

**DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İÇİNDEKİLER

SAYFA

BİLANÇO	1
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIM TABLOSU	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	5-47
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	
NOT 4 İŞ ORTAKLIKLARI	
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	
NOT 8 FİNANSAL BORÇLAR	
NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 12 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 13 STOKLAR	
NOT 14 CANLI VARLIKLAR	
NOT 15 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR	
NOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	
NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	
NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 20 ŞEREFİYE	
NOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	
NOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 23 TAAHHÜTLER	
NOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	
NOT 25 EMEKLİLİK PLANLARI	
NOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 27 ÖZKAYNAKLAR	
NOT 28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	
NOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	
NOT 31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER	
NOT 32 FİNANSAL GELİRLER	
NOT 33 FİNANSAL GİDERLER	
NOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	
NOT 35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)	
NOT 36 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
NOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
NOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	
NOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	
NOT 40 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	
NOT 41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

BİLANÇO

(XI-29 KONSOLİDE OLMAYAN)

	<i>Dipnot Referansı</i>	<i>Bağımsız İncelemeden Geçmemiş</i> 30 Eylül 2011	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i> 31 Aralık 2010
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		52.243.352	25.136.201
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	15.901.219	4.606.703
Finansal Yatırımlar	7	14.960.000	6.037.500
Ticari Alacaklar	10	8.375.149	4.108.212
Diğer Alacaklar		161.586	150.052
- İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar	11,37	77.226	65.692
- Diğer Ticari Olmayan Alacaklar	11	84.360	84.360
Stoklar	13	11.367.169	9.460.153
Diğer Dönen Varlıklar	26	1.478.229	773.580
Duran Varlıklar		14.554.019	14.501.256
Diğer Alacaklar	11	261.452	183.286
Maddi Duran Varlıklar	18	13.918.554	13.864.878
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	125.200	241.204
Diğer Duran Varlıklar	26	248.813	195.385
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	-	16.504
TOPLAM VARLIKLAR		66.797.371	39.637.457

	<i>Dipnot Referansı</i>	<i>Bağımsız İncelemeden Geçmemiş</i> 30 Eylül 2011	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i> 31 Aralık 2010
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		14.556.550	16.880.025
Finansal Borçlar	8	8.054.313	12.494.146
Ticari Borçlar	10	5.272.837	3.096.454
Diğer Borçlar	11	942.824	878.962
- İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Borçlar	11,37	137.797	310.749
- Diğer Ticari Olmayan Borçlar	11	805.028	568.213
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	108.045	202.718
Borç Karşılıkları	22	178.530	207.746
Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.001.096	232.453
Finansal Borçlar	8	3.087.375	52.178
Kıdem Tazminatı Karşılığı	24	523.866	180.275
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		1.389.855	-
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	47.239.725	22.524.979
Ödenmiş Sermaye		29.000.000	18.864.450
İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisseleri		(6.770.177)	-
Hisse Senedi İhraç Pirimleri		14.392.481	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		707.820	540.638
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		2.952.710	121.601
Net Dönem Karı/(Zararı)		6.956.891	2.998.291
TOPLAM KAYNAKLAR		66.797.371	39.637.457

İlişikteki açıklayıcı dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

GELİR TABLOSU**(XI-29 KONSOLİDE OLMAYAN)**

	Dipnot Referansı	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş		Bağımsız İncelemeden Geçmiş	
		01.01.2011 30.09.2011	01.07.2011 30.09.2011	01.01.2010 30.09.2010	01.07.2010 30.09.2010
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Satış Gelirleri	28	29.821.192	12.096.436	24.299.268	8.392.517
Satışların Maliyeti (-)	28	(16.388.485)	(7.813.483)	(13.259.311)	(4.726.668)
BRÜT KAR		13.432.707	4.282.953	11.039.956	3.665.849
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(8.318.126)	(3.135.507)	(7.023.844)	(2.131.582)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(1.862.358)	(551.354)	(1.282.762)	(350.271)
Diğer Faaliyet Gelirleri	31	523.402	95.834	401.216	131.078
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	31	(879.714)	(86.326)	(349.192)	(136.203)
FAALİYET KARI		2.895.911	605.600	2.785.374	1.178.869
Finansal Gelirler	32	8.728.012	503.901	1.417.514	251.127
Finansal Giderler (-)	33	(2.727.290)	(882.014)	(1.614.095)	(1.254.777)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		8.896.632	227.486	2.588.793	175.219
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		(1.939.742)	(53.525)	(533.967)	(44.834)
- Dönem Vergi Gideri	35	(533.383)	(169.043)	(652.867)	(177.521)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	35	(1.406.358)	115.519	118.900	132.687
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		6.956.891	173.961	2.054.826	130.385
DÖNEM KARI/(ZARARI)		6.956.891	173.961	2.054.826	130.385
Diğer kapsamlı gelir:					
Finansal Varlıklar Değer Artış Fonundaki Değişim		-	-	-	-
Duran Varlıklar Değer Artış Fonundaki Değişim		-	-	5.669.112	-
Finansal Riskten Korunma Fonundaki Değişim		-	-	-	-
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		-	-	-	-
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar		-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Ortaklıkların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Paylar		-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerine İlişkin Vergi Gelir/Giderleri		-	-	(1.133.822)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		-	-	4.535.290	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		6.956.891	173.961	6.590.116	130.385
Hisse Başına Kazanç	36	0,00240	0,00006	0,00017	0,00001

İlişikteki açıklayıcı dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU**

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

		İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisseleri	Hisse Senetleri İhraç Primleri	Diğer Fonlar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Toplam Özkaynaklar	
Bağımsız İncelemeden Geçmiş	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye							
01.01.2010		12.000.000	-	-	100.000	530.664	(559.361)	1.255.387	13.326.689
Sermaye Artırımı	27	-	-	-	-	-	-	-	-
Geçmiş Yıllar Karlarına/(Zararlarına) Transfer	27	-	-	-	-	1.245.413	(1.245.413)	-	-
Varlık Barışı Kapsamında Edinilen Fonlardan Sermaye Artışı	27	100.000	-	-	(100.000)	-	-	-	-
Yedeklere Transfer	27	-	-	-	-	9.974	(9.974)	-	-
Finansal Varlık Değer Artışı (Net)	27	-	-	-	4.535.290	-	-	-	4.535.290
Net Dönem Karı/(Zararı)	27	-	-	-	-	-	2.054.826	-	2.054.826
30.09.2010		12.100.000	-	-	4.535.290	540.638	686.052	2.054.826	19.916.804
Bağımsız İncelemeden Geçmemiş	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisseleri	Hisse Senetleri İhraç Primleri	Diğer Fonlar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Toplam Özkaynaklar
01.01.2011		18.864.450	-	-	-	540.638	121.601	2.998.291	22.524.980
Sermaye Artırımı	27	10.135.550	-	14.392.481	-	-	-	-	24.528.031
Geçmiş Yıllar Karlarına/(Zararlarına) Transfer	27	-	-	-	-	-	2.998.291	(2.998.291)	-
Geri Alınan Paylar	27	-	(6.770.177)	-	-	-	-	-	(6.770.177)
Yenileme Fonu	27	-	-	-	-	-	-	-	-
Yedeklere Transfer	27	-	-	-	-	167.182	(167.182)	-	-
Net Dönem Karı/(Zararı)	27	-	-	-	-	-	-	6.956.891	6.956.891
30.09.2011		29.000.000	(6.770.177)	14.392.481	-	707.820	2.952.710	6.956.891	47.239.725

İlişikteki açıklayıcı dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIM TABLOSU***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)*

	Dipnot Referansı	Bağımsız İncelemeden	
		Geçmemiş 01.01.2011- 30.09.2011	Geçmiş 01.01.2010- 30.09.2010
A) ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Net Dönem Karı/(Zararı)		6.956.891	2.054.826
Düzeltilmeler:			
Amortisman (+)	18,19	592.873	546.793
Kıdem Tazminatı Karşılığındaki Artış (+)	24	343.591	29.141
Alacaklar Reeskont Tutarı (+)	10,33	386.758	859.907
Cari Dönem Şüpheli Alacak Karşılığı (+)	10,31	18.800	12.000
Cari Dönem Dava Karşılığı (+)	31	4.400	134.427
Mutabakat Farkları (+)	31	2.606	49.392
Ertelenen Vergi Borcu/Alacağı (+/-)	35	1.406.358	(118.900)
Borçlar Prekontu (-)	10,32	(277.551)	(360.442)
Faiz Tahakkukları (+)	31	-	156.011
Kur Farklarından Doğan Zarar (+)	32,33	-	(767.986)
Menkul Kıymet Değer Artışı (-)/Azalışı (+)	32,33	(7.196.170)	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar (-)	31	(58.557)	-
İşletme Sermayesinde Değişikler Öncesi Faaliyet Karı (+)		2.180.000	2.595.170
Menkul Kıymet Alımları (-)	7	(1.726.330)	-
Ticari İşlemlerdeki ve Diğer Alacaklardaki Artış (-)/Azalış (+)	10,11	(5.114.714)	(1.358.170)
Stoklardaki Artış (-)/Azalış (+)	13	(1.907.016)	(1.186.396)
Ticari Borçlardaki ve Diğer Borçlardaki Azalış (-)/Artış (+)	10,11	2.211.031	(1.162.729)
Faiz Ödemeleri (-)		-	(21.557)
Vergi Ödemeleri (-)		-	(467.179)
İşletme Sermayesinde Diğer Artışlar/Azalışlar (+)/(-)		(143.964)	219.968
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit		(4.500.992)	(1.380.890)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi Duran Varlık Alımları (-)	18	(838.497)	(732.545)
Maddi Duran Varlık Çıkışları Net Değeri	18	169.038	303.308
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	18	(6.250)	-
Maddi Olmayan Duran Varlık Çıkışları Net Değeri	18	118.000	-
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit		(557.709)	(429.237)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNALANAN NAKİT AKIMLARI			
Sermaye Artırımı (+)	27	24.528.031	-
Halka Açık Şirket Paylarının Geri Alımı (-)	27	(6.770.177)	-
Kısa Vadeli Mali Borçlardaki Artış (+)	8	(4.439.834)	(2.601.808)
Uzun Vadeli Mali Borçlardaki Artış (+)	8	3.035.197	-
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit		16.353.218	(2.601.808)
Nakit ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış		11.294.517	(4.411.935)
DÖNEM BAŞI NAKİT DEĞERLER	6	4.606.703	7.302.854
DÖNEM SONU KASA VE BANKALAR	6	15.901.219	2.890.919

İlişikteki açıklayıcı dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) kurulduğu 1984 yılından beri, ürettiği iç giyim, pijama, gecelik, eşofman, büyük beden, hamile ve loğusa kıyafetleri, mayo, deniz şortu ürünleri ile hizmet vermektedir. 1984 yılında şahıs şirketi olarak kurulan firma, 1988 yılında limited şirket olmuş, 2004 yılında ise Koç ailesi tarafından satın alınmış ve anonim şirket statüsüne dönüştürülmüştür. Şirket üretim, pazarlama ve perakende satış alanlarının tümünde faaliyet göstermektedir.

Şirketin 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla personel sayısı 414 kişidir (31.12.2010: 410 kişi).

Şirket’ in ticari sicile kayıtlı adresi Bomonti, Birahane Sk. Koç Plaza No:3 Şişli/İstanbul’ dur. Şirketin ana merkezi Bomonti, Şişli/İstanbul olup, 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla 35 adet satış mağazası bulunmaktadır (31.12.2010: 35).

Şirket’in Mağaza Bilgileri:

MAĞAZA	ADRES
CAPİTOL AVM.	CAPİTOL AVM. TOPHANELİ CAD. TOPHANELİ CAD. NO:22/23 ALTUNİZEDE/İST.
PROFİLO AVM.	PROFİLO AVM.CEMAL SAHİR SOKAK. KAT :1NO:125/126 MECİDİYEKÖY/İST
MERKEZ MAĞAZA	BİRAHANE SOK.KOÇ PLAZA NO:3 ŞİŞLİ/İST.
OLİVİUM	OLİVİUM AVM MUAMMER AKSOY CADDESİ NO:56 ZEYTİNBURNU/İST.
İZMİR BORNOVA	KAZIM DİRİK MAH. NO: 372 B BLOK 25 L BORNOVA /İZMİR
METROCİTY AVM	BÜYÜKDERE CAD. NO:171 B BLOK NO:102 1. LEVENT/İST.
AİRPORT AVM.	AİRPORT AVM ATATÜRK HAVALİMANI KAVŞAĞI KAT :2 NO:77 BAKIRKÖY/İST.
VİAPORT	VİAPORT AVM YENİŞEHİR MAH.DEDEPAŞA CAD.NO:2/144 KURTKÖY/PENDİK /İST.
GÖZTEPE OPTIMUM	İSTİKLAL CAD:OPTİMUM A.V.M KAT:2 NO:119 YENİSAHRA/İST.
STARCITY	KÖYALTI MEVKİ MERKEZ MH.DEĞİRMENBAHÇE CD.KAVAK SK. NO:9 YENİBOSNA/İSTANBUL
MARMARA FORUM	OSMANİYE MH.NO:199/B S-BLOK BAKIRKÖY/İSTANBUL
CEPA AVM.	CEPA AVM. ESKİŞEHİR YOLU 7 KM NO :2/ 232 ÇANKAYA/ANKARA
ANTARES	ANTERAS AVM.HALİL SEZAI ERKUT CAD. AFRAZ SOK.KAT:1 NO:199 ETLİK/ ANKARA
ACİTY	ACİTY AVM.F.SULTAN MEHMET BULV İST YOLU NO:244/109 YENİMAHLL./ANKARA
ANKARA FORUM	FORUM ANKARA AVM. YOZGAT BULVARI B BLOK NO:25/99 KEÇİÖREN/ANKARA
İZMİR DOLPHİN	DOLPHİN AVM.KÖRFEZ MAH.SANAYİ CAD.BERK SOK.NO:35 İZMİR/KOCAELİ
TERASPARK	TERASPARK AVM.YENİŞEHİR MAH. 55.SOK.NO:1/B-30 YENİŞEHİR/DENİZLİ
İZMİR AGORA	MİTHATPAŞA CAD. NO: 1446 -A- 112 BALÇOVA/ İZMİR
İZMİR KİPA	BÜYÜK KİPA YENİ HAVAALANI YOLU NO: 40/62 BÜYÜK KİPA ÇIĞLI /İZMİR
TRABZON	FORUM TRABZON AVM NO:58 TRABZON
FORUM MERSİN	FORUM AVM.GÜVENEVLER MAH. 1.CAD. NO:FF 53 /MERSİN
REAL DAGI	M/1 MERKEZ AVM. MERK. YENİMAHALLE 15/84 NO:113 SEYHAN/ADANA
BEYLİKDÜZÜ MİGROS	BEYLİKDÜZÜ MİGROS AVM.E-5 YOLU ÜZERİ ZEMİN KAT/40 B.ÇEKMECE/İST
CAROUSEL AVM.	CAROUSEL AVM. H.ZİYA UŞAKLIĞIL CAD.NO: 17 BAKIRKÖY /İST.
ÜMRANİYE CADDE	ALEMDAĞ CADDESİ NO:29 ÜMRANİYE/İSTANBUL
OPTİMUM	OPTİMUM AVM. OTOBAN KAVŞAĞI KAT:1 NO:43 ERYAMAN /ANKARA
ANKAMALL AVM. MİGROS	ANKAMALL A.V.M NO:B/ 21 YENİMAHALLE /ANKARA
KONYA KULE	KULE SİTE AVM. FERİTPAŞA MAH.KULE CAD. KAT :1 NO:107 SELÇUKLU/KONYA
FATİH	FEVZİ PAŞA CAD. NO:51 FATİH/ İST.
G.ANTEP (MUHTAR)	DEĞİRMİCEM MAH. GAZİMUHTAR PAŞA BULVARI /GAZİANTEP
ÜMRANİYE CARREFOUR	ÜMRANİYE CARF. AVM.INKILAP MAH. KÜÇÜK SU CAD.NO:68/16 /İST.
CEVAHİR AVM.	BÜYÜKDERE CAD. MEŞRUTİYET MAH.ŞİŞLİ KÜLTÜR VE TİC. MERKEZİ NO: 22/173 /İST.
BURSA ZAFER PLAZA	ZAFER PLAZA MEY.İTFAİYEYANI CEMAL NADİR CAD. NO :191/32 OZMANGAZİ / BURSA
BURSA CARREFOUR	BURSA CARREF. ODUNLUK YOLU MAH. NO :B/ 50 NİLÜFER / BURSA
MALTEPE CARREFOUR	MALTEPE CARREFOUR A.V.M CEVİZLİ MAH. NO : 73/89 MALTEPE /İST.

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket yasal defterlerini ve kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”), Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 01.01.2008 tarihinden sonra sona eren ilk ara mali tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğe istinaden, işletmeler Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları’ nı (“UMS/UFRS”) uygulamaları ve finansal tabloların Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle UMS/UFRS’lere göre hazırladığı hususuna dipnotlarda yer verirler. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu’nca (“TMSK”) yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alınır.

Dolayısıyla ilişikteki mali tablolar SPK Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğe göre hazırlanmış olup mali tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 14 Nisan 2008 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal Tabloların Onaylanması:

1 Ocak – 30 Eylül 2011 ara hesap dönemine ait finansal tablolar, 28 Ekim 2011 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket’in yetkili kurullarının finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Ölçme ve Raporlama Para Birimi: Şirket’in işlevsel ve raporlama para birimi TL’ dir.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17.03.2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 01.01.2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama” ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Gerekli olması veya Şirket’in mali durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin mali tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi mali tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır.

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde mali tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Mali tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

2.5.1 Gelir Kaydedilmesi

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Şirket'in gelirleri, erkek ve kadın iç giyim ve konfeksiyon satış gelirlerinden oluşmaktadır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Satışlar içerisinde önemli bir finansman unsurunun bulunması durumunda makul bedel gelecekte oluşacak nakit akımlarının finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre mali tablolara yansıtılır.

2.5.2 Stok Değerlemesi

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olması ile değerlendirilmektedir. Şirket'in stokları genel olarak iç çamaşırı, pijama, spor giyim ve kumaş stoklarından oluşmaktadır. 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.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Stokların maliyetinin hesaplanmasında yıllık 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.

2.5.3 Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar, 01.01.2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31.12.2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 01.01.2005 tarihinden itibaren satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur.

Sabit kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdaki gibidir:

<u>Cinsi</u>	<u>Oran (%)</u>
Binalar	3
Makine ve Tesisler	8-20
Taşıtlar	20
Döşeme ve Demirbaşlar	10-20
Özel Maliyetler	20

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet karına dahil edilir.

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

2.5.4 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, 01.01.2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 01.01.2005' ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

Maddi olmayan varlıklar edinilmiş lisanslardan, isim haklarından, bilgi sistemleri ve bilgisayar yazılımlarından oluşmakta olup faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilirler.

Maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdaki gibidir:

<u>Cinsi</u>	<u>Oran (%)</u>
Lisanslar ve Haklar	6,66
Bilgisayar Programları	33,33-20

2.5.5 Finansal Kiralama İşlemleri

Kiracı Olarak Şirket:

Finansal Kiralama 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla bulunmamaktadır.

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Operasyonel Kiralama

Kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Bir operasyonel kiralama için yapılan kiralama ödemeleri, kiralama süresi boyunca normal yönetime göre gider olarak kayıtlara alınmaktadır.

Kiralayan Olarak Şirket:

Operasyonel Kiralama

Şirket operasyonel kiralamaya tabi sabit kıymetleri bilançoda sabit kıymetin içeriğine göre göstermektedir. Operasyonel kiralama işleminden kaynaklanan kiralama gelirleri, kiralama süresi boyunca normal yöntemle gelir olarak kayıtlara alınmaktadır. Bir operasyonel kiralamadan gelir elde etmek için yapılan ilk direkt maliyetler yapıldıkları dönemin gelir tablosunda gider olarak kayıtlara alınmaktadır.

2.5.6 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nitelikteki akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.5.7 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluşukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

2.5.8 Finansal Araçlar

(i) Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Etkin faiz yöntemi

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır.

a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

b) Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Şirket'in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

c) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) 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. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmemektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararını sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

d) Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya 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 gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır 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 gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

(ii) Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

b) Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

(iii) Türev finansal araçlar

Türev finansal araçların ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değeri kullanılmakta ve izleyen dönemlerde de gerçeğe uygun değeri ile değerlendirilmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 dönemleri itibariyle türev finansal araçları bulunmamaktadır.

2.5.9 Kur Değişiminin Etkileri

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. Bilançoda yer alan dövize bağlı varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu çevirimden ve dövizli işlemlerin tahsil/teciyelerinden kaynaklanan kambiyo karları/zararları gelir tablosunda yer almaktadır.

2.5.10 Hisse Başına Kazanç

Hisse başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırmaktadırlar. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.5.11 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibariyle söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Şirket; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5.12 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket'in, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak mali tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirilmeye tabi tutulur.

Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.5.13 İlişkili Taraflar

Bu mali tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla girilen işlemler piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir.

2.5.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Mali tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Şirket, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi de aynı şekilde netleştirilmektedir.

2.5.15 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirilince provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan UMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli mali tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak mali tablolara yansıtılmıştır. Emeklilik tazminat giderine dahil edilen faiz maliyeti faaliyet sonuçlarında faiz gideri olarak gösterilmektedir.

2.5.16 Nakit Akım Tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit akım tablosu için dikkate alınan nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

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

2.5.17 Devlet Teşvik ve Yardımları

Hükümet teşvikleri, Şirket’in bu teşviklerle ilgili gerekleri yerine getirdiği ve bu teşvikin alınacağı ile ilgili makul bir sebep oluşmadığı sürece muhasebeleştirilmez. Bu teşvikler karşılımları beklenen maliyetlerle eşleşecek şekilde ilgili dönemde gelir olarak muhasebeleştirilir. Hükümetin sağladığı teşviklerden elde edilen gelir uygun bir gider kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir. Şirket’in 31 Aralık 2010 ve 31 Aralık 2009 dönemleri itibariyle yararlandığı bir devlet teşviği ve yardımı yoktur.

2.5.18 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Şirket’in 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 dönemleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulu bulunmamaktadır.

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in mali tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Mali tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

2.7 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.

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

a) 2011 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in faaliyetleriyle ilgili olmayan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

UMS 24 (2009) 'İlişkili Taraf Açıklamaları'

Kasım 2009'da UMS 24 "İlişkili Taraf Açıklamaları" güncellenmiştir. Standarda yapılan güncelleme, devlet işletmelerine, yapılması gereken dipnot açıklamalarına ilişkin kısmi muafiyet sağlamaktadır. Bu güncellenen standardın, 1 Ocak 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerde uygulanması zorunludur.

UMS 32 (Değişiklikler) Finansal Araçlar: Sunum ve UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu

UMS 32 ve UMS 1 standartlarındaki değişiklikler, 1 Şubat 2010 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo hazırlayan bir işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki bir para birimini kullanarak ihraç ettiği hakların (haklar, opsiyonlar ya da teminatlar) muhasebeleştirilme işlemleri ile ilgilidir. Önceki dönemlerde bu tür haklar, türev yükümlülükler olarak muhasebeleştirilmekteydi ancak bu değişiklikler, belirli şartların karşılanması doğrultusunda, bu tür ihraç edilen hakların opsiyon kullanım fiyatı için belirlenen para birimine bakılmaksızın, özkaynak olarak muhasebeleştirilmesi gerektiğini belirtmektedir.

UFRS 1 (Değişiklikler) UFRS'nin İlk Olarak Uygulanması – Diğer İstisnai Durumlar

1 Temmuz 2010 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olan UFRS 1 standardındaki değişiklikler, UFRS 7 gerçeğe uygun değer açıklamalarının karşılaştırmalı sunumu açısından UFRS'leri ilk kullanan işletmelere sınırlı muafiyet getirmektedir.

UFRYK 14 (Değişiklikler) Asgari Fonlama Gerekliliğinin Peşin Ödenmesi

UFRYK 14 yorumunda yapılan değişiklikler 1 Ocak 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. Tanımlanmış fayda emeklilik planına asgari fonlama katkısı yapması zorunlu olan ve bu katkıları peşin ödemeyi tercih eden işletmeler bu değişikliklerden etkilenecektir. Bu değişiklikler uyarınca, isteğe bağlı peşin ödemelerden kaynaklanan fazlalık tutarı varlık olarak muhasebeleştirilir.

UFRYK 19 'Finansal Yükümlülüklerin Özkaynak Araçları Kullanılarak Ödenmesi'

UFRYK 19, 1 Temmuz 2010 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UFRYK 19 sadece bir yükümlülüğünün tamamını ya da bir kısmını ödemek amacıyla özkaynak araçları ihraç eden işletmelerin kullanacağı muhasebe uygulamalarına açıklık getirir.

Mayıs 2010, Yıllık İyileştirmeler

UMSK, yukarıdaki değişikliklere ve yeniden güncellenen standartlara ek olarak, Mayıs 2010 tarihinde aşağıda belirtilen ve başlıca 6 standardı/yorumu kapsayan konularda açıklamalarını yayınlamıştır: UFRS 1

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Olarak Uygulanması; UFRS 3 İşletme Birleşmeleri; UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar; UMS 27 Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar; UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama; ve UFRYK 13 Müşteri Bağlılık Programları. 1 Temmuz 2010 tarihinde veya bu tarih sonrasında geçerli olan UFRS 3 ve UMS 27'deki değişiklikler haricindeki tüm diğer değişiklikler, erken uygulama opsiyonu ile birlikte, 1 Ocak 2011 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standartlar, değişiklikler ve yorumların Şirket'in finansal performansı veya finansal durumuna önemli bir etkisi olmamıştır.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

UFRS 1 (Değişiklikler) UFRS'nin İlk Olarak Uygulanması – Diğer İstisnai Durumlar

20 Aralık 2010 tarihinde, UFRS standartlarını ilk kez uygulayacak olan mali tablo hazırlayıcılarına UFRS'ye geçiş dönemi öncesinde ortaya çıkan işlemlerin yeniden yapılandırılmasında kolaylık sağlanması ve ilk kez UFRS'ye göre mali tablo hazırlayan ve sunan şirketlerden yüksek enflasyonist ortamdan yeni çıkanları için açıklayıcı bilgi sağlamak amacıyla UFRS 1'e ilave değişiklikler getirilmiştir. Bu değişiklikler 1 Temmuz 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Şirket halihazırda UFRS'ye uygun finansal tablo hazırladığından bu değişiklikler Şirket için geçerli değildir.

UFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar”

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardı bilanço dışı faaliyetler ile ilgili yapılan kapsamlı inceleme çalışmalarının bir parçası olarak Ekim 2010 tarihinde değiştirilmiştir. Bu değişiklikler, mali tablo kullanıcılarının finansal varlıklara ilişkin devir işlemlerini ve devri gerçekleştiren işletmede kalan risklerin yaratabileceği etkileri anlamasına yardımcı olacaktır. Ayrıca bu değişiklikler uyarınca, oransız devir işlemlerinin raporlama dönemi sonunda gerçekleştirilmesi halinde daha fazla açıklama yapılması gerekmektedir. Bu değişiklikler 1 Temmuz 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Şirket, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

UFRS 9 ‘Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme’

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), Kasım 2009'da UFRS 9'un finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili birinci kısmını yayımlamıştır. UFRS 9, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme'nin yerine kullanılacaktır. Bu Standart, finansal varlıkların, işletmenin finansal varlıklarını yönetmede kullandığı model ve sözleşmeye dayalı nakit akış özellikleri baz alınarak sınıflandırılmasını ve daha sonra gerçeğe uygun değer veya itfa edilmiş maliyetle değerlendirilmesini gerektirmektedir. Bu yeni standardın, 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih

sonrasında başlayan mali dönemlerde uygulanması zorunludur. Şirket, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

UMS 12, Gelir Vergisi

UMS 12 “Gelir Vergisi” standardı, Aralık 2010 tarihinde değişikliğe uğramıştır. UMS 12 uyarınca varlığın defter değerinin kullanımı ya da satışı sonucu geri kazanılıp, kazanılmamasına bağlı olarak varlıkla ilişkilendirilen ertelenmiş vergisini hesaplaması gerekmektedir. Varlığın UMS 40 ‘Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller’ standardında belirtilen gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak kayıtlara alındığı durumlarda, defter değerinin geri kazanılması işlemi varlığın kullanımı ya da satışı ile olup olmadığının

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

belirlenmesi zorlu ve subjektif bir karar olabilir. Standarda yapılan değişiklik, bu durumlarda varlığın geri kazanılmasının satış yoluyla olacağı tahmininin seçilmesini söyleyerek pratik bir çözüm getirmiştir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2012 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Şirket, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

İşletme birleşmeleri, teşebbüs veya işletmelerin tek raporlayan işletme oluşturmak üzere bir araya gelmesidir. Şirket'in işletme birleşmesi çerçevesinde değerlendirilmesi gereken bir işlemi bulunmamaktadır.

4 İŞ ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle bulunmamaktadır.

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirketin dönem sonları itibariyle nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

<u>Nakit ve Nakit Benzeri Değerler</u>	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Kasa	213.118	135.822
Alınan Çekler (Vadesi 3 Aydan Kısa Olan Çekler)	1.694.219	2.070.050
Bankalar (Vadesiz Mevduat)	253.953	72.829
Bankalar (Vadesi 3 Aydan Kısa Olan Vadeli Mevduat) *	11.577.768	-
Diğer Hazır Değerler (Kredi Kartı Slipleri)	2.162.162	2.328.003
Toplam	15.901.219	4.606.703

* 30 Eylül 2011 tarihi itibariyle bankalardaki mevduatın faiz ve vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Para Cinsi</u>	<u>Faiz Oranı</u>	<u>Vade</u>	<u>30.09.2011</u>
TL	10,15%	10.10.2011	10.067.624
TL	10,15%	10.10.2011	1.510.144
			11.577.768

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

<u>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</u>	30.09.2011	31.12.2010
Hisse Senetleri	14.960.000	6.037.500
Toplam	14.960.000	6.037.500

30 Eylül 2011

<u>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar</u>	<u>Maliyet</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Makul Değer</u>
<u>Hisse Senetleri</u>			
Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri	7.765.872	14.960.000	14.960.000
Toplam	7.765.872	14.960.000	14.960.000

31 Aralık 2010

<u>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar</u>	<u>Maliyet</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Makul Değer</u>
<u>Hisse Senetleri</u>			
Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri	6.039.542	6.037.500	6.037.500
Toplam	6.039.542	6.037.500	6.037.500

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla, Şirket' in portföyünde makul değeri 14.960.000 TL (31 Aralık 2010: 6.037.500 TL) olan İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.' ye ait hisse senedi bulunmaktadır. Şirket' in sahip olduğu payların İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş.' nin sermayesi içindeki payı % 1.33' tür. İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören bu hisse senetleri 30 Eylül 2011 tarihli iş günü sonunda borsada oluşan piyasa fiyatları ile değerlendirilmiştir.

İzmir Demir Çelik Sanayi A.Ş., 27 Haziran 2011 tarihinde % 100 oranında bedelsiz hisse senedi dağıtımını yapmıştır. Şirket bu dağıtım sonrasında 2.000.000 TL nominal değerli bedelsiz hisse senedi edinmiştir.

8 FİNANSAL BORÇLAR

Şirketin dönem sonları itibarıyla kısa vadeli finansal borçları aşağıda açıklanmıştır.

<u>Kısa Vadeli Finansal Borçlar</u>	30.09.2011	31.12.2010
Banka Kredileri	8.054.313	12.494.146
Toplam	8.054.313	12.494.146

<u>Uzun Vadeli Finansal Borçlar</u>	30.09.2011	31.12.2010
Banka Kredileri	3.087.375	52.178
Toplam	3.087.375	52.178

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8 FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla banka kredileri:

Banka Adı	Açılış Tarihi	Vadesi	Para Cinsi	Nominal Faiz Oranı %	Yabancı Para Tutarı	Defter Değeri	Nominal Değeri
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	22.07.2011	24.10.2011	EUR	5,50	750.000	1.906.898	1.886.775
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	19.08.2011	19.10.2011	EUR	5,50	50.000	126.664	125.785
T. Garanti Bankası A.Ş.	08.10.2010	17.10.2011	EUR	2,86	1.500.000	3.877.595	3.773.550
Akbank T.A.Ş.	17.06.2011	22.06.2012	EUR	4,75	800.000	2.040.073	2.012.560
Akbank T.A.Ş.	24.02.2011	02.03.2012	USD	3,45	500.000	941.534	922.650
Akbank T.A.Ş.	22.09.2011	10.10.2011	TL	10,50	-	1.002.333	1.000.000
Denizbank A.Ş.	22.09.2011	10.10.2011	TL	10,00	-	1.002.222	1.000.000
Diğer	-	-	TL	-	-	244.368	244.368
						11.141.687	10.965.688

31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla banka kredileri:

Banka Adı	Açılış Tarihi	Vadesi	Para Cinsi	Nominal Faiz Oranı %	Yabancı Para Tutarı	Defter Değeri	Nominal Değeri
T. Garanti Bankası A.Ş.	08.10.2010	17.10.2011	EUR	2,86	1.500.000	3.093.029	3.073.650
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	30.11.2010	30.06.2011	EUR	3,00	100.000	206.732	204.910
HSBC Bank A.Ş.	17.03.2010	22.03.2011	EUR	3,09	700.000	1.469.826	1.434.370
Denizbank A.Ş.	16.03.2010	21.03.2011	EUR	3,20	400.000	840.699	819.640
T. Garanti Bankası A.Ş.	24.11.2010	24.02.2011	USD	3,50	250.000	389.454	386.500
T. Garanti Bankası A.Ş.	31.12.2010	03.01.2011	TL	7,50	750.000	750.649	750.000
Akbank T.A.Ş.	31.12.2010	03.01.2011	TL	7,80	3.700.000	3.706.600	3.700.000
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	31.12.2010	03.01.2011	TL	7,20	1.905.000	1.905.813	1.905.000
T. Garanti Bankası A.Ş.	21 - 25.06.2010	21.05.2013	TL	1,13 - 1,21	104.228	95.528	104.228
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	-	-	TL	-	87.996	87.996	87.996
						12.546.324	12.466.294

Finansal Borçların Vadeleri

	30.09.2011	31.12.2010
0-3 Ay	8.160.080	9.151.036
3-12 Ay	2.981.607	3.343.110
1-5 Yıl	-	52.178
Toplam	11.141.687	12.546.324

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur (31.12.2010: Yoktur).

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin dönem sonları itibariyle kısa vadeli ticari alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2011	31.12.2010
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 37)	-	27.076
Diğer Alıcılar	6.218.234	2.474.618
Alacak Senetleri	2.071.606	1.553.713
Şüpheli Ticari Alacaklar	781.306	816.007
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-) *	(781.306)	(816.007)
Diğer Ticari Alacaklar	85.309	52.805
Toplam	8.375.149	4.108.212

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2011	31.12.2010
İlişkili Taraflardan Ticari Borçlar (Not 37)	2.637.603	-
Diğer Satıcılar	1.674.532	1.265.492
Borç Senetleri	817.720	1.736.359
Diğer Ticari Borçlar	142.982	94.603
Toplam	5.272.837	3.096.454

* Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Hareket Tablosu:

	30.09.2011	31.12.2010
Dönem Başı Bakiye	816.007	1.048.917
Cari Yıl Karşılığı (VUK)	-	77.807
Cari Yıl Karşılığı (UFRS)	4.400	6.000
İptal Edilen	□□9.101)	(316.717) **
Dönem Sonu Bakiye	781.306	816.007

** Şirket 2009 hesap döneminde tahsili imkansız hale gelmiş bazı müşteri bakiyeleri ve vadesi geçmiş çekler için şüpheli ticari alacak karşılığı ayırmıştır. 2010 hesap döneminde ise ayrılan karşılıkların bir kısmı tahsil edildiğinden, bir kısmı ortaklar tarafından karşılandığından ve bir kısmı da Şirket yasal kayıtlarında karşılık konusu yapıldığından 2010 hesap döneminde iptal edilmiştir.

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin dönem sonları itibariyle kısa vadeli diğer alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2011	31.12.2010
Vergi Dairesinden Alacaklar (KDV İade Alacakları)	84.360	84.360
İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar (Not 37)	77.226	65.692

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Toplam	161.586	150.052
---------------	----------------	----------------

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2011	31.12.2010
------------------------------------	-------------------	-------------------

Verilen Depozito ve Teminatlar (Mağaza Kira Depozitoları)	261.452	183.286
---	---------	---------

Toplam	261.452	183.286
---------------	----------------	----------------

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2011	31.12.2010
----------------------------------	-------------------	-------------------

İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Borçlar (Not 37)	137.797	310.749
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	57.343	32.942
Ödenecek SSK	142.342	91.547
Alınan Sipariş Avansları	262.818	175.362
Personele Borçlar	342.526	268.361

Toplam	942.824	878.962
---------------	----------------	----------------

12 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2010: Yoktur).

13 STOKLAR

Stoklar	30.09.2011	31.12.2010
----------------	-------------------	-------------------

İlk Madde ve Malzeme	4.155.157	4.525.453
Yarı Mamuller	3.078	3.551
Mamuller	6.302.981	3.641.516
Ticari Mallar	846.716	1.263.708
Diğer Stoklar	59.236	25.926

Toplam	11.367.169	9.460.153
---------------	-------------------	------------------

14 CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2010: Yoktur).

15 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2010: Yoktur).

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur (31.12.2010: Yoktur).

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (31.12.2010: Yoktur).

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin dönem sonları itibariyle maddi duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2010	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2010	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2011
<u>Maliyet Değeri</u>							
Binalar *	6.330.888	13.229.112	7.560.000	12.000.000	0	0	12.000.000
- Arsa Payı	0	7.560.000	0	7.560.000	0	0	7.560.000
- Bina Payı	6.330.888	5.669.112	7.560.000	4.440.000	0	0	4.440.000
Tesis,Makine ve Cihazlar	364.672	190.185	0	554.858	69.519	47.611	576.765
Taşıtlar	311.379	524.645	77.366	758.657	217.304	175.000	800.961
Demirbaşlar	2.684.981	177.637	0	2.862.618	378.321	0	3.240.939
Özel Maliyetler	1.583.796	109.830	128.910	1.564.715	173.354	0	1.738.070
Toplam Maliyet	11.275.715	14.231.409	7.766.276	17.740.848	838.497	222.611	18.356.734
<u>Birikmiş Amortisman</u>							
Binalar	(13.189)	(107.061)	0	(120.250)	(83.250)	0	(203.500)
- Arsa Payı	0	0	0	0	0	0	0
- Bina Payı	(13.189)	(107.061)	0	(120.250)	(83.250)	0	(203.500)
Tesis,Makine ve Cihazlar	(338.267)	75.280	0	(262.987)	(35.670)	(2.424)	(296.234)
Taşıtlar	(292.097)	47.146	(29.657)	(215.293)	(94.278)	(31.638)	(277.933)
Demirbaşlar	(2.047.437)	(231.283)	0	(2.278.720)	(183.341)	0	(2.462.062)
Özel Maliyetler	(786.662)	(276.514)	(64.456)	(998.720)	(199.733)	0	(1.198.452)
Toplam Birikmiş Amortisman (-)	(3.477.652)	(492.431)	(94.113)	(3.875.970)	(596.272)	(34.062)	(4.438.180)
NET DEFTER DEĞERİ	7.798.063	13.738.978	7.672.163	13.864.878	242.225	188.549	13.918.554

* Şirketin aktifinde yer alan 5.800.000 TL maliyetli binanın 21.09.2010 tarihindeki gerçeğe uygun değeri, ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 12.000.000 TL olarak belirlenmiştir. Ayrıca, Şirket Asliye 5.Ticaret Mahkemesi'ne başvurarak TTK'ya göre binanın değer tespitinin yapılması için başvurmuştur. 28.10.2010 tarihli bilirkişi raporuna istinaden binanın değeri 12.564.450 TL olarak tespit edilmiştir Bu tutarın 7.910.700 TL'si arsa payından (%63) ve 4.653.750 (%37) TL'si bina payından oluşmaktadır.

28.12.2010 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında alınan karar ile 6.764.450 TL (=12.564.450 – 5.800.000) 'lik bina değer artışının sermayeye ilavesine karar verilmiştir. Bu karar 29.12.2010 tarihinde tescil edilmiş ve 04.01.2011 tarih ve 7722 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayınlamıştır. Şirketin sermayesi bu işlem sonucu 18.864.450 TL' ye ulaşmıştır.

Ekli 31 Aralık 2010 tarihli mali tablolara, binanın değeri, ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.' nin tespit ettiği 12.000.000 TL olarak yansıtılmıştır. Ayrıca, bina ve arsa payları hesaplanırken bilirkişi raporundaki oranlar kullanılmış ve toplam değer artışının 7.560.000 TL'si (12.000.000 x %63) arsa payı ve 4.440.000 TL' si (12.000.000 x %37) bina payı olarak tasnif edilmiştir.

ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.' nin değerlendirme raporu ile bilirkişi raporu arasındaki 564.450 TL' lik bina değerlendirme farkı Geçmiş Yıllar Karı ve Zararı kaleminden çekilmiştir.

30 Eylül 2011 tarihi itibariyle maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek yoktur (31.12.2010: Yoktur).

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin dönem sonları itibariyle maddi olmayan duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2010	İlaveler	Çıktılar	31.12.2010	İlaveler	Çıktılar	30.09.2011
<u>Maliyet Değeri</u>							
Haklar	131.196	0	0	131.196	0	2.792	128.404
Eros Markası *	115.822	0	0	115.822	0	115.822	0
Diğer MODV	140.797	81.399	0	222.196	6.250	0	228.446
Toplam Maliyet	387.815	81.399	0	469.214	6.250	118.614	356.850
<u>Birikmiş Amortisman (-)</u>							
Haklar	(45.160)	(7.714)	0	(52.874)	(6.740)	0	(59.614)
Eros Markası	(21.213)	(8.738)	0	(29.951)	0	(29.951)	0
Diğer MODV	(119.541)	(25.644)	0	(145.185)	(26.851)	0	(172.036)
Toplam Birikmiş Amortisman (-)	(185.914)	(42.096)	0	(228.010)	(33.590)	(29.951)	(231.650)
NET DEFTER DEĞERİ	201.900			241.204			125.200

* Şirket, 16.04.2007 tarihinde edindiği Eros Markası' nı 31.01.2011 tarihinde Eros Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi' ne satılmış olup bu marka adı altında yapılan üretime ve satışlara ilişkin veriler Dipnot 40' ta yer almaktadır.

20 ŞEREFİYE

Yoktur (31.12.2010: Yoktur).

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31.12.2010: Yoktur).

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Karşılıklar

	30.09.2011	31.12.2010
Kullanılmamış İzin Karşılığı	55.930	43.546
Dava Karşılıkları	122.600	164.200
Toplam	178.530	207.746

<u>İzin Karşılıkları</u>	30.09.2011	31.12.2010
Dönem Başı Bakiye	43.545	18.098
Cari Yıl Karşılığı	12.385	25.447
Dönem Sonu Bakiye	55.930	43.545

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Dava Karşılıkları	30.09.2011	31.12.2010
Dönem Başı Bakiye	164.200	-
Cari Yıl Karşılığı	4.400	164.200
İptal Edilen	(46.000)	-
Dönem Sonu Bakiye	122.600	164.200

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Şirket tarafından açılmış davalar;

Dava Tarihi	Dosya Numarası	Davalı	Dava Konusu	Dava Tutarı	Son Durum Hakkında Açıklama
11.04.2008	2008/208 İstanbul 14. Asliye Ticaret Mahkemesi	Titanyum Konf. İnş. Nak. San. Tic. Ltd. Şti.	İtirazın İptali Davası	33.159	Davanın kabulüne karar verilmiştir.
31.10.2005	2006/955 Şişli 1. Asliye Ceza Mahkemesi	Öznur ÜÇER	Güveni Kötüye Kullanmak	Gayri Muayyen	Sanık hakkında delil yetersizliğinden beraat kararı verilmiştir.
30.09.2009	2010/1044 Şişli 4. Sulh Ceza Mahkemesi	Halil Yücel ERLER	Karşılıksız Çek Keşide Etmek	175.000	Görevsizlik kararı var. Dava dosyası görevli mahkemeye gönderilmiştir.
30.09.2009	2010/1044 Şişli 2. Sulh Ceza Mahkemesi	Özgür ALTINKAYNAK	Karşılıksız Çek Keşide Etmek	6.000	Görevsizlik kararı var. Dava dosyası görevli mahkemeye gönderilmiştir.
12.10.2009	2010/1687 Şişli 1. Sulh Ceza Mahkemesi	Emrah EROĞLU	Karşılıksız Çek Keşide Etmek	2.000	Derdestir. Davanın duruşması 14.10.2011 tarihine bırakılmıştır.
25.09.2009	2010/708 Şişli 2. Sulh Ceza Mahkemesi	Halil Yücel ERLER	Karşılıksız Çek Keşide Etmek	200.000	Görevsizlik kararı var. Dava dosyası görevli mahkemeye gönderilmiştir.
05.05.2011	2011/486 E. Bakırköy 2. İcra Hukuk Mahkemesi	Turgut ÇELEBİ	İstihkak Davası (Davalı tarafından haksız sebeple Şirket mağazasında 3. Kişinin borcundan dolayı haciz tatbik edilmesi)	28.876	Derdestir. Delillerin toplanılması için duruşma ileri bir tarihe bırakılmıştır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şirket aleyhine açılmış ve halen devam eden her türlü davalar;

Dava Tarihi	Dosya Numarası	Davacı	Dava Konusu	Dava Tutarı	Son Durum Hakkında Açıklama
23.12.2008	2009/723 İstanbul 11. Asliye Ticaret Mahkemesi	EBD Giyim San. Tic. Ltd. Şti.	Tazminat-Alacak	100.000	Derdestir. Dava dosyası bilirkişiye tevdi edilmiştir. Davanın son duruşması 25.10.2011 tarihinde.
06.08.2008	2008/361 Bakırköy 5. İş Mahkemesi	Engin ÇAKICI	Kıdem ve İhbar Alacağı Davası	1.600	Dava 24.05.2011 tarihinde bilirkişi raporu doğrultusunda karara çıkmış ve kısmen kabul edilmiştir. Henüz gerekçeli karar tebliğ edilmemiştir.
18.10.2007	2007/625 İstanbul 1. Ticaret Mahkemesi	Medyavizyon Prodüksiyon Tic. Ltd. Şti.	Tazminat-Alacak	10.000	Derdestir. Davanın duruşması 24.11.2011 tarihine bırakılmıştır.
25.05.2010	2010/418 İzmir 1. İş Mahkemesi	Gözde YOLCU	Kıdem ve İhbar Alacağı Davası	2.650	Derdestir. Duruşma ileri bir tarihe bırakılmıştır.
24.05.2010	2010/416E İzmir 1. İş Mahkemesi	Hanife DÖYEN	Kıdem ve İhbar Alacağı Davası	1.000	Derdestir. Duruşma ileri bir tarihe bırakılmıştır
25.05.2010	2010/422E İzmir 1. İş Mahkemesi	Duygu KORKMAZ	Kıdem ve İhbar Alacağı Davası	2.950	Karar çıkmış olup davanın kısmen kabulüne karar verilmiştir. Mahkeme tarafından yargılama sona erdirilmiştir. Şirket temyize gitmiştir.
01.11.2010	2010/1187E İstanbul 7. İş Mahkemesi	Bülent ARİ	Kıdem ve İhbar Alacağı Davası	46.000	Davacı tarafından davadan vazgeçilmiştir.
11.04.2011	2011/325 E. Adana 4. İş Mahkemesi	Ayşe Karakoç GÜNDOĞAN	Kıdem ve Fazla Çalışma Alacağı Davası	1.000	Davacı tarafından davadan vazgeçilmiştir.
19.07.2011	2011/769E Ankara 8. İş Mahkemesi	Gökhan Bankır	Kıdem ve Fazla Çalışma Alacağı Davası	100	Dava derdestir. Davanın ilk duruşması 22.11.2011 tarihinde yapılacaktır.
13.07.2011	2011/824 E Ankara 10. İş Mahkemesi	Gökhan Bankır	Hizmet Tespiti Davası	Gayri Muayyen	Dava derdestir. Davanın ilk duruşması 08.12.2011 tarihinde yapılacaktır.
16.08.2011	2011/892 İstanbul 9. İş Mahkemesi	Neslihan Sanatçı	Kıdem ve Fazla Çalışma Alacağı Davası	2.000	Dava derdestir. Davanın ilk duruşması 16.11.2011 tarihinde yapılacaktır.
16.08.2011	2011/891 İstanbul 9. İş Mahkemesi	Gökhan Güner	İzin ve Fazla Çalışma Alacağı Davası	2.000	Dava derdestir. Davanın ilk duruşması 16.11.2011 tarihinde yapılacaktır.
13.09.2011	2011/729 İzmir 7. İş Mahkemesi	Seher Kumru	İhbar ve Ücret Alacağı davası	300	Dava derdestir. Davanın ilk duruşması 19.12.2011 tarihinde yapılacaktır.

Şirket tarafından yürütülen icra takipleri:

Dava Tarihi	Dosya Numarası	İcra Takibi Yürütülen Borçlu	İcra Konusu	İcra Tutarı	Son Durum Hakkında Açıklama
13.03.2003	2009/22990 İstanbul 6. İcra	Halil Yücel ERLER	Kambiyo Alacağı	5.511	Derdestir.
13.03.2003	2009/22977 İstanbul 6. İcra	Halil Yücel ERLER	Kambiyo Alacağı	215.065	Derdestir.
13.03.2003	2009/34644 İstanbul 6. İcra	Halil Yücel ERLER	Kambiyo Alacağı	270.825	Derdestir.
13.03.2003	2009/39550 İstanbul 6. İcra	Halil Yücel ERLER-Benli Tekstil Ürünleri Ltd. Şti.	Kambiyo Alacağı	6.504	Derdestir.
13.03.2003	2009/39558 İstanbul 6. İcra	Halil Yücel ERLER-Koraylar Tekstil	Kambiyo Alacağı	2.201	Derdestir.
13.03.2003	2009/39554 İstanbul 6. İcra	Halil Yücel ERLER	Kambiyo Alacağı	190.108	Derdestir.
13.03.2003	2009/39564 İstanbul 6. İcra	Halil Yücel ERLER-Metin CEYHAN	Kambiyo Alacağı	3.000	Derdestir.
13.03.2003	2009/10740 İstanbul 2. İcra	Ekin TOKOĞLU	Kambiyo Alacağı	27.703	Derdestir.
01.09.2010	2010/35143 Şişli 3. İcra	Erdal PATİR-Mehmet BALABAN	Kambiyo Alacağı	17.000	Derdestir.
16.07.2010	2010/26711 Şişli 3. İcra	EBD Giyim San. Tic. Ltd. Şti.	Fatura Alacağı	75.806	Derdestir.
23.09.2010	2010/36045 Şişli 3. İcra	Bülent Ari	Diğer Alacak	807.000	Davadan vazgeçilmiştir.
07.04.2010	2010/26711 İstanbul 5. İcra	Akyüz Kozmetik Tekstil San. Tic. A.Ş.	Kambiyo Alacağı	16.730	Derdestir.

Şirket aleyhine yürütülen icra takipleri yoktur.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

iii) Pasifte yer almayan taahhütler;

Teminat, Rehın ve İpotekler ("TRİ")	30.09.2011		31.12.2010	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplamı				
USD	YOKTUR	YOKTUR	YOKTUR	YOKTUR
EURO	YOKTUR	YOKTUR	YOKTUR	YOKTUR
TL	YOKTUR	YOKTUR	YOKTUR	YOKTUR
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
TL	YOKTUR	YOKTUR	YOKTUR	YOKTUR
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
	YOKTUR	YOKTUR	YOKTUR	YOKTUR
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Teminat Mektupları Tutarı				
USD	YOKTUR	YOKTUR	YOKTUR	YOKTUR
EURO	YOKTUR	YOKTUR	YOKTUR	YOKTUR
TL	YOKTUR	YOKTUR	YOKTUR	YOKTUR
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
	YOKTUR	YOKTUR	YOKTUR	YOKTUR
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
	YOKTUR	YOKTUR	YOKTUR	YOKTUR
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
	YOKTUR	YOKTUR	YOKTUR	YOKTUR
TL	YOKTUR	YOKTUR	YOKTUR	YOKTUR
Toplam USD	-	-	-	-
Toplam EUR	-	-	-	-
Toplam TL	-	-	-	-

Şirket' in kredi sözleşmelerinde ortakların kefalet verdiği görülmektedir.

Şirket' in 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla vermiş olduğu herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31.12.2010: Yoktur).

30.09.2011 Tarihi İtibarıyla;

DÖVİZ	VERİLDİĞİ MAKAM	BANKA	MEKTUP TUTARI
TL	ADANA 1.ASLİYE TİC. MAHKEMESİ	ANADOLUBANK	6.000,00
TL	KADIKÖY 5.İCRA MÜDÜRLÜĞÜ	ANADOLUBANK	5.300,00
TL	MİGROS TİCARET A.Ş. B.DÜZÜ MAĞAZA	DENİZBANK	15.712,00
TL	KULE SİTE AVM	DENİZBANK	21.750,00
	TOPLAM		48.762,00
USD	TURKMALL MARKET YATIRIM İNŞ.VE TİC.A.Ş - ADANA REAL	DENİZBANK	15.550,00
USD	BAYMER TURİZM-CAROUSEL	DENİZBANK	25.000,00
USD	ECE TÜRKİYE-METROCİTY	DENİZBANK	15.781,00
USD	BAINBRIDGE-BURSA CARF.	DENİZBANK	15.794,67
USD	VOLGA-OPTİMUM ANKARA	DENİZBANK	7.896,00
USD	DOLUNAY-ANTARES	DENİZBANK	28.100,00
USD	CEFIC-ÜMRANİYE	DENİZBANK	17.136,00
	TOPLAM		125.257,67

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

DÖVİZ	VERİLDİĞİ MAKAM	BANKA	MEKTUP TUTARI
EUR	TESCO KİPA	DENİZBANK	13.860,00
EUR	ODAK-AGORA	DENİZBANK	13.045,14
EUR	ST MARTİNS-CEVAHİR	DENİZBANK	29.000,00
EUR	ZEUGMA ALIŞVERİŞ MERKEZİ A.Ş	DENİZBANK	10.800,00
EUR	FORUM TRABZON	DENİZBANK	10.650,00
EUR	MULTİTURKMALL ÜÇ EMLAK-ANKARA FORUM	ANADOLUBANK	23.100,00
EUR	MULTİTURKMALL-MERSİN	DENİZBANK	21.517,50
EUR	TAN-TERASPARK	DENİZBANK	17.412,00
EUR	RÖNESANS GAYRİMENKUL YATIRIM	ANADOLUBANK	21.746,22
EUR	MULTİTURMALL-BORNOVA	ANADOLUBANK	15.300,00
EUR	MULTİTURKMALL-FORUM ANKARA	DENİZBANK	16.800,00
EUR	TERA CITY AVM	DENİZBANK	9.054,28
	TOPLAM		<u>202.285,14</u>

31.12.2010 Tarihi İtibariyle;

DÖVİZ	VERİLDİĞİ MAKAM	BANKA	MEKTUP TUTARI
TL	ADANA 1.ASLİYE TİC. MAHKEMESİ	ANADOLUBANK	6.000,00
TL	KADIKÖY 5.İCRA MÜDÜRLÜĞÜ	ANADOLUBANK	5.300,00
TL	İSTANBUL 14.ASLİYE TİCARET MAHKEMESİ	ANADOLUBANK	3.000,00
TL	İSTANBUL 14.ASLİYE TİCARET MAHKEMESİ	ANADOLUBANK	4.125,00
TL	MİGROS TİCARET A.Ş. B.DÜZÜ MAĞAZA	DENİZBANK	15.712,00
	TOPLAM		<u>34.137,00</u>
EUR	TESCO KİPA	DENİZBANK	13.860,00
EUR	ODAK-AGORA	DENİZBANK	13.045,14
EUR	ST MARTİNS-CEVAHİR	DENİZBANK	29.000,00
EUR	ZEUGMA ALIŞVERİŞ MERKEZİ A.Ş	DENİZBANK	10.800,00
EUR	FORUM TRABZON	DENİZBANK	10.650,00
EUR	MULTİTURKMALL ÜÇ EMLAK-ANKARA FORUM	ANADOLUBANK	23.100,00
EUR	MULTİTURKMALL-MERSİN	DENİZBANK	21.517,50
EUR	TAN-TERASPARK	DENİZBANK	17.412,00
EUR	RÖNESANS GAYRİMENKUL YATIRIM	ANADOLUBANK	21.746,22
EUR	ADESE-KONYA	ANADOLUBANK	7.956,00
EUR	BYN GAYRİMENKUL GELİŞTİRME A.Ş. / STARCITY	ANADOLUBANK	4.324,46
EUR	MERKÜR İNŞAAT TİC.A.Ş. / STARCITY	ANADOLUBANK	6.486,70
EUR	MULTİTURMALL-BORNOVA	ANADOLUBANK	15.300,00
EUR	CURA-ESPARK	ANADOLUBANK	13.245,00
EUR	MULTİTURKMALL-FORUM ANKARA	DENİZBANK	16.800,00
	TOPLAM		<u>225.243,02</u>
USD	TURKMALL MARKET YATIRIM İNŞ.VE TİC.A.Ş - ADANA REAL	DENİZBANK	15.550,00
USD	BAYMER TURİZM-CAROUSEL	DENİZBANK	25.000,00
USD	ECE TÜRKİYE-METROCİTY	DENİZBANK	15.781,00
USD	BAINBRIDGE-BURSA CARF.	DENİZBANK	15.794,67
USD	VOLGA-OPTİMUM ANKARA	DENİZBANK	7.896,00
USD	DOLUNAY-ANTARES	DENİZBANK	28.100,00
USD	CEFIC-ÜMRANİYE	DENİZBANK	17.136,00
USD	ECE TÜRKİYE-MALTEPE	ANADOLUBANK	8.540,00
	TOPLAM		<u>133.797,67</u>

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

v) *Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:*

30.09.2011

30.09.2011 tarihi itibarıyla aktif değerler üzerinde sigorta teminatı tutarı 38.704.464 TL' dir.

31.12.2010

31.12.2010 tarihi itibarıyla aktif değerler üzerinde sigorta teminatı tutarı 25.978.482 TL' dir.

23 TAAHHÜTLER

Yoktur (31.12.2010: Yoktur).

24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket'te bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır.İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla aylık 2.623,06 TL (31.12.2010: 2.517,01 TL) tavanına tabidir.

UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar") yükümlülüğün gelecek dönemlere ait olduğunu dikkate alarak, yükümlülüğün muhasebeleştirilmesini daha açık hale getirmiştir:

- Netinin reel iskonto oranını vereceği tahmini bir enflasyon beklentisi ve uygun bir iskonto oranı belirlenmelidir. Hesaplanan reel iskonto oranı gelecekte ödenecek kıdem tazminatı ödemelerinin bilanço tarihi itibarıyla bugünkü değerlerinin hesaplanmasında kullanılmalıdır.

- İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmalıdır.

Buna göre, toplam yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
İskonto Oranı (%)	2,91	5,92

Şirket personelinin gelecekteki emekliliğinden kaynaklanantahmini yükümlülüğüne ilişkin karşılık, bugünkü değerlerinin tahmin edilmesi yoluyla ekli finansal tablolara yansıtılmıştır.

	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	523.866	180.275
Toplam	523.866	180.275

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle kıdem tazminatı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Dönem Başı Bakiye	180.275	140.352
Cari Yıl Karşılığı	343.591	39.923
Dönem Sonu Bakiye	523.866	180.275

25 EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur (31.12.2010: Yoktur).

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirketin dönem sonları itibariyle diğer dönen varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Gelecek Aylara Ait Giderler	92.921	-
Devreden KDV	743.061	529.140
Verilen Sipariş Avansları	637.465	238.691
İş Avansları	4.782	5.750
Toplam	1.478.229	773.580

Şirketin dönem sonları itibariyle diğer duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

<u>Diğer Duran Varlıklar</u>	<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Gelecek Yıllara Ait Giderler *	248.813	195.385
Toplam	248.813	195.385

* Peşin ödenen mağaza kiralarından oluşmaktadır.

27 ÖZKAYNAKLAR

27.1) Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2011 tarihi itibariyle Şirket'in ödenmiş sermayesi 29.000.000 TL (31.12.2010: 18.864.450 TL) olup nominal hisse değeri 1 Krş (31.12.2010: 1 Krş) olan 2.900.000.000 adet (31.12.2010: 1.886.445.000 adet) hisseden oluşmaktadır.

Şirket, 2499 sayılı Kanun hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş olup Sermaye Piyasası Kurulu'nun 14.06.2011 tarihli ve 1148 sayılı izni ile Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL olarak belirlenmiştir.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket' in 18.864.450 TL olan ödenmiş sermayesinin 29.000.000 TL' ye artırılması nedeniyle ihraç edilecek 10.135.550 adet pay "İMKB Birincil Piyasada Sabit Fiyatla Talep Toplama ve Satış Yöntemi" suretiyle gerçekleştirilen halka arz işlemi, halka arzın ilk günü (26 Mayıs 2011) gelen talep seviyesinin yeterli görülmesi nedeniyle talep toplama süresinin sonu beklenmeden birinci gün birincil piyasa işlemleri sonlandırılarak, dağıtım gerçekleştirilmiştir. Sermaye artırımı yoluyla halka arz edilen 10.135.550 TL nominal değerli payların tamamı satılmıştır. Toplam olarak halka arz edilen 10.135.550 adet pay için 11.030.000 adet talep gelmiştir. Gerçekleşen dağıtım işlemlerine göre, 379' u gerçek kişi, 4' ü tüzel kişi ve 1 yatırım ortaklığı olmak üzere toplam 384 yerli yatırımcıya dağıtım yapılmıştır.

Şirket'in 150.000.000 TL' lik kayıtlı sermaye tavanı içerisindeki çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak suretiyle 18.864.450 TL' den 29.000.000 TL' ye artırılması nedeniyle ihraç edilecek 10.135.550 TL nominal değerli paylar Sermaye Piyasası Kurulu' nun 05.05.2011 tarih ve 14/554 sayılı kararı ile Kurul kaydına alınmıştır.

Hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Eylül 2011		31 Aralık 2010	
	Hisse Tutarı	Pay Oranı %	Hisse Tutarı	Pay Oranı %
Mahmut KOÇ	15.091.044	52,04	15.091.560	80,00
Koç Haddecilik Tekstil İnş. San. Ve Tic. A.Ş.	1.987.525 **	6,85	-	-
Adil KOÇ	943.190	3,25	943.223	5,00
Eyyüp KOÇ (MNK)	943.190	3,25	943.223	5,00
Derya KOÇ	943.190	3,25	943.223	5,00
Mehmet KOÇ	943.190	3,25	943.223	5,00
Halka Açık Kısım	8.148.671	28,10	-	-
Ödenmiş Sermaye	29.000.000	100,00	18.864.450 *	100,00

* Şirketin aktifinde yer alan 5.800.000 TL maliyetli binanın 21.09.2010 tarihindeki gerçeğe uygun değeri, ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 12.000.000 TL olarak belirlenmiştir. Ayrıca, Şirket Asliye 5.Ticaret Mahkemesi'ne başvurarak TTK'ya göre binanın değer tespitinin yapılması için başvurmuştur. 28.10.2010 tarihli bilirkişi raporuna istinaden binanın değeri 12.564.450 TL olarak tespit edilmiştir Bu tutarın 7.910.700 TL'si arsa payından (%63) ve 4.653.750 (%37) TL'si bina payından oluşmaktadır.

28.12.2010 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında alınan karar ile 6.764.450 TL (=12.564.450-5.800.000)' lik bina değer artışının sermayeye ilavesine karar verilmiştir. Bu karar 29.12.2010 tarihinde tescil edilmiş ve 04.01.2011 tarih ve 7722 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayınlamıştır. Şirketin sermayesi bu işlem sonucu 18.864.450 TL' ye ulaşmıştır.

Ekli 31 Aralık 2010 tarihli mali tablolara, binanın değeri, ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.' nin tespit ettiği 12.000.000 TL olarak yansıtılmıştır. Ayrıca, bina ve arsa payları hesaplanırken bilirkişi raporundaki oranlar kullanılmış ve toplam değer artışının 7.560.000 TL'si (12.000.000 x %63) arsa payı ve 4.440.000 TL' si (12.000.000 x %37) bina payı olarak tasnif edilmiştir.

ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.' nin değerlendirme raporu ile bilirkişi raporu arasındaki 564.450 TL' lik bina değerlendirme farkı Geçmiş Yıllar Karı ve Zararı (Dipnot 27.4) kaleminden çekilmiştir.

** İlişkili taraflardan Koç Haddecilik Tekstil İnş. Ve San. Ve Tic. A.Ş., 30.09.2011 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış sermayesinin % 6,85' i oranında ve 1.987.525 TL nominal tutarında payına sahip bulunmaktadır.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

27.2) İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisseleri

Geri Alınan Paylar	30.09.2011	31.12.2010
Geri Alınan Paylar	(6.770.177)	-

Sermaye Piyasası Kurulu' nun 10.08.2011 tarih ve 26/767 sayılı kararı ile payları İMKB' de işlem gören şirketlerin kendi paylarını satın almaları sırasında uyacakları ilke ve esaslar belirlenmiştir. Buna göre, geri alımı yapılacak payların toplam nominal değeri, şirketin ödenmiş/çıkarılmış sermayesinin %10' unu aşamaz. Geri alınan paylar ile söz konusu paylar çerçevesinde edinilmiş bedelsiz paylar için azami elde tutma süresi 3 yılı aşmamak üzere şirket tarafından serbestçe belirlenebilecek olup, bu süre zarfında elden çıkarılmayan paylar sermaye azatımı yapılmak suretiyle iptal edilir. Geri alınan paylar, 32 no'lu Türkiye Muhasebe Standartları çerçevesinde, bilançoda özkaynaklar altında bir indirim kalemi olarak izlenir ve finansal tablo dipnotlarında gerekli açıklamalar yapılır. Söz konusu payların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazanç ve kayıplar gelir tablosu ile ilişkilendirilemez.

Şirket 05.09.2011 – 20.09.2011 tarihleri arasında, ödenmiş sermayenin %10' ununa tekabül eden 2.900.000 TL nominal değerli işletme paylarını geri almıştır.

27.3) Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.09.2011	31.12.2010
Hisse Senedi İhraç Primleri	14.392.481	-

27.4) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. 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, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşmaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %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.

Yasal Yedekler	30.09.2011	31.12.2010
Dönem Başı Bakiye	540.638	530.664
Dönem İçinde Ayrılan	167.182	9.975
Dönem Sonu Bakiye	707.820	540.638

27.5) Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)

Geçmiş Yıl Karları olağanüstü yedekler ve diğer geçmiş yıl zararlarından oluşmaktadır. Şirketin dönem sonları itibariyle geçmiş yıl kar/zararları aşağıda açıklanmıştır.

	30.09.2011	31.12.2010
Olağanüstü Yedekler	2.948	2.948
VUK Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)	2.911.009	(265.439)
UFRS Geçmiş Yıl Karları (Düzeltilmeler) *	38.753	948.541
Değer Artış Fonundaki Fark (Dipnot 27.1)	-	(564.450)
Dönem Sonu Bakiye	2.952.710	121.601

* Geçmiş yıl düzeltmeleri duran varlık ekonomik ömür farklarından, ayrılan kıdem tazminatı karşılığında, finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer farklarından, finansal borç iskonto edilmiş maliyet farklarından ve diğer kalemlerden oluşmaktadır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin dönem sonları itibariyle satışlar ve satışların maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2011 30.09.2011	01.07.2011 30.09.2011	01.01.2010 30.09.2010	01.07.2010 30.09.2010
Satış Gelirleri (Net)				
Yurtiçi Satışlar	27.590.005	9.463.630	25.885.434	8.916.073
Yurtdışı Satışlar	4.303.269	3.253.054	-	-
Diğer Gelirler	210.332	68.508	95.141	33.956
Brüt Satışlar	32.103.606	12.785.192	25.980.575	8.950.029
Satıştan İadeler (-)	(1.659.825)	(486.581)	(1.173.354)	(383.933)
Satış İskontoları (-)	(474.651)	(155.419)	(416.937)	(140.348)
Diğer İndirimler (-)	(147.937)	(46.755)	(91.015)	(33.231)
Satış İndirimleri (-)	(2.282.413)	(688.756)	(1.681.307)	(557.512)
Toplam Satış Geliri	29.821.192	12.096.436	24.299.268	8.392.517
Satışların Maliyeti (-)				
Ticari Mal Maliyeti (-)	(5.491.504)	(3.440.612)	(1.446.633)	(501.972)
Mamul Maliyeti (-)	(10.896.980)	(4.372.871)	(11.812.678)	(4.224.696)
Toplam Satış Maliyeti (-)	(16.388.485)	(7.813.483)	(13.259.311)	(4.726.668)
Brüt Esas Faaliyet Karı	13.432.707	4.282.953	11.039.956	3.665.849

29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirketin dönem sonları itibariyle faaliyet giderleri aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2011 30.09.2011	01.07.2011 30.09.2011	01.01.2010 30.09.2010	01.07.2010 30.09.2010
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	(8.318.126)	(3.135.507)	(7.023.844)	(2.131.582)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.862.358)	(551.354)	(1.282.762)	(350.271)
Toplam	(10.180.485)	(3.687.161)	(8.306.607)	(2.481.854)

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.2011	01.07.2011	01.01.2010	01.07.2010
	30.09.2011	30.09.2011	30.09.2010	30.09.2010
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)				
Personel Giderleri	(2.341.316)	(926.289)	(1.862.776)	(608.599)
Satış Primleri/Bonuslar	(45.245)	(17.388)	(41.990)	(8.301)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(155.264)	(133.740)	(5.828)	(5.828)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(125.147)	(42.396)	-	-
Reklam ve Tanıtım Giderleri	(512.736)	(58.517)	(612.513)	(110.462)
Elektrik Gideri,Su,Isıtma Giderleri	(295.916)	(114.799)	(234.127)	(87.622)
Araç Giderleri	(119.325)	(40.933)	(79.116)	(20.071)
Haberleşme Giderleri	(66.604)	(15.320)	(102.114)	(44.567)
Kargo ve Nakliye Gideri	(410.544)	(199.383)	(180.057)	(62.570)
Seyahat Giderleri	(64.131)	(19.677)	(35.617)	(12.867)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(22.907)	(13.435)	(16.749)	(6.172)
Benzin Gideri	-	-	(39.670)	(15.723)
Kira Giderleri	(3.000.914)	(1.158.094)	(2.612.014)	(853.248)
Sigortalama Giderleri	(12.806)	(4.491)	(3.887)	-
Müşavirlik ve Denetim Giderleri	-	-	(75.391)	(71.641)
Bina Bakım ve Onarım Giderleri	-	-	(87.410)	(29.935)
Ortak Alan kullanım giderleri	-	-	(347.510)	(97.114)
Bakım Onarım Giderleri	(18.442)	(18.442)	-	-
Mağaza Giderleri	(556.974)	(193.292)	-	-
Gider Yazılabilen Sabit Kıymetler	(24.365)	(393)	(25.822)	(6.043)
Vergi Resim Harç Giderleri	(47.528)	(8.101)	(35.124)	(4.259)
Amortisman Ve Tükenme Payları	(244.966)	(84.523)	(236.033)	(27.436)
Mutfak ve Temizlik Giderleri	(97.869)	(33.891)	-	43.800
Satış Giderleri	-	-	(19.305)	(19.305)
İhracat Giderleri	-	-	(237.339)	-
Alarm ve Güvenlik İzleme Giderleri	(39.237)	(3.404)	-	-
Diğer Giderler	(115.892)	(48.998)	(133.452)	(83.617)
Toplam	(8.318.126)	(3.135.507)	(7.023.844)	(2.131.582)

	01.01.2011	01.07.2011	01.01.2010	01.07.2010
	30.09.2011	30.09.2011	30.09.2010	30.09.2010
Genel Yönetim Giderleri (-)				
Personel Giderleri	(490.878)	(161.949)	(515.680)	(152.152)
Mutfak ve Temizlik Gideri	(27.637)	(27.637)	-	-
Taşeron İşçi Giderleri	(78.754)	(26.842)	(74.993)	(25.169)
Haberleşme Giderleri	(22.442)	(11.977)	(1.072)	-
Elektrik,Su, Isıtma Giderleri	(8.435)	-	(1.669)	-
Seyahat Giderleri	(10.939)	(1.428)	(20.010)	-
Araç Giderleri	(51.376)	(18.310)	(47.029)	(15.474)
Telif Hakkı Gideri	(15.370)	-	(3.204)	-
Kira Giderleri	(85.299)	-	-	-
Aıdat ve Abonelik Giderleri	(17.130)	(9.311)	(18.053)	(10.741)
Sigortalama Giderleri	(45.957)	(16.349)	(9.519)	(5.210)
Müşavirlik ve Denetim Giderleri	(35.892)	(19.392)	(22.306)	-
Bina Bakım ve Onarım Giderleri	(47.057)	(16.859)	(96.155)	(28.291)
Teknik Danışmanlık Giderleri	-	-	(34.601)	(14.443)
Kıdem Tazminatı ve İzin Giderleri	(43.982)	(28.720)	(2.914)	(2.914)
Vergi Resim Harç Giderleri	(110.217)	(32.656)	-	-
Amortisman Ve Tükenme Payları	(296.440)	(26.315)	(93.781)	(2.307)
Diğer Giderler	(343.999)	(118.036)	(263.107)	(54.461)
Toplam	(1.862.358)	(551.354)	(1.282.762)	(350.271)

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

Şirketin dönem sonları itibariyle diğer faaliyetlerden gelir ve giderler aşağıda açıklanmıştır.

Düğer Faaliyetlerden Gelir ve Karlar	01.01.2011 30.09.2011	01.07.2011 30.09.2011	01.01.2010 30.09.2010	01.07.2010 30.09.2010
Komisyon Geliri	13.322	1.495	13.236	634
Fiyat Farkı Gelirleri	43.124	6.426	86.407	31.541
Konusu Kalmayan Karşılıklar	58.557	-	-	-
Sabit Kıymet Satış Karları	46.549	4.537	9.699	-
Kira Gelirleri	101.474	48.866	104.152	22.334
Alış İadeleri	35.671	4.555	31.851	10.205
Sigorta Tazminat Gelirleri	116.714	149	3.761	3.600
Reklamasyon Geliri	67.740	14.432	82.465	47.119
Fira Satış Geliri	14.022	14.022	8.929	8.929
Hizmetten Yararlandırma Geliri	-	-	4.340	4.340
Diğer Gelirler ve Karlar	26.229	1.353	56.378	2.377
Toplam	523.402	95.834	401.216	131.078

Düğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar (-)	01.01.2011 30.09.2011	01.07.2011 30.09.2011	01.01.2010 30.09.2010	01.07.2010 30.09.2010
Komisyon Giderleri	(204.195)	(76.517)	-	-
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(18.800)	-	(12.000)	-
Dava Karşılık Gideri	(4.400)	(4.400)	(134.427)	(22.827)
Mutabakat Farkı	(2.837)	(321)	(49.392)	(49.392)
Sabit Kıymet Satış Zararları	(7.011)	(4.394)	(1.641)	(361)
Çalışmayan Kısım Giderleri	(43.301)	-	(51.564)	-
Hisse Senedi İhraç Giderleri	(582.056)	-	-	-
Diğer Giderler	(17.114)	(694)	(100.168)	(63.623)
Toplam	(879.714)	(86.326)	(349.192)	(136.203)

32 FİNANSAL GELİRLER

Şirketin dönem sonları itibariyle finansal gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Finansal Gelirler	01.01.2011 30.09.2011	01.07.2011 30.09.2011	01.01.2010 30.09.2010	01.07.2010 30.09.2010
Faiz Gelirleri	511.212	394.209	45.273	478
Kur Farkı Gelirleri	738.584	459.121	990.242	6.409
Finansal Varlık Değer Artış Gelirleri	7.196.170	(360.000)	-	-
Grup Şirket ve Şahıs Ortak Faiz Geliri	4.494	-	21.557	7.145
Cari Dönem Reeskont Geliri	59.490	10.572	143.402	143.402
Önceki Dönem Reeskont Gider İptali	218.061	-	217.041	93.693
Toplam	8.728.012	503.901	1.417.514	251.127

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33 FİNANSAL GİDERLER

Şirketin dönem sonları itibariyle finansal giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Finansal Giderler (-)	01.01.2011 30.09.2011	01.07.2011 30.09.2011	01.01.2010 30.09.2010	01.07.2010 30.09.2010
Faiz Giderleri	(431.037)	(96.083)	(261.431)	(73.618)
Kur Farkı Giderleri	(1.808.295)	(727.668)	(222.256)	(166.773)
Diğer Banka Giderleri	(94.283)	(19.459)	-	-
Teminat Mektup Giderleri	(6.917)	(1.778)	-	-
Cari Dönem Reeskont Gideri	(302.955)	(37.027)	(290.345)	(290.345)
Önceki Dönem Reeskont Gelir İptali	(83.804)	-	(569.562)	(496.452)
Vade Farkı Gideri	-	-	(214.698)	(214.698)
Diğer	-	-	(55.802)	(12.890)
Toplam	(2.727.290)	(882.014)	(1.614.095)	(1.254.777)

34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur (31.12.2010: Yoktur).

35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirketin vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

Gelir Tablosu	01.01.2011 30.09.2011	01.07.2011 30.09.2011	01.01.2010 30.09.2010	01.07.2010 30.09.2010
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(533.383)	(169.043)	(652.867)	(177.521)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(1.406.358)	115.519	118.900	132.687
Toplam Vergi Gelir/(Gideri)	(1.939.742)	(53.525)	(533.967)	(44.834)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Bilanço	30.09.2011	31.12.2010
Kurumlar Vergisi Karşılığı	533.383	856.160
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(425.338)	(653.442)
Toplam Vergi Yükümlülüğü	108.045	202.718

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Geçerli olan Kurumlar Vergisi oranları:

21.06.2006 tarihli resmi gazetede yayınlanarak 2006 yılı kazançlarına da uygulanmak üzere yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile kurumlar vergisi oranı % 20 olarak tespit edilmiştir. Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanıp tahakkuk ettirilmiştir.

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.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tüm 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 yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10' dan %15' e çıkarılmıştır.

ii) Ertelenmiş Vergi:

Şirketin vergiye esas yasal mali tabloları ile SPK Muhasebe Standartlarına göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile SPK Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar (arsa ve arazi hariç), maddi olmayan duran varlıklar, stokların ve peşin ödenen giderlerin yeniden değerlendirilmesi ile alacakların ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş yıl zararları v.b. üzerinden hesaplanmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi alacaklarını gözden geçirmekte ve ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirlerden düşülemeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

	01.01.2011 30.09.2011	01.01.2010 31.12.2010
Dönem Başı Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	16.504	(166.060)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(1.406.358)	182.564
Dönem Sonu Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	(1.389.855)	16.504

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	30.09.2011		31.12.2010	
	Birikmiş Geçici Farklar	Erteleyen Vergi Alacağı/(Borcu)	Birikmiş Geçici Farklar	Erteleyen Vergi Alacağı/(Borcu)
Kıdem tazminatı ve izin ücreti karşılıkları	579.796	115.959	223.821	44.764
Reeskont Gideri	302.955	60.591	218.061	43.612
Reeskont Geliri	(59.490)	(11.898)	(83.803)	(16.761)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, net	(721.855)	(144.371)	(1.115.018)	(223.004)
Yenileme fonu	20.244	4.049	79.561	15.912
Banka kredileri	(3.797)	(759)	19.797	3.959
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	4.400	880	6.000	1.200
Menkul kıymet değerlendirme farkları	(7.194.128)	(1.438.826)	2.042	408
Mutabakat Farkları	-	-	36.970	7.394
Bina Özel Maliyeti	-	-	530.888	106.178
Dava Karşılıkları	122.600	24.520	164.200	32.840
Ertelenen Vergi Matrahı	(6.949.274)		82.518	
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)		(1.389.855)		16.504

36 HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

Hisse başına kar/zarar miktarı, net dönem kar/zararının Şirket hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirketin Hisse Başına Kazanç/(Kayıp) hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2011	01.07.2011	01.01.2010	01.07.2010
	30.09.2011	30.09.2011	30.09.2010	30.09.2010
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	2.900.000.000	2.900.000.000	12.100.000.000	12.100.000.000
Dönem Net Karı	6.956.891	173.961	2.054.826	130.385
Hisse Başına Kazanç	0,00240	0,00006	0,00017	0,00001

37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

37.1. İlişkili taraflarla borç ve alacak bakiyeleri

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Olmayan Alacaklar	30.09.2011	31.12.2010
Koç Haddecilik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	75.987	65.692
Koç Yapı Pazarlama ve Ticaret Ltd. Şti.	1.239	-
Toplam	77.226	65.692

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2011	31.12.2010
Koç Haddecilik Tekstil İnş. San. Ve Tic A.Ş.	2.637.603	-

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Toplam	2.637.603	-
37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)		
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Olmayan Borçlar	30.09.2011	31.12.2010
Koç Yapı Pazarlama ve Ticaret Ltd. Şti.	137.797	310.749
Toplam	137.797	310.749

37.2. İlişkili taraflardan alımlar ve ilişkili taraflara satışlar

İlişkili Taraflara Satışlar (Kiralamalar)	30.09.2011	30.09.2010
Koç Haddecilik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	14.873	-
Koç Yapı Pazarlama ve Ticaret Ltd. Şti.	3.717	3.150
Koç Dış Ticaret A.Ş.	-	5.400
Toplam	18.590	8.550

İlişkili Taraflardan Alışlar	30.09.2011	30.09.2010
Koç Yapı Pazarlama ve Ticaret Ltd. Şti. (Ödünç Para)	14.700	-
Şahıs Ortakları (Ödünç Para)	1.357.401	-
Koç Haddecilik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Ticari Mal Alımı)	4.005.290	-
Koç Haddecilik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Araç Alımı)	-	175.000
Toplam	5.377.391	175.000

İlişkili Taraflara Diğer Satışlar	30.09.2011	30.09.2010
Koç Yapı Pazarlama ve Ticaret Ltd. Şti. (Ödünç Para)	1.695.970	-
Şahıs Ortakları (Ödünç Para)	1.000.113	-
Toplam	2.696.083	-

İlişkili Taraflardan Faiz Gelir/Gideri	01.01.2011-30.09.2011		01.01.2010-30.09.2010	
	Faiz Geliri	Faiz Gideri	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Şahıs Ortakları	4.494	12.458	-	-
Toplam	4.494	12.458	-	-

37.3. Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

01.01.2011 - 30.09.2011 ara hesap dönemi itibariyle, yönetim kurulu üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere huzur hakkı ödemesi yapılmamıştır (31.12.2010: 117.646 TL).

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

Sermaye risk yönetimi:

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

Şirket'in sermaye yapısı Not 10' da açıklanan ticari borçlar, Not 11' de açıklanan diğer borçlar, Not 6' da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Not 27' de çıkarılmış sermaye, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl karlarından/zararlarından oluşan özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in 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.

Şirket 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 ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Dönem sonları itibariyle net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2011	31.12.2010
Toplam Borçlar	19.557.646	17.112.478
Hazır Değerler	(15.901.219)	(4.606.703)
Net Borç	3.656.427	12.505.775
Toplam Özsermaye	47.239.725	22.524.979
Toplam Sermaye	50.896.152	35.030.755
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	7,18%	35,70%

Önemli muhasebe politikaları:

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

Finansal araç kategorileri:

	30.09.2011	31.12.2010
Finansal Varlıklar		
Hazır Değerler	15.901.219	4.606.703
Ticari Alacaklar	8.375.149	4.108.212
Diğer Alacaklar	423.038	333.338
Finansal Yükümlülükler		
Finansal Borçlar	11.141.688	12.546.324
Ticari Borçlar	5.272.837	3.096.454
Diğer Borçlar	942.824	878.962

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket'in maruz kaldığı riskler:

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki, faiz oranındaki değişiklikler ve diğer risklere maruz kalmaktadır. Şirket ayrıca finansal araçları elinde bulundurma nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememeye riskini de taşımaktadır. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

i) Kur riski ve yönetimi:

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket, 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. Şirket, döviz cinsinden alacak ve borçları bulunduğu kur değişimlerinden değişimin yönüne bağlı olarak kur riskine maruz kalmaktadır.

	30.09.2011 (TL Tutarı)	31.12.2010 (TL Tutarı)
A. Döviz cinsinden varlıklar	3.284.247	199.626
A. Döviz cinsinden yükümlülükler	(8.242.960)	(2.994.063)
Net Döviz Pozisyonu	(4.958.713)	(2.794.437)

30.09.2010	ABD\$ Tutarı	EURO Tutarı	Toplam TL Değeri
Hazır Değerler	69.933	644	115.518
Ticari Alacaklar	1.768.967	35.011	2.966.018
Verilen Depozito ve Teminatlar	111.377	9.000	202.710
Banka Kredileri	(500.000)	(3.100.000)	(8.136.600)
Ticari Borçlar	(56.270)	(6.009)	(106.360)
Yabancı Para Pozisyonu (Net)	1.394.008	(3.061.354)	(4.958.713)

31.12.2010	ABD\$ Tutarı	EURO Tutarı	Toplam TL Değeri
Hazır Değerler	2.862	860	6.187
Ticari Alacaklar	35.094	-	54.256
Diğer Alacaklar	-	15.828	32.434
Verilen Depozito ve Teminatlar	63.227	4.392	106.749
Banka Kredileri	(161.708)	(1.317.652)	(2.950.000)
Ticari Borçlar	-	(3.304)	(6.770)
Diğer Borçlar	(24.122)	-	(37.293)
Yabancı Para Pozisyonu (Net)	(84.647)	(1.299.875)	(2.794.438)

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2011	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	25.724	(25.724)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	25.724	(25.724)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 1 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(77.014)	77.014	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(77.014)	77.014	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	(51.291)	51.291	-	-

31 Aralık 2010	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.309)	1.309	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(1.309)	1.309	-	-
Avro'nun TL karşısında % 1 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(26.636)	26.636	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(26.636)	26.636	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	(27.944)	27.944	-	-

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

ii) Likidite riski ve yönetimi:

Likidite riski, Şirket' in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Aşağıdaki tablolar, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

30.09.2011

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Banka Kredileri	11.141.687	11.141.687	8.160.080	2.981.607	-	-
Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
Diğer Borçlar	-	-	-	-	-	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Banka Kredileri	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	5.272.837	5.272.837	1.581.851	3.690.986	-	-
Diğer Borçlar	942.824	942.824	942.824	-	-	-
Toplam	17.357.349	17.357.349	10.684.756	6.672.594	-	-

31.12.2010

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Banka Kredileri	12.546.324	12.546.324	9.151.036	3.343.110	52.178	-
Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
Diğer Borçlar	-	-	-	-	-	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Banka Kredileri	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	3.096.454	3.096.454	1.849.491	1.246.962	-	-
Diğer Borçlar	878.962	878.962	878.962	-	-	-
Toplam	16.521.739	16.521.739	11.879.489	4.590.072	52.178	-

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

iii) Faiz oranı riski yönetimi:

Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket' in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Şirket, faiz oranlarındaki değişmelerin faiz getiren yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi aşağıda gösterilmiştir.

Faiz Pozisyonu Tablosu		<u>30.09.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
<u>Sabit Faizli Finansal Araçlar</u>			
Finansal Varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kara/zarara yansıtılan varlıklar	14.960.000	6.037.500
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler		11.141.688	12.546.324
<u>Değişken Faizli Finansal Araçlar</u>			
Finansal Varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kara/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler		-	-

Şirket'in bilançosunda alım-satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası' nda ("İMKB") işlem görmektedir. Şirket'in hesapladığı analizlere göre İMKB endeksinde % 1 oranında artış/azalış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla hisse senetlerinin rayiç değerinde ve Şirket'in net dönem karı/(zararı)'nda 30 Eylül 2011 tarihi itibariyle 149.600 TL artış/(azalış) oluşmaktadır (31 Aralık 2010: 60.375 TL artış/(azalış)).

iv) Kredi riski yönetimi:

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket' in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 10).

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Alacaklar						Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Bankalardaki Mevduat	BPP'den alacaklar	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf				
30 Eylül 2011								
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	8.375.149	77.226	84.360	14.960.000	11.831.720	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
A.Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerleri	-	8.375.149	77.226	84.360	14.960.000	11.831.720	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	781.306	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(781.306)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

	Alacaklar				Finansal Yatırımlar	Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				BPP'den alacaklar	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf				
31 Aralık 2010								
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	27.076	4.081.136	65.692	84.360	6.037.500	72.829	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
A.Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerleri	27.076	4.081.136	65.692	84.360	6.037.500	72.829	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	816.007	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(816.007)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Şirket finansal araçlarının tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Şirket' in finansal araçlarının kayıtlı değerleri makul değerlerini yansıtmaktadır.

Şirket' in spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Finansal varlıklar, yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Finansal aktiflerin, kısa vadeli olması nedeniyle, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Finansal yükümlülükler, yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olması nedeniyle, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Şirket'in finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

40 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve Şirket'in bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek hususlar mali tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre dipnotlarda açıklanmaktadır.

1. Şirket' in 30.09.2011 tarihi itibarıyla % 6,85 hissesine sahip Koç Haddecilik Tekstil İnş. Ve San. Ve Tic. A.Ş., bilanço tarihi sonrasında sahip olduğu hisselerin bir kısmını satmış olup 17 Ekim 2011 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye içerisindeki hisse oranı % 4,81' e düşmüştür.
2. Şirket' in, "Ora Outlet" mağazası 27 Ekim 2011 tarihinde Bayrampaşa/İstanbul adresinde faaliyete geçmiştir. Ora Outlet ile birlikte Şirket' in mağaza sayısı 36, satış alanı 4.250 m2, faaliyet gösterdiği şehir sayısı ise 12'ye ulaşmıştır.
3. Şirket, dünyada pazar payının genişletilmesi ve yeni satış noktalarının oluşturulması amacı ile UEA, Katar, Umman, Suudi Arabistan, Kuveyt ve Bahreyn'de tüm ürünlerin satışını yapmak üzere Dubai merkezli International Marketing Sevices LLC şirketi ile yapılan görüşmeler neticesinde bu şirket ile 01.10.2011 tarihi itibarıyla 5 yıllık franchising (toptancılık) sözleşmesi imzalamıştır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

40 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (Devamı)

Bu sözleşmeye göre International Marketing Sevices LLC şirketi,

- 200.000 USD banka garanti mektubu vermeyi,
- UEA, Katar, Umman, Suudi Arabistan, Kuveyt ve Bahreyn'e satış yapmayı,.
- Yıllık 1.000.000 USD satış yapmayı,
- 200.000 USD minimum stok bulundurmamayı,
- 6 ay içerisinde UEA, Katar, Umman, Suudi Arabistan, Kuveyt ve Bahreyn'de mağaza açmayı

taahhüt etmiştir.

41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Şirket, 16.04.2007 tarihinde satın aldığı Eros Markası' nı 31.01.2011 tarihinde Eros Tekstil İnşaat Sanayi Ticaret Limited Şirketi' ne devretmiştir. Eros Markası ile yapılan satışlar ve bu satışların toplam satışlar içindeki payları aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

	01.01.2011-31.01.2011	01.01.2010-31.12.2010
Eros Üretim Miktarı (Adet)	3.331	93.627
Eros Satış Tutarı	48.362	989.134
Dağıtım Geliri	7.264.197	31.183.257
Eros/Dağıtım (%)	0,67%	3,17%

30.06.2011 ve 31.12.2010 tarihleri itibariyle finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar bulunmamaktadır.