzerleri	4	7.177.720	19.212.856
Ticari alacaklar	5	81.881.851	59.951.554
Diğer alacaklar	6	4.150.621	1.646.213

Raporlama tarihinde nakit ve nakit benzerleri, ticari ve diğer alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015		31 Aralık 2014	
	Brüt	Değer düşüklüğü	Brüt	Değer düşüklüğü
Vadesi geçmemiş	93.252.587	(42.395)	81.005.295	(194.672)
0-30 gün arası geçmiş	26.544	(26.544)	108.551	(108.551)
31-120 gün arası geçmiş	28.954	(28.954)	5.455	(5.455)
120-180 gün arası geçmiş	24.375	(24.375)	11.470	(11.470)
180 gün ve üzeri vadesi geçmiş	18.290.290	(18.290.290)	16.543.045	(16.543.045)
	111.622.750	(18.412.558)	97.673.816	(16.863.193)

Likidite riski ve yönetimi

Grup, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, sözleşme uyarınca gelecek dönemlerde nakit olarak ödenecek, Grup'un türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

31 Aralık 2015

Sözleşme vadeleri	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı			5 yıldan uzun
			3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	
Banka kredileri	203.340.106	216.638.957	70.131.385	28.921.135	117.586.437	-
Ticari ve diğer borçlar	126.660.629	127.935.500	91.734.780	35.611.722	588.998	-
-İlişkili taraf	252	252	252	-	-	-
-Diğer	126.660.377	127.935.248	91.734.528	35.611.722	588.998	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	3.016.747	3.016.747	3.016.747	-	-	-
Toplam finansal yükümlülükler	333.017.482	347.591.204	164.882.912	64.532.857	118.175.435	-

31 Aralık 2014

Sözleşme vadeleri	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı			5 yıldan uzun
			3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	
Banka kredileri	181.320.154	200.206.445	47.216.072	62.285.353	90.705.020	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	784.575	842.646	352.625	490.021	-	-
Ticari ve diğer borçlar	60.563.120	60.563.120	41.141.922	17.632.144	1.789.054	-
-İlişkili taraf	252	252	252	-	-	-
-Diğer	60.562.868	60.562.868	41.141.670	17.632.144	1.789.054	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	177.782	177.782	177.782	-	-	-
Toplam finansal yükümlülükler	242.845.631	261.789.993	88.888.401	80.407.518	92.494.074	-

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı) (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27. Gerçeğe uygun değer ölçümleri

Grup, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Fakat piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir.

Finansal tablolarda maliyet veya etkin faiz yöntemi ile hesaplanan iskonto edilmiş maliyet ile taşınan finansal varlık ve yükümlülüklerin rayiç değerleri:

Finansal varlıklar - Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit eşdeğeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler - Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Uzun vadeli ABD Doları /Avro cinsinden banka kredilerinin faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için bu kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Sabit faiz oranlı ABD Doları/ Avro cinsinden krediler ise 2015 yılı içerisinde kullanılmış krediler olduğu için bu kredilerin de rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettikleri düşünülmektedir. Kısa vadeli sabit faizli TL kredilerinin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin rayiç değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal araç bulunmamaktadır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan varlık ve yükümlülüklerini değerlendirme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

- Belirli varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1),
- Aşama 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık ve yükümlülükler için, ya direk (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler (Seviye 2),
- Gözlenebilir bir piyasa datası baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla aşağıdaki maddi duran varlıklar TMS 16 kapsamında yeniden değerlendirme yöntemi ile gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmiştir:

Varlık grubu	Değerleme tarihi	Hiyerarşisi
Arazi ve binalar	31 Aralık 2015	Seviye 3
Makine tesis ve cihazlar	31 Aralık 2013	Seviye 3

28. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Yoktur.

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

29. Hisse başına kar

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren yıllar için Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kazanç hesaplamaları aşağıdaki gibidir (nakit artışların bedelsiz hisse içermediği varsayılmıştır):

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Tedavüldeki hisse senedinin ağırlıklı ortalama adedi	20.903.445.487	20.903.445.487
Net dönem zararı	(27.732.446)	(11.267.649)
Hisse başına kazanç/(kayıp) (kuruş)	(0,133)	(0,054)

Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

TMS açıklama zorunluluklarına ek açıklamalar

Grup, TMS uyarınca sunulması zorunlu açıklamalarına ek olarak, Grup performansını takip ettiği Düzeltilmiş Faiz Vergi ve Amortisman Öncesi Kâr ("FVAÖK") tutarını da açıklamaktadır. Düzeltilmiş FVAÖK Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları'nda olmayan bir finansal değerdir ancak Yönetim Düzeltilmiş FVAÖK'ün Grup'un nakit yaratabilme yeteneğini ve likidite durumunun anlaşılabilirliğini güçlendiren ve performans ölçümünde sık kullanılan bir değer olduğuna inandığı için Düzeltilmiş FVAÖK ve Düzeltilmiş FVAÖK'ün net dönem karı/(zararı) mutabakatını sunmaktadır.

Grup'un Düzeltilmiş FVAÖK tanımı;

- satış gelirleri,
- amortisman, itfa payları ve çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin oluşan giderler dışındaki satışların maliyeti, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri ve araştırma ve geliştirme giderleri,
- diğer faaliyet gelir ve giderleri ve
- yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderleri içermektedir.
- aşağıda açıklaması verilen tek seferlik giderleri /(gelirleri) içermemektedir. Grup yönetimi tarafından belirlenmiş esaslara göre tespit edilmiş bu kalemler yönetimin tekrar etmeyeceğini ve normal faaliyetlerinin bir parçası olmadığını düşündüğü gelir/giderlerden oluşmaktadır. TFRS tarafından tanımlanmayan ve denetim kapsamında olmayan bu kalemler, Grup yönetimi tarafından Grup'un sürdürülebilir performansının daha iyi anlaşılması ve ölçülmesi için ayrı olarak gösterilmiştir.

		1 Ocak – 31 Aralık 2015
Net dönem zararı		(27.732.446)
Vergi	24	(6.781.876)
Finansal gelir	22	(25.821.450)
Finansal gider	23	79.937.177
Amortisman	20	12.634.192
Kıdem tazminatı karşılığı	16	856.873
İzin gider karşılığı		542.887
Tek seferlik vade farkı gideri		4.941.650
Tek seferlik giderler/(gelirler) (*)		1.948.013
Düzeltilmiş FVAÖK		40.525.020

(*) Önemli bir kısmı kredilere ilişkin danışmanlık giderleri ve personele ödenen ihbar tazminatlarını içermektedir.

		1 Ocak – 31 Aralık 2014
Net dönem zararı		(11.267.649)
Vergi	24	(3.650.700)
Finansal gelir	22	(13.567.983)
Finansal gider	23	42.933.037
Amortisman	20	9.971.210
Kıdem tazminatı karşılığı	16	1.069.667
İzin gider karşılığı		443.076
Tek seferlik giderler/(gelirler) (*)		1.637.311
Düzeltilmiş FVAÖK		27.567.969

(*) Önemli bir kısmı potansiyel yatırım faaliyetleri için katlanılmış danışmanlık giderleri ve takdir komisyonu kararıyla giderleştirilmiş stok tutarlarını içermektedir.