

**DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2012 HESAP
DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARINA
AİT KONSOLİDE NOTLAR**

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2012 ve 31.12.2011 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇO
Tüm Tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.

VARLIKLAR	Dipnot Ref.	Konsolide Cari Dönem 30.09.2012	Kons. Olmayan Geçmiş Dönem 31.12.2011
Dönen Varlıklar		68.956.369	56.222.328
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	3.925.305	4.738.805
Finansal Yatırımlar	7	42.607.660	34.165.634
Ticari Alacaklar	10	9.013.809	5.757.891
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10,37	135.623	-
-Diğer Ticari Alacaklar	10	8.878.186	5.757.891
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar	11	276.754	84.360
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11,37	188.942	-
-Diğer Alacaklar	11	87.812	84.360
Stoklar	13	11.349.947	10.229.348
Canlı Varlıklar	14	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	1.782.896	1.246.290
(Ara toplam)		68.956.369	56.222.328
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	34	-	-
Duran Varlıklar		21.826.775	14.649.663
Ticari Alacaklar	10	-	-
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
-Diğer Ticari Alacaklar		-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar	11	229.630	254.820
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
-Diğer Alacaklar	11	229.630	254.820
Finansal Yatırımlar	7	5.000.000	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	-	-
Canlı Varlıklar	14	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	-	-
Maddi Duran Varlıklar	18	15.962.059	13.932.272
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	294.212	358.633
Şerefiye	20	209.625	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	-	-
Diğer Duran Varlıklar	26	131.248	103.938
TOPLAM VARLIKLAR		90.783.144	70.871.991

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2012 ve 31.12.2011 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇO
Tüm Tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.

	Dipnot Ref.	Konsolide Cari Dönem 30.09.2012	Kons. Olmayan Geçmiş Dönem 31.12.2011
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		24.476.969	16.517.875
Finansal Borçlar	8	14.336.178	12.760.344
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar	10	4.403.595	2.580.461
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	37	-	-
- Diğer Ticari Borçlar	10	4.403.595	2.580.461
Diğer Borçlar	11	5.214.786	910.586
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11,37	4.000.009	-
- Diğer Borçlar	11	1.214.777	910.586
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	-	130.480
Borç Karşılıkları	22	329.038	136.004
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	193.372	-
(Ara toplam)		24.476.969	16.517.875
Satıs Amacıyla Elde Tut. Dur. Varl. ilişkin Yüküm.	34		
Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.101.108	2.818.822
Finansal Borçlar	8	20.113	26.184
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar	37,10	-	-
Diğer Borçlar	37,11	-	-
Borç Karşılıkları	22	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	24	768.313	494.943
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	3.312.682	2.297.695
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
ÖZKAYNAKLAR	27	62.205.067	51.535.294
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		57.370.941	51.535.294
Ödenmiş Sermaye	27	29.000.000	29.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	27	-	-
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)		(7.238.400)	-
İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisse Senetleri (-)	27	0	(6.770.177)
İşlet. Geri Satın Al. Kendi His. Sat. Doğan Kar	27	(24.255)	
Hisse Senedi İhraç Primleri	27	14.392.482	14.392.482
Değer Artış Fonları	27	1.285	1.285
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	811.763	707.820
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	27	14.099.940	2.952.710
Net Dönem Karı/Zararı		6.328.126	11.251.174
Azınlık Payları		4.834.126	-
TOPLAM KAYNAKLAR		90.783.144	70.871.991

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30.09.2012 ve 30.06.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE GELİR TABLOSU

Tüm Tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.

	Dipnot Ref.	KONSOLİDE		KONSOLİDE OLMAYAN	
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		01.01.2012-30.09.2012	01.07.2012-30.09.2012	01.01.2011-30.09.2011	01.07.2011-30.09.2011
<u>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</u>					
Satış Gelirleri	28	29.427.002	9.347.628	29.821.192	12.096.436
Satışların Maliyeti (-)	28	(15.848.211)	(4.979.922)	(16.388.485)	(7.813.483)
Ticari faaliyetlerden brüt kar(zarar)		13.578.791	4.367.706	13.432.707	4.282.953
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar(zarar)		-	-	-	-
BRÜT KAR/ZARAR		13.578.791	4.367.706	13.432.707	4.282.953
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29	-	-	-	-
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(10.059.976)	(3.510.456)	(8.318.126)	(3.135.507)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(2.317.544)	(1.084.378)	(1.862.358)	(628.916)
Diğer Faaliyet Gelirleri	31	827.689	376.826	523.402	95.834
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	31	(1.902.181)	(49.044)	(879.714)	(8.765)
FAALİYET KARI/ZARARI		126.778	100.654	2.895.911	605.599
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	16	-	-	-	-
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Gelirler	32	8.770.793	(780.225)	8.728.012	503.901
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Giderler (-)	33	(1.774.301)	(665.480)	(2.727.290)	(882.014)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		7.123.271	(1.345.052)	8.896.633	227.486
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri		(1.229.032)	425.941	(1.939.741)	(53.524)
Dönem Vergi Gelir / Gideri	35	(214.045)	51.884	(533.383)	(169.043)
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	35	(1.014.987)	374.057	(1.406.358)	115.519
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		5.894.239	(919.111)	6.956.892	173.962
<u>DURDURULAN FAALİYETLER</u>					
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem karı/zararı		741.481	(73.532)		
DÖNEM KARI/ZARARI		6.635.720	(992.642)	6.956.892	173.962
<u>Diğer Kapsamlı Gelir</u>					
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim					
Duran varlıklar değer artış fonundaki değişim					
Özkaynak yönt.değerl.ortaklık.diğer kapsamlı gelirl.paylar					
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir/giderleri					
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		0	0	0	0
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		6.635.720	(992.642)	6.956.892	173.962
<u>Dönem Kar/Zararının Dağılımı</u>					
- Azınlık payları		307.594	(262.914)	-	-
- Ana ortaklık payları		6.328.126	(729.728)	6.956.892	173.962
<u>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</u>					
- Azınlık payları		307.594	(262.914)	-	-
- Ana ortaklık payları		6.328.126	(729.728)	6.956.892	173.962
Hisse başına kazanç	36	0,2182	(0,0252)	0,2399	0,0060
Seyreltilmiş hisse başına kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç		0,2182	(0,0252)	0,2399	0,0060
Seyreltilmiş hisse başına kazanç					

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI GIYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

Tüm Tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.

	Dipnot Ref.	Sermaye	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltilmesi (-)	İşletmenin geri satın alınan kendi hisseleri	İşletmenin geri satın alınan kendi hisselerinin satışından doğan kar	Hisse Senedi İhraç Primleri	Diğer Fonlar	Kardan Ayrılmış Kısıt- lanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ Zararı	Net Dönem Karı/ Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkay- naklar	Azınlık Payları	Toplam Özkay- naklar
1 Ocak 2011	27	18.864.450	-	-	-	-	-	540.638	121.601	2.998.291	22.524.980	-	22.524.980
Sermaye Artışı		10.135.550		(6.770.177)		14.392.482					17.757.855		17.757.855
İşletmenin Geri Aldığı Hisse Senetleri Yenileme Fonu													
Dönem Karından GYK'na Transfer									2.998.291	(2.998.291)			
Dönem Karından Yedeklere Transfer								167.182	(167.182)				
Kar Payı Ödemesi													
Net Dönem Kar/Zararı										6.956.891	6.956.891		6.956.891
30 Eylül 2011		29.000.000	-	(6.770.177)	-	14.392.482	-	707.820	2.952.710	6.956.891	47.239.726	-	47.239.726
01 Ocak 2012	27	29.000.000	-	(6.770.177)	-	14.392.482	1.285	707.820	2.952.710	11.251.174	51.535.294	-	51.535.294
Sermaye Artışı											0		0
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltilmesi (-)			(7.238.400)								(7.238.400)		(7.238.400)
İşletmenin Geri Aldığı Hisse Senetleri Yenileme Fonu				6.770.177	(24.255)						6.745.922		6.745.922
Dönem Karından GYK'na Transfer										11.251.174	(11.251.174)		0
Dönem Karından Yedeklere Transfer								103.943	(103.943)				0
Kar Payı Ödemesi													0
Net Dönem Kar/Zararı										6.328.126	6.328.126	4.834.126	11.162.252
30 Eylül 2012		29.000.000	(7.238.400)	-	(24.255)	14.392.482	1.285	811.763	14.099.941	6.328.126	57.370.943	4.834.126	62.205.067

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIM TABLOSU (KONSOLİDE)

Tüm Tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.

	Dipnot Referansı	Konsolide Cari Dönem 01 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012	Kons. Olmayan Önceki Dönem 01 Ocak 2011 - 30 Eylül 2011
A) ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Net Dönem Karı/(Zararı)	36	5.894.239	6.956.891
Düzeltilmeler:			
Amortisman (+)	18,19	767.176	592.873
Kıdem Tazminatı Karşılığı(+/-)	24	273.370	343.591
Cari Dönem Şüpheli Alacak Karşılığı (+/-)	8,10,26	308.729	18.800
Diğer Gider Karşılıkları(+)	22	522.410	7.007
Reeskont Giderleri (+)	10,11,33	204.517	386.758
Konusu Kalmyan Karşılıkları (-)		(69.515)	(58.557)
Ertelenen Vergi Borcu/Alacağı (+/-)	35	1.014.987	1.406.358
Reeskont Geliri (-)	10,11,33	51.039	(277.551)
Faiz Karşılıkları ve Kur Farkları (+)	8,33	(82.890)	
Menkul Kıymet Değer Artışı (-)/Azalışı (+)	7	(5.693.405)	(7.196.170)
Ana ortaklık dışı sermaye paylarındaki değişim (+/-)		4.834.126	
İşletme Sermayesinde Değişiklikler Öncesi Faaliyet Karı		8.024.782	2.180.000
Ticari İşlemlerdeki ve Diğer Alacaklardaki Artış (-)/Azalış(+)	10,11	(3.987.037)	(5.114.714)
Stoklardaki Artış(-)/Azalış(+)	13	(1.120.599)	(1.907.016)
Ticari Borçlardaki ve Diğer Borçlardaki Azalış (-)/Artış(+)	10,11	6.127.335	2.211.032
İşletme Sermayesinde(Kons.ned.) Diğer Artışlar/Azalışlar (+/-)	27.2	(1.126.631)	(143.964)
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit		7.917.851	(2.774.662)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi Duran Varlık Alımları (-)	18	(2.751.851)	(838.497)
Maddi Duran Varlık Çıkışları Net Değeri	18	236.120	169.038
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları (-)	19	(36.762)	(6.250)
Maddi Olmayan Duran Varlık Çıkışları Net Değeri	19	-	118.000
Finansal Yatırımlarla İlgili Alımlar (-)	7	(7.748.621,08)	(1.726.330)
Finansal Yatırımlarla İlgili Satışlar (+)			
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit		(10.301.114)	(2.284.039)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Sermaye Artırımı (+)	27	-	24.528.031
Halka Açık Şirket Paylarının Geri Alımı (-)	27	-	(6.770.177)
Kısa Vadeli Finansal Borçlardaki Artış (+)	8	1.575.834	(4.439.834)
Uzun Vadeli Finansal Borçlardaki Artış (+)	8	(6.071)	3.035.197
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit		1.569.763	16.353.217
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE MEYDANA GELEN ARTIŞ / AZALIŞ		(813.501)	11.294.516
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU		4.738.805	4.606.703
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU		3.925.305	15.901.219

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(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 2012 tarihi itibarıyla personel sayısı 436 kişidir (31.12.2011: 407 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 2012 tarihi itibarıyla 41 adet satış mağazası bulunmaktadır (31.12.2011: 36)

Şirket'in Mağaza Bilgileri:

MAĞAZA	ADRES BİLGİSİ
Merkez Bomonti Dagi	Birahane Sokak Koç Plaza No:3/1 Şişli/İstanbul
Beylikdüzü Migros Dagi	Beylikdüzü Migros AVM E-5 Karayolu Üzeri No:4 B.Çekmece/İstanbul
Carousel Dagi	Carousel AVM H.Ziya Usaklıgil Cad No:17 Bakırköy/İstanbul
Zeytinburnu Olıvium Dagi	Olıvium Center Muammer Aksoy Cad. No:54 Zeytinburnu/İstanbul
Fatih Dagi	Fevzi Paşa Cad. No:51 Fatih/İstanbul
Cevahir Dagi	Meşrutiyet Mah. Büyükdere Cad. Şişli Kül. Ve Tic. Mer. No 122/ 17 Şişli/İstanbul
Profilo Dagi	Cemal Sahir Sk. Profilo Av. Merkezi 1.Kat/125-126 Mecidiyeköy/İstanbul
Metrocity Dagi	Metrocity AVM. Büyükdere Cad No:Bb102 1.Levent/İstanbul
Aırpport Dagi	Aırpport AVM. Atatürk Havalimanı Kavşağı K:2 No:77 Bakırköy/İstanbul
Starcity Dagi	Köyaltı Mevkii Merkez Mah. D.Bahce C Kavak Sk No:2 D:1 Yenibosna/İstanbul
Ora Outlet Dagi	Altıntepsi M. F.Paşa Çiftliği Mevki Çiftlik Cad No: R307 Bayrampaşa/İstanbul
Forum Marmara Dagi	Forum Marmara AVM Osmaniye Mahallesi No:199/B S Blok Bakırköy/İstanbul
Capitol Dagi	Capitol AVM Tophaneli Cad. No:22-23 Altunizade/İstanbul
Ümraniye Carrefour Dagi	İnkılap Mah. Küçüksu Cad. No:68/16 Ümraniye/İstanbul
Optimum Göztepe Dagi	Optimum AVM İstiklal Sk. No:10/4 Mağaza No:2k144 Yenisahra/İstanbul
Maltepe Carrefour Dagi	Maltepe Carrefour AVM E-5 Yolu Üzeri No:89 Maltepe/İstanbul
Viaport Dagi	Yenişehir Mah. Dedepaşa Cad. Kurtköy - Pendik/İstanbul No:2/144
Izmit Dolphin Dagi	Izmit Dolphin AVM Körfez Sanayi C. Berk Sk. No:35 İzmit/Kocaeli
Bornova Dagi	Forum AVM Kazım Dirik Mah 372 Sk. B Blok No:28/L Bornova/İzmir
Agora İzmir	Mithatpaşa Cd. Agora Alv. Merz. No:1446A/112 Balçova/İzmir
Kipa Dagi	Yeni Havaalanı Yolu No:180 Kipa İçi No:62 Çığlı/İzmir
Tersapark Denizli	Tersapark AVM Yenişehir Mah. 55.Sk No:1 1b-30 Yenişehir/Denizli
Ankara Migros Dagi	Ankamall Alv. Bodrum Kat H Blok B-721 Yenimahalle/Ankara
Cepa Ankara Dagi	Eskişehir Yolu Mustafa Kemal Mah. 17.Sk No:2-32 Çankaya/Ankara
Antares Dagi	Antares AVM Ayvalı, Halil Sezai Erkut Cad. Afra Sok. No:1-199 Etilik/Ankara
Acıty Dagi	Acıty AVM Fsm Bulvarı No:244 1.Bodrum Kat No:109 Yenimahalle/Ankara

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

MAĞAZA	ADRES BİLGİSİ
Optimum Ankara Dagi	Optimum Alışveriş Me Ayaş Yolu No:93 Kat:1/11 Eryaman/Ankara
Forum Ankara Dagi	Forum Ankara AVM Yozgat Bulvarı F Blok No:25/99 Keçiören/Ankara
Kule Konya Dagi	Kule Site Alvm Kule Cd Feritpaşa Mh K:1 No:107 Selçuklu/Konya
Forum Mersin Dagi	Forum Mersin AVM Güven Evler Mah. 20.Cad. Blok: F53 No:3-5 Mağaza Mersin
Adana Dagi	Yeni Mah. Öğretmenler Bulvarı 15/84 Mağaza No:1 Seyhan/Adana
Gaziantep Muhtar	Değirmicen Mah Gazimuhtarpaşa Bul. No:11/F Gaziantep
Trabzon Dagi	Forum Trabzon AVM Z Blok No:58 Trabzon
Bursa Zafer Plaza	Bursa Zafer Plaza Av Cemal Nadir Cad No:181/3 Osmangazi/Bursa
Bursa Carrfour	Carrefour AVM. Odunluk Mah. B:50 Nilüfer/Bursa
Forum İstanbul	Kocatepe Mh.Paşa Cad. No; 111 Bayrampaşa/İstanbul
Trump Towers	Karkuyusu Sokak No:19 Mecidiyeköy/İstanbul
Alaçatı-İzmir	Tokoğlu Mahallesi Kemalpaşa Caddesi No:63/A Alaçatı/İzmir
Gaziantep Cadde	Kepkepzade Park İş Merkezi No: 18-4 İncilipınar/Gaziantep
Optimum İzmir AVM.	Havaalanı Yolu Serbest Bölge Karşısı İzmir
Erzurum AVM.	Erzurum AVM - Solakzade Cami Yanı K:1 – Yenişehir/Erzurum

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 Tebliği, 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”) uygularlar 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’na (“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 2012 hesap dönemine ait finansal tablolar, 16.11.2012 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.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsamaktadır. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır. Bu kapsamda Konsolide finansal tablolar Şirket ve Dagi Yatırım Holding A.Ş.(Taç Yatırım Ortaklığı A.Ş.)’nin finansal tablolarını kapsamaktadır. Şirketin Dagi Yatırım Holding A.Ş.’ne iştirak oranı %43,61 olmakla birlikte yönetim ilişkisi nedeniyle ilgili şirketin faaliyetlerinden yarar sağlamak amacıyla finansal ve faaliyet politikalarını yönlendirme hakkı elde ettiğinden etkin kontrolü bulunmaktadır. Bu nedenle Şirket değerleri Dagi Yatırım Holding A.Ş. tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş, dolayısıyla kayıtlı iştirak değerleri, ilgili şirketin özkaynakları karşılığında netleştirilmiştir. İştirak edilen şirketin ana ortaklık dışı hak sahiplerine atfedilen özkaynak ve net dönem karları, konsolide bilanço ve gelir tablosunda kontrol gücü olmayan paylar olarak gösterilmektedir.

Gerekli olması halinde, Grup’un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla iştirak edilen şirketin finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm Grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler konsolidasyon esnasında elemine edilmiştir.

Konsolide kapsamlı gelir tablosu, Grup’un iştiraklerinin faaliyetleri sonucundaki Şirket’e ait payını yansıtmaktadır. İştirakin kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların iştirakin özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Şirket’in iştirakteki payı oranında iştirakin defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Şirket’e düşen pay doğrudan Şirket’in kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan kontrol edilen sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide gelir tablosuna dahil edilir.

2.4 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.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.5 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 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.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.6.1 Gelir Kaydedilmesi

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Grup'un gelirleri, erkek ve kadın iç giyim ve konfeksiyon satış gelirleri ile menkul kıymet alım satım kazançlarından oluşmaktadır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Mal ve hizmet 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,
- İşlemle 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.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.6.2 Stok Değerlemesi

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Şirket'in stokları genel olarak iç çamaşır, 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.

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.

2.6.3 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	10-25
Taşıtlar	20-25
Döşeme ve Demirbaşlar	2-33,33
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.

2.6.4 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.

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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	20-33,33

2.6.5 Finansal Kiralama İşlemleri

Kiracı Olarak Şirket:

Finansal Kiralama 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle bulunmamaktadır.

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 yöntemle gider olarak kayıtlara alınmaktadır.

Kiralayan Olarak Şirket:

Operasyonel Kiralama

Grup 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 alınmaktadırlar.

2.6.6 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 nakit 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.

2.6.7 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, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.6.8 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 koşulu nu 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.

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

Grup'un 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.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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 zararı 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.

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.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

(ii) Finansal yükümlülükler

Grup'un 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 kar 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 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 2012 ve 31 Aralık 2011 dönemleri itibarıyla türev finansal araçları bulunmamaktadır.

2.6.9 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.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.6.10 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 arttırabilmektedirler. 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.

2.6.11 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla 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.

2.6.12 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 değerlendirmeye 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.

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.6.13 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.

2.6.14 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 göre vergi etkilerinin yasallaşmış 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.

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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 alanın, 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.

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.

2.6.15 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştikçe 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.

2.6.16 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.

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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.

2.6.17 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 karşılama beklenen maliyetlerle eşleşecek şekilde ilgili dönemde gelir olarak muhasebeleştirilir. Hükümetin sağladığı teşviklerden elde edilen gelir uygun bir gider kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir. Şirket'in 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 dönemleri itibarıyla yararlandığı bir devlet teşviği ve yardımı yoktur.

2.6.18 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Şirket'in 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 dönemleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

2.7 Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Grubun faaliyetleri tekstil ve menkul kıymet yatırım ortaklığı faaliyeti olmak üzere iki ayrı işkolundan oluşmaktadır. Bu nedenle grup faaliyetleri bölümlere göre raporlama yaparak sunmaktadır. Bölümlere göre raporlamada grubun faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercilere yapılan raporlamadaki esaslar kullanılmaktadır.

Bir faaliyet bölümünün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için;

-İşletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturması,

-Raporlanan kâr veya zararının yüzde 10'u veya daha fazlası olması,

-Varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının yüzde 10'u veya daha fazlası olması.

gerekmektedir.

Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir.

Grubun faaliyet sonuçları ve performansının sunulması sırasında bu ilkeler göz önünde bulundurularak bölüm bilgileri raporlanmıştır.(Not 4)

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.8 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in mali tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Mali tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin bağlı ortaklığı konumunda olan Taç Yatırım Ortaklığı A.Ş.; "Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı" statüsünden "Yatırım Holding" statüsüne geçmiş, ünvanı Dagi Yatırım Holding A.Ş. olarak değişmiş ve statü değişikliği 27.07.2012 tarihinde tescil edilmiştir.

Söz konusu statü değişikliği nedeniyle ekteki mali tablolarda Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsü taşıdığı 01.01.2012-27.07.2012 dönemi faaliyet sonuçları, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kaleminde yeniden sınıflandırılmıştır. Konsolide mali tablolar düzenlenirken karşılaştırılabilirliği sağlamak için Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin değerleri bu husus dikkate alınarak gösterilmiştir.

2.9 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.

2.10 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.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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.

b) 30 Eylül 2012 tarihinde henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla henüz yürürlüğe girmemiş olan ve ilişikteki finansal tabloların hazırlanmasında uygulanmamış olan yeni standartlar, standartlara ve yorumlara yapılan bir takım güncellemeler bulunmaktadır. Henüz yürürlükte olmayan ve finansal tablolara önemli bir etkisinin olması beklenmeyen standart ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

UFRS 7- Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Netleştirilmesi İle İlgili Açıklamalar. İlgili standart 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

UFRS 7 UFRS 9’un İlk Uygulaması İle İlgili Açıklamalarda Değişiklikler. İlgili standart 1 Ocak 2015 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

UMS 32- Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Netleştirilmesi Uygulama Rehberinde Değişiklikler. İlgili standart 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama döneminde geçerlidir.

UFRS 9 – Finansal Araçlar, TMS 39 – Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardı yerine getirilecek yeni düzenlemeler. TFRS 9, 1 Ocak 2015 tarihi itibarıyla veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır.

TFRS 10 – Konsolide Finansal Tablolar; hangi yatırımların konsolide edilmesi gerektiğine yeni bir yaklaşım getiren ve yatırımlardaki kontrolün değerlendirilmesi için tek bir model sunan değişiklikler. İlgili standart 1 Ocak 2013 ve sonrasındaki yıllık raporlama dönemleri için geçerli olacaktır.

TFRS 11 – Müşterek Anlaşmalar; TMS 31 – İş Ortaklıklarındaki Paylar standardının yerini alacak olan ve iş ortaklıklarının yasal formu yerine hak ve yükümlülükleri üzerinde duran değişiklikler. İlgili standart 1 Ocak 2013 ve sonrasındaki yıllık raporlama dönemleri için geçerli olacaktır,

TFRS 12 – Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar; bağlı ortaklık, iştirak ve iş ortaklıklarında payları olan işletmeler için açıklama şartlarını belirten değişiklikler. İlgili standart 1 Ocak 2013 ve sonrasındaki yıllık raporlama dönemleri için geçerli olacaktır.

UFRS 13 – Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü; farklı UFRS’lerdeki gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin yönlendirmeleri bir arada sunumunu sağlayacak değişiklik. İlgili standart 1 Ocak 2013 ve sonrasındaki yıllık raporlama dönemleri için geçerli olacaktır.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

TMS 1 – Finansal Tabloların Sunumu; diğer kapsamlı gelirlerin sunumuna ilişkin değişiklikler. İlgili değişiklikler 1 Haziran 2012 ve sonrasındaki yıllık raporlama dönemleri için geçerli olacaktır.

UMS 19 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar; emeklilik planları ve emeklilik sonrası hakların muhasebesi ve ilişkili açılmalarına dair değişiklikler. İlgili değişiklikler 1 Ocak 2013 ve sonrasındaki yıllık raporlama dönemleri için geçerli olacaktır.

TMS 27 – Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar; mevcut muhasebeleştirme ve açıklama yönlendirmelerine getirilen bazı açıklamalar. İlgili değişiklik 1 Ocak 2013 ve sonrasındaki yıllık raporlama dönemleri için geçerli olacaktır.

TMS 28 – İştiraklerdeki Yatırımlar; Müşterek kontrol edilen iştiraklere ilişkin bazı değişiklikler. İlgili değişiklikler 1 Ocak 2013 ve sonrasındaki yıllık raporlama dönemleri için geçerli olacaktır.

UFRS'deki İyileştirmeler

UMSK, mevcut standartlarda değişiklikler içeren 2009-2011 dönemi Yıllık UFRS İyileştirmelerini yayınlamıştır. Yıllık iyileştirmeler kapsamında gerekli ama acil olmayan değişiklikler yapılmaktadır. Değişikliklerin geçerlilik tarihi 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Gerekli açıklamalar verildiği sürece, erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu proje henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, projenin finansal durumu ve performansı üzerinde etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasında farka açıklık getirilmiştir.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin UMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, UMS 32'de bulunan mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama

UMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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.

(31.12.2011:Yoktur)

4 İŞ ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla bulunmamaktadır.

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket yönetimi Grup'un faaliyet sonuçlarını ve performansını değerlendirirken tekstil ve yatırım ortaklığı faaliyetlerinin bölümlere göre raporlandığı finansal tabloları kullanmaktadır.

Yönetimin yaklaşımı çerçevesinde hazırlanan bölümlere göre bilgiler aşağıda sunulmuştur.

a)Gelir tablosu analizi

01.01.2012-30.09.2012	Tekstil	Yatırım Holding Faal.	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	29.427.002	0	0	29.427.002
Satışların maliyeti (-)	-15.848.211	0	0	-15.848.211
Brüt Faaliyet Kar/Zararı	13.578.791	0	0	13.578.791
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-10.059.976	0	0	-10.059.976
Genel Yönetim Giderleri (-)	-2.265.605	-51.939	0	-2.317.544
Diğer Faaliyet Gelirleri	827.689	0	0	827.689
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	-1.887.435	-14.747	0	-1.902.182
Faaliyet karı/(zararı)	193.464	-66.686	0	126.779
Özkaynak Yönt.Değ.Yat.Kar/Zarar.Paylar		0		0
Finansal Gelirler	8.688.631	82.162		8.770.793
Finansal Giderler (-)	-1.659.548	-253.953	139.200	-1.774.301
Vergi öncesi kar	7.222.547	-238.477	139.200	7.123.271
Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	-214.045	0	0	-214.045
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri (-)	-1.057.458	42.471	0	-1.014.987
Sürdürülen Faaliyetler Net Dönem Karı / Zararı	5.951.044	-196.006	139.200	5.894.239
Durdurulan Faaliyetler Net Dönem Karı / Zararı	0	741.481	0	741.481
Dönem Kar / Zararı	5.951.044	545.475	139.200	6.635.720

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

b) Varlık ve Yükümlülükler

01.01.2012-30.09.2012	Tekstil	Yatırım Holding Faal.	Cari Hesap Elim.	İştirak Sermaye Elim.	Toplam
Toplam Varlıklar	88.808.316	12.621.757	-47.073	-10.599.857	90.783.143
Dönen Varlıklar	68.499.164	461.806	-4.602	-	68.956.369
Duran Varlıklar	20.309.152	12.159.949	-42.471	-10.599.857	21.826.774
Toplam Yükümlülükler	24.576.058	4.049.092	-47.073	-	28.578.077
K.V. Yükümlükler	20.432.480	4.049.092	-4.602	-	24.476.970
U.V. Yükümlülükler	4.143.578	-	-42.471	-	4.101.107
Özkaynaklar	64.232.258	8.572.665	-	-10.599.857	62.205.067

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Nakit ve Nakit Benzeri Değerler

	30.09.2012	31.12.2011
Kasa	294.504	199.629
Alınan Çekler (Vadesi 30.09.2012)	448.696	1.571.992
Bankalar (Vadesiz Mevduat)	271.124	446.435
Bankalar (3 Aydan Kısa Vadeli Mevduat)	808.000	-
Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (Vadesi 30.09.2012)	-133.000	-
Ters Repo	-	-
Diğer Hazır Değerler (Kredi Kartı Slipleri)	2.252.686	2.520.749
Diğer Hazır Değerler Reeskontu	-16.705	-
Toplam	3.925.305	4.738.805

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30.09.2012	31.12.2011
Hisse Senetleri	42.399.403	34.165.634
Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları	159.420	-
Diğer Menkul Kıymetler	123.737	-
Menkul Kıymetler Değer Düşüş Karşılığı	-74.900	-
Toplam	42.607.660	34.165.634

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/ Zarara Yansıtılan Finansal Araçlar

30.09.2012	Alış Bedeli	Makul Değer	Değer Artışı/Azalışı
Hisse Senetleri			
İzmir Demir Çelik (İDÇ)	36.431.695	42.200.000	5.768.305
Borova Yapı	199.403	124.503	-74.900
Ara Toplam	36.631.098	42.324.503	5.693.405
Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları	159.420	159.420	0
Diğer Menkul Kıymetler	123.737	123.737	0
Toplam	36.914.255	42.607.660	5.693.405

31.12.2011	Alış Bedeli	Makul Değer	Değer Artışı/Azalışı
Hisse Senetleri			
İzmir Demir Çelik (İDÇ)	22.493.727	34.165.634	11.671.907

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	30.09.2012	31.12.2011
Bağlı Menkul Kıymetler	5.000.000	-
Toplam	5.000.000	-

30.09.2012

Bağlı Menkul Kıymetler	Ödenmiş/ Çıkarılmış Sermayesi	Dağı Giyim San. Ve Tic. A.Ş.'nin Şirket Sermayesindeki Payı	Dağı Giyim San. Ve Tic. A.Ş.'in Şirket Sermayesindeki Payı (%)	Maliyet
Koç Haddecilik	41.000.000	1.025.000	2,5	5.000.000
Toplam	41.000.000	1.025.000	2,5	5.000.000

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

8 FİNANSAL BORÇLAR

Şirketin dönem sonları itibarıyla kısa vadeli finansal borçları aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30.09.2012	31.12.2011
Banka Kredileri	14.336.178	12.760.344
Toplam	14.336.178	12.760.344

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	30.09.2012	31.12.2011
Banka Kredileri	20.113	26.184
Toplam	20.113	26.184

30.09.2012

Banka Adı	Açılış Tarihi	Vadesi	Para Cinsi	Nominal Faiz Oranı %	Yabancı Para Tutarı	Defter Değeri	Nominal Değeri
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	14.10.2011	19.10.2012	EUR	6,09	1.075.000	2.481.638	2.481.638
T.C Ziraat Bankası A.Ş.	21.10.2011	29.10.2012	EUR	5,99	800.000	1.951.293	1.846.800
Akbank T.A.Ş.	28.03.2012	04.04.2013	EUR	5,59	500.000	1.154.250	1.154.250
T. Garanti Bankası A.Ş.	08.03.2012	15.03.2013	EUR	5,75	1.000.000	2.382.467	2.308.500
T. Garanti Bankası A.Ş.	16.05.2012	23.05.2013	EUR	5,49	1.400.000	3.297.481	3.231.900
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	07.08.2012	19.10.2012	EUR	4,6	50.000	115.759	115.425
Denizbank A.Ş.	26.07.2012	31.12.2012	EUR	5,00	80.000	186.340	184.680
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	04.06.2012	30.11.2012	USD	5,00	500.000	906.715	892.350
Denizbank A.Ş.	27.07.2012	05.08.2013	USD	5,00	1.000.000	1.800.269	1.784.700
VDF Tüketici Finansmanı A.Ş.	-	-	TL	14,28	-	37.243	37.241
T. Garanti Bankası A.Ş. (Taahhüt Kredileri)	-	-	TL	11,21- 13,64- 14,53	-	42.836	42.791
Toplam						14.356.291	14.080.275

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

31.12.2011			Para	Nominal Faiz Oranı %	Yabancı Para Tutarı	Defter Değeri	Nominal Değeri
Banka Adı	Açılış Tarihi	Vadesi	Cinsi				
Türkiye Halk Bn.A.Ş.	14.10.2011	19.10.2012	EUR	6,1	1.075.000	2.677.112	2.674.659
T.C Ziraat Bn.A.Ş.	21.10.2011	29.10.2012	EUR	6	800.000	1.988.840	1.987.726
Akbank T.A.Ş.	17.06.2011	22.06.2012	EUR	4,75	800.000	2.015.623	2.015.543
Akbank T.A.Ş.	15.12.2011	12.06.2012	EUR	6,6	550.000	1.375.286	1.354.542
Akbank T.A.Ş.	24.02.2011	02.03.2012	USD	3,45	500.000	977.114	977.193
T. Garanti Bankası A.Ş.	30.12.2011	02.01.2012	TL	14	-	1.601.856	1.600.622
Türkiye Vakıflar Bn.T.A.O.	30.12.2011	02.01.2012	TL	13,5	-	2.052.293	2.050.768
T. Garanti Bn.A.Ş. (Taahhüt Kr.)	-	-	TL	11,21- 13,64-	-	98.404	90.675
Toplam						12.786.528	12.751.728

Finansal Borçların Vadeleri	30.09.2012	31.12.2011
0-3 Ay	5.665.401	4.667.371
3-12 Ay	8.670.777	8.092.973
1-5 Yıl	20.113	26.184
Toplam	14.356.291	12.786.528

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin dönem sonları itibariyle kısa vadeli ticari alacakları aşağıda açıklanmıştır.

a-Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.09.2012	31.12.2011
Ticari Alacaklar	4.113.356	-
Alacak Senetleri	4.878.235	3.849.005
Alacak Senetleri Reeskontu	-104.328	-
Alıcılar Reeskontu	-83.484	-
Diğer Alıcılar	0	1.736.102
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (NOT 37)	135.623	107.456
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.198.124	975.009
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	-1.198.124	-975.009
Diğer Ticari Alacaklar	74.406	65.328
Toplam	9.013.808	5.757.891

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

	30.09.2012	31.12.2011
Dönem Başı Bakiye	975.009	816.007
Cari Yıl Karşılığı	290.880	181.102
İptal Edilen	-67.765	-22.100
Dönem Sonu Bakiye	1.198.124	975.009

b- Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Grup'un uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2011 - Yoktur.)

c- Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.09.2012	31.12.2011
Ticari Borçlar	2.258.729	1.861.688
Satıcılar Reeskontu	-27.478	-
Borç Senetleri	1.775.190	608.746
Borç Senetleri Reeskontu	-23.561	-
Diğer Ticari Borçlar	420.715	110.027
İlişkili Şirketlere Borçlar	-	-
Toplam	4.403.595	2.580.461

d- Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2011 - Yoktur.)

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin dönem sonları itibariyle kısa vadeli diğer alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2012	31.12.2011
Vergi Dairesinden Alacaklar (KDV İade Alacakları)	84.360	84.360
Dava Karşılığı Yatırılan Paralar	-	-
İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar (Not 37)	188.942	-
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	-	-
Diğer Çeşitli Alacaklar	3.452	-
Toplam	276.754	84.360

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2012	31.12.2011
Verilen Depozito ve Teminatlar (Mağaza Kira Depozitoları)	229.630	254.820
Toplam	229.630	254.820

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2012	31.12.2011
İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Borçlar (Not 37)	4.000.009	-
Alınan Depozito ve Teminatlar	15.000	-
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	128.057	65.464
Ödenecek SSK	413.702	284.521
Alınan Sipariş Avansları	219.354	237.091
Personele Borçlar	426.863	323.510
Diğer Borçlar	11.801	-
Toplam	5.214.786	910.586

12 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

13 STOKLAR

	30.09.2012	31.12.2011
İlk Madde ve Malzeme	3.483.998	3.389.374
Yarı Mamuller	54.407	23.775
Mamuller	7.393.513	6.087.139
Ticari Mallar	411.557	691.609
Diğer Stoklar	22.204	37.451
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	-15.732	-
Toplam	11.349.947	10.229.348

Stok değer düşüklüğü rakamını oluşturan 15.732 TL tutar, müşterilerce iade edilen ve depolarda atıl durumda bekleyen mallar için ayrılan karşılık tutarını göstermektedir.

14 CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

15 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin dönem sonları itibariyle maddi duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Maliyet Değeri	01.01.2011	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2011	Kons.İlavesi	İlaveler	Çıkışlar / Tashih	30.09.2012
Binalar *	12.000.000	-	-	12.000.000	-	1.719.939	-	13.719.939
- Arsa Payı	7.560.000	-	-	7.560.000	-	-	-	7.560.000
- Bina Payı	4.440.000	-	-	4.440.000	-	1.719.939	-	6.159.939
Tesis,Makine ve Cihazlar	554.858	80.537	(47.611)	587.784	-	107.058	(22.297)	672.545
Taşıtlar	758.657	217.304	(175.000)	800.961	-	39.729	-	840.690
Demirbaşlar	2.862.618	498.244	-	3.360.862	128.373	382.645	-	3.871.880
Özel Maliyetler	1.564.715	263.242	-	1.827.957	-	488.096	(213.823)	2.102.230
Toplam Maliyet	17.740.848	1.059.327	(222.611)	18.577.564	128.373	2.737.467	(236.120)	21.207.284
Birikmiş Amortisman	01.01.2011	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2011	Kons.İlavesi	İlaveler	Çıkışlar / Tashih	30.09.2012
Binalar	(120.250)	(111.000)	-	(231.250)	-	(91.750)	-	(323.000)
- Arsa Payı	-	-	-	-	-	-	-	-
- Bina Payı	(120.250)	(111.000)	-	(231.250)	-	(91.750)	-	(323.000)
Tesis,Makine ve Cihazlar	(262.987)	(48.337)	2.424	(308.900)	-	(46.445)	4.559	(350.786)
Taşıtlar	(215.293)	(128.676)	31.638	(312.331)	-	(104.518)	-	(416.849)
Demirbaşlar	(2.278.720)	(247.965)	-	(2.526.685)	(113.988)	(203.327)	14	(2.843.986)
Özel Maliyetler	(998.720)	(267.406)	-	(1.266.126)	-	(217.565)	173.087	(1.310.604)
Toplam Birikmiş Amortisman (-)	(3.875.970)	(803.384)	34.062	(4.645.292)	(113.988)	(663.605)	177.660	(5.245.225)
NET DEFTER DEĞERİ	13.864.878	255.943	(188.549)	13.932.272	14.385	2.073.862	(58.460)	15.962.059

* 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.

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 2012 tarihi itibariyle maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek yoktur (31.12.2011: Yoktur).

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin dönem sonları itibariyle maddi olmayan duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Maliyet Değeri	01.01.2011	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2011	Kons.İlavesi	İlaveler	Çıkışlar / Tashih	30.09.2012
Haklar	131.196	-	(2.792)	128.404	-	6.831	-	135.235
Eros Markası *	115.822	-	(115.822)	-	-	-	-	0
Diğer MODV	222.196	271.190	-	493.386	7.494	25.258	-	526.138
Toplam Maliyet	469.214	271.190	(118.614)	621.790	7.494	32.089	-	661.373

Birikmiş Amortisman	01.01.2011	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2011	Kons.İlavesi	İlaveler	Çıkışlar / Tashih	30.09.2012
Haklar	(52.874)	(8.878)	-	(61.752)	-	(6.679)	-	(68.431)
Eros Markası	(29.951)	-	29.951	-	-	-	-	-
Diğer MODV	(145.185)	(56.220)	-	(201.405)	(3.599)	(93.726)	-	(298.730)
Toplam Birikmiş Amortisman (-)	(228.010)	(65.098)	29.951	(263.157)	(3.599)	(100.405)	-	(367.161)

NET DEFTER DEĞERİ	241.204	206.092	(88.663)	358.633	3.895	(68.316)	-	294.212
-------------------	---------	---------	----------	---------	-------	----------	---	---------

* Şirket, 16.04.2007 tarihinde iktisap ettiği Eros Markası' nı 31.01.2011 tarihinde Eros Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi' ne satmış olup, sözkonusu marka ilgili şirketten tekrar kiralandığından Eros marka adı altında üretime devam edilmektedir.

20 ŞEREFİYE

Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2012 yılında Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin hisse senetlerini satın almıştır. Ortaklık oranı % 43,61 olup, yönetim ilişkisi nedeniyle Dagi Yatırım Holding A.Ş. tam konsolidasyon kapsamına alınmıştır. Yapılan konsolidasyon işleminde ana ortaklığın bağlı ortaklıktaki yatırım tutarı ve bağlı ortaklığın özkaynaklarından ana ortaklığın payına isabet eden tutar karşılıklı elemine edilmiştir. Bu işlem sonucunda arta kalan tutar 209.625 TL olup, bilançoda şerefiye hesabında gösterilmiştir.

(31.12.2011: Yoktur).

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2012	31.12.2011
Kullanılmamış İzin Karşılığı	177.470	14.404
Dava Karşılıkları	119.850	121.600
Diğer Borç Karşılıkları	31.718	-
Toplam	329.038	136.004

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

İzin Karşılıkları	30.09.2012	31.12.2011
Dönem Başı Bakiye	14.404	43.545
Cari Yıl Karşılığı	163.066	-
İptal Edilen		-29.141
Dönem Sonu Bakiye	177.470	14.404

Dava Karşılıkları	30.09.2012	31.12.2011
Dönem Başı Bakiye	121.600	164.200
Cari Yıl Karşılığı	-	-
İptal Edilen	-1.750	-42.600
Dönem Sonu Bakiye	119.850	121.600

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler;

-Şirket tarafından açılmış davalar;

Şirket tarafından açılan önemli bir tazminat davası bulunmamaktadır.

-Şirket aleyhine açılmış ve halen devam eden her türlü davalar;

Şirket aleyhine açılan tazminat davaları ile kıdem, ihbar ve ücret alacağı davaları için toplam 119.850 TL tutarında karşılık ayrılmış bulunmaktadır. (31.12.2011- 121.600 TL)

iii) Pasifte yeralmayan taahhütler;

	30.09.2012		31.12.2011	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Teminat, Rehin ve İpotekler ("TRİ")				
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplamı				
<i>USD</i>	151.511	270.402	147.113	277.882
<i>EURO</i>	309.804	715.182	222.701	544.237
<i>TL</i>	71.497	71.497	48.762	48.762
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Teminat Mektupları Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam USD	151.511	270.402	147.113	277.882
Toplam EUR	309.804	715.182	222.701	544.237
Toplam TL	71.497	71.497	48.762	48.762

Şirket' in kredi sözleşmelerinde ortakların kefalet verdiği görülmektedir.

30.09.2012 tarihi itibarıyla bayilerden alınan 713.413 TL teminat mektubu bulunmaktadır.

v) Aktif Değerlerin Toplam Sigorta Tutarı

30.09.2012 tarihi itibarıyla aktif değerler üzerinde sigorta teminatı tutarı 18.861.012 TL ve 60.000 EURO'dur. (31.12.2011: 16.318.800 TL'dir)

23 TAAHHÜTLER

Şirketin araç kiralamasına ilişkin yapmış olduğu operasyonel kiralama sözleşmeleri kapsamında gelecek dönemlere ilişkin ödenecek kira tutarları ve ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

Yıl	TL	EURO
2012	10.020	10.545
2013	36.026	36.200
2014	26.025	35.940
2015	3.167	25.716
TOPLAM	75.238	108.401

(31.12.2011: Yoktur).

24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona eren çalışanlar için kıdem tazminatı tavanını aşmamak üzere her yıl bir brüt maaş tutarında kıdem tazminatı ödenmesi gerekmektedir. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60' ıncı maddesi hükmü gereğince işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla belirlenen kıdem tazminatı tavanı aylık 3.033,98 TL'dir. (31 Aralık 2011: 2.731,85 TL)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %5,10 enflasyon ve %10 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,66 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2011: Reel iskonto oranı %3,95) Ayrıca isteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde tazminat ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

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

	30.09.2012	31.12.2011
Kıdem Tazminatı Karşılığı	768.313	494.943
Toplam	768.313	494.943

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2012	31.12.2011
Dönem Başı Bakiye	494.943	180.275
Taç Yatırım Ortaklığı A.Ş.(KTK Açılış)		-
Cari Yıl Karşılığı	349.548	314.668
Cari Yıl İptali	-76.178	-
Dönem Sonu Bakiye	768.313	494.943

25 EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirketin dönem sonları itibariyle diğer dönen varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2012	31.12.2011
Gelecek Aylara Ait Giderler	110.095	148.910
Devreden KDV	908.531	706.474
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	60.462	-
Verilen Sipariş Avansları	522.379	390.906
Verilen Sipariş Avansları Karşılığı (-)	-31.014	-
İş Avansları	200.692	-
Personele Verilen Avanslar	11.751	-
Toplam	1.782.896	1.246.290

Şirketin dönem sonları itibariyle diğer duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Diğer Duran Varlıklar	30.09.2012	31.12.2011
Gelecek Yıllara Ait Giderler	131.248	103.938

Şirketin dönem sonları itibariyle diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.09.2012	31.12.2011
Gider Tahakkukları	193.372	---

27 ÖZKAYNAKLAR

27.1) Ödenmiş Sermaye

30 Haziran 2012 tarihi itibariyle Şirket'in ödenmiş sermayesi 29.000.000 TL (31.12.2011: 29.000.000 TL) olup nominal hisse değeri 1 Krş (31.12.2011: 1 Krş) olan 2.900.000.000 adet (31.12.2011: 2.900.000.000 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.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
	Hisse Tutarı	Pay Oranı %	Hisse Tutarı	Pay Oranı %
Mahmut KOÇ	15.091.560,00	52,04	15.091.560,00	52,04
Adil KOÇ	73.222,50	0,25	943.223,00	3,26
Eyyüp KOÇ	73.222,50	0,25	943.223,00	3,25
Derya KOÇ	73.222,50	0,25	943.222,00	3,25
Mehmet KOÇ	73.222,50	0,25	943.222,00	3,25
Dagi Yatırım Holding	3.480.000,00	12,00	-	-
Halka Açık Kısım	10.135.550,00	34,95	10.135.550,00	34,95
Ödenmiş Sermaye	29.000.000,00	100	29.000.000,00	100

27.2) Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Bu kalemdede yer alan 7.238.400 TL tutar Dagi Yatırım Holding A.Ş portföyünde yer alan Dagi Giyim San ve Tic A.Ş. hisselerine ilişkin olup karşılıklı iştirak etkisini elemine etmek üzere sermayeden indirim olarak gösterilmiştir.

27.3) İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisseleri

Geri Alınan Paylar	30.09.2012	31.12.2011
Geri Alınan Paylar/Satış Zararı	(24.255)	(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 azaltımı 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 payları 6.770.177 TL bedelle geri alınmıştır. 30.09.2012 tarihi itibarıyla geri alınan hisse senetlerinin tümü satılmış, satış sonucunda 24.255 TL zarar oluşmuştur.

27.4) Hisse Senedi İhraç Primleri / Değer Artış Fonları

	30.09.2012	31.12.2011
Hisse Senedi İhraç Primleri	14.392.482	14.392.482
Değer Artış Fonları	1.285	1.285

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

27.5) 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	30.09.2012	31.12.2011
Dönem Başı Bakiye	707.820	540.638
Dönem İçinde Ayrılan	103.943	167.182
Dönem Sonu Bakiye	811.763	707.820

27.6) Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)

	30.09.2012	31.12.2011
Olağanüstü Yedekler	2.948	2.948
VUK Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)	2.911.009	2.911.009
UFRS Geçmiş Yıl Karları (Düzeltilmeler)	38.753	38.753
2011 Yılı Dönem Karı	11.147.231	-
Dönem Sonu Bakiye	14.099.940	2.952.710

SPK'nın, 27 Ocak 2010 tarih ve 02/51 sayılı kararı gereğince 2009 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak; payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine, bu kapsamda kar dağıtımının SPK'nın Seri IV, No:27 sayılı Tebliği'nde yer alan esaslar doğrultusunda, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Şirket 24.04.2012 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında genel kurulun onayına sunulmak üzere 2011 yılına ilişkin karın dağıtılmayarak 1. Tertip yasal yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan kısmının olağanüstü yedeklere alınmasına karar vermiştir.

28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin dönem sonları itibariyle satışlar ve satışların maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

	01.01.2012- 30.09.2012	01.07.2012- 30.09.2012	01.01.2011- 30.09.2011	01.07.2011- 30.09.2011
Satış Gelirleri (Net)				
Yurtiçi Mamul ve Tic.Mal Satışları	42.807.836	13.691.077	31.893.274	12.716.684
Diğer Gelirler	236.292	99.036	210.332	68.508
Satıştan İadeler (-)	(1.949.049)	(656.998)	(1.659.825)	(486.581)
Satış İskontoları (-)	(11.341.396)	(3.598.109)	(474.651)	(155.419)
Diğer İndirimler (-)	(326.681)	(187.378)	(147.938)	(46.756)
Toplam Satış Gelirler	29.427.002	9.347.628	29.821.192	12.096.436
Satışların Maliyeti (-)				
Ticari Mal Maliyeti	1.461.932	529.121	5.491.505	3.440.612
Mamul Maliyeti	14.386.279	4.450.801	10.896.980	4.372.871
Toplam Satış Maliyeti (-)	15.848.211	4.979.922	16.388.485	7.813.483
Brüt Esas Faaliyet Karı	13.578.791	4.367.706	13.432.707	4.282.953

Şirketin konsolidasyon kapsamına aldığı Dagı Yatırım Holding A.Ş. 27.07.2012 tarihi itibarıyla statü değişikliğine gitmiş ve 30.09.2012 tarihli mali tabloları düzenlenirken sözkonusu dönemin performansı durdurulan faaliyetler kaleminde raporlanmıştır. Benzer şekilde 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla düzenlenen mali tablolarda karşılaştırılabilirliği sağlayabilmek amacıyla 30 Haziran 2012 dönemi değerleri yeniden sınıflandırılmış ve gelir tablosunda 01.07.2012-30.09.2012 değerleri bu duruma göre revize edilerek gösterilmiştir.

-Satılan ticari mal ve emtea maliyetine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

	01.01.2012- 30.09.2012	01.07.2012- 30.09.2012	01.01.2011- 30.09.2011	01.07.2011- 30.09.2011
Dolaysız İlk Madde ve Malz. Gid.	9.948.965	3.097.655	8.903.032	3.218.257
Dolaysız İşçilik Gideri	4.940.450	2.192.123	3.656.469	1.329.238
Genel Üretim Gideri	833.870	310.658	998.471	444.020
Yarı Mamul Stoklarında Değişim	(30.632)	(54.407)	473	(3.078)
Dönem Başı Yarı Mamul	23.775	-	3.551	-
Dönem Sonu Yarı Mamul	54.407	54.407	3.078	3.078
Üretilen Mamul Maliyeti	15.692.653	5.546.029	13.558.445	4.988.437
Mamul Stoklarında Değişim	(1.306.374)	(1.095.228)	(2.661.465)	(615.566)
Dönem Başı Mamul	6.087.139	6.298.285	3.641.516	5.687.415
Dönem Sonu Mamul	7.393.513	7.393.513	6.302.981	6.302.981
Satılan Mamul Maliyeti	14.386.279	4.450.801	10.896.980	4.372.871
Dönem Başı Ticari Mal	691.609	600.992	1.263.708	1.090.232
Alımlar	1.181.880	339.686	5.074.513	3.197.096
Dönem Sonu Ticari Mal	411.557	411.557	846.716	846.716
Satılan Emtia Maliyeti	1.461.932	529.121	5.491.505	3.440.612
Satışların Toplam Maliyeti	15.848.211	4.979.922	16.388.485	7.813.483

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

	01.01.2012	01.07.2012	01.01.2011	01.07.2011
	30.09.2012	30.09.2012	30.09.2011	30.09.2011
Dagi Giyim A.Ş. Satış Miktarları (ADET)	2.064.655	623.207	1.759.554	702.491
Dagi Giyim A.Ş. Üretim Miktarları (ADET)	1.990.752	577.682	1.958.220	694.830

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

Şirketin dönem sonları itibariyle faaliyet giderleri aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2012	01.07.2012	01.01.2011	01.07.2011
	30.09.2012	30.09.2012	30.09.2011	30.09.2011
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	10.059.976	3.510.456	8.318.126	3.135.507
Genel Yönetim Giderleri (-)	2.317.544	1.084.378	1.862.358	628.916
Toplam	12.377.520	4.594.834	10.180.484	3.764.423

Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)

	01.01.2012	01.07.2012	01.01.2011	01.07.2011
	30.09.2012	30.09.2012	30.09.2011	30.09.2011
Personel Giderleri	-3.119.898	-1.229.573	-2.341.316	-926.289
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	-105.605	-82.178	-280.411	-176.136
Promosyon ve Eşantiyon, Ambalaj Malz. Giderleri	-79.834	-34.330	-	-
Reklam ve Tanıtım Giderleri	-293.372	-74.704	-512.736	-58.517
Elektrik Gideri, Su, Isıtma Giderleri	-279.743	-92.413	-295.916	-114.799
Kargo ve Nakliye, Haberleşme, Seyahat ve Araç Gideri	-410.937	-139.195	-660.604	-275.313
Temsil ve Ağırılama, Satış Primleri/Bonus Giderleri	-86.183	-29.610	-68.152	-30.823
Benzin Gideri	-71.985	-27.381	-	-
Kira Giderleri	-4.114.617	-1.392.920	-3.000.914	-1.158.094
Sigortalama Giderleri	-10.289	-3.109	-12.806	-4.491
Bakım ve Onarım Giderleri	-89.064	-15.660	-57.679	-21.846
Ortak Alan Kullanım Giderleri	-698.134	-230.963	-556.974	-193.292
Gider Yazılabilen Sabit Kıymetler	-24.131	-4.814	-24.365	-393
Vergi Resim Harç Giderleri	-94.360	-11.688	-47.528	-8.101
Amortisman ve Tükenme Payları	-250.885	-73.802	-244.966	-84.523
Diğer Giderler	-330.939	-68.115	-213.759	-82.890
Toplam	-10.059.976	-3.510.456	-8.318.126	-3.135.507

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Genel Yönetim Gideri (-)

	01.01.2012	01.07.2012	01.01.2011	01.07.2011
	30.09.2012	30.09.2012	30.09.2011	30.09.2011
Personel Giderleri	-855.566	-365.038	-490.878	-161.949
Taşeron İşçi Giderleri	-84.881	-29.081	-78.754	-26.842
Haberleşme Giderleri	-66.080	-15.780	-22.442	-11.977
Elektrik, Su, Isıtma Giderleri	-77.505	-37.235	-8.435	-
Seyahat Giderleri	-32.152	-9.503	-10.939	-1.428
Araç Giderleri	-79.974	-24.935	-51.376	-18.310
Kira Giderleri	-7.233	-1.522	-85.299	-
Sigortalama ve Aidat ve Abonelik Giderleri	-65.851	-23.307	-63.087	-25.660
Müşavirlik ve Denetim Giderleri	-69.036	-23.191	-35.892	-19.392
Bina Bakım ve Onarım Giderleri	-134.696	-62.762	-47.057	-16.859
Teknik Danışmanlık Giderleri	-54.498	-20.674	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	-79.607	-52.049	-43.982	-28.720
Vergi Resim Harç Giderleri	-93.273	-44.612	-110.217	-32.656
Amortisman ve Tükenme Payları	-464.623	-181.228	-296.440	-26.315
Diğer Giderler	-152.568	-193.460	-517.560	-258.808
Toplam	-2.317.544	-1.084.378	-1.862.358	-628.916

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirketin dönem sonları itibariyle niteliklerine göre giderleri aşağıda açıklanmıştır.

A. Amortisman ve İtfa Giderleri

	01.01.2012	01.07.2012
	30.09.2012	30.09.2012
Satışların toplam maliyeti	51.668	23.040
Satış pazarlama giderleri	250.885	73.802
Genel yönetim giderleri	464.623	181.228
Toplam	767.176	278.070

B. Personel Giderleri

	01.01.2012	01.07.2012
	30.09.2012	30.09.2012
Satışların toplam maliyeti		
Maaşlar ve ücretler	4.815.544	2.052.675
Çalışanlara Sağ. Faydalar (*)	251.223	205.128
	5.066.767	2.257.803

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Satış pazarlama giderleri		
Maaşlar ve ücretler	3.119.898	1.229.503
Çalışanlara Sağ. Faydalar (*)	105.605	82.178
	3.225.503	1.311.681
Genel yönetim giderleri		
Maaşlar ve ücretler	855.566	365.038
Çalışanlara Sağ. Faydalar (*)	79.607	52.049
Toplam	935.173	417.087

(*): Kıdem tazminatı karşılığı ve izin karşılığında oluşmaktadır.

31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

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

Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Karlar	01.01.2012 30.09.2012	01.07.2012 30.09.2012	01.01.2011 30.09.2011	01.07.2011 30.09.2011
Komisyon Geliri	11.217	4.711	13.322	1.495
Sabit Kıymet Satış Karları	7.000	7.000	46.549	4.537
Kira Gelirleri	235.663	84.342	101.474	48.866
Alış İade Gelirleri	24.299	532	35.671	4.555
Fiyat Farkı Gelirleri	66.531	43.434	43.124	6.426
Sigorta Tazminat Gelirleri	19.936	421	116.714	149
Fire Satış Geliri	9.250	3.062	14.022	14.022
Reklamasyon Geliri	52.624	28.470	67.740	14.432
Konusu Kalmayan Karşılıklar	69.515	-	58.557	-
Önceki Dönem Gelir ve Karlar	906	-	-	-
Firmalara Yansıtılan Ortak Masraf Gelirleri	129.336	79.188	-	-
Firmaya Ödenen Primler	156.780	127.119	-	-
Amortisman Farkları	38.002	-	-	-
Diğer Gelirler ve Karlar	6.631	-1.452	26.229	1.353
Toplam	827.689	376.826	523.402	95.834

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar (-)	01.01.2012 30.09.2012	01.07.2012 30.09.2012	01.01.2011 30.09.2011	01.07.2011 30.09.2011
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	-308.729	-28.849	-18.800	-
Dava Karşılık Gideri	-	-	-4.400	-4.400
Komisyon Giderleri	-922.500	-	-204.195	-
Reeskont Gideri	-31.718	34.922	-	-
Gider Tahakkukları (Matrah Artırımı)	-191.189	42.487	-	-
KKEG Giderleri	-209.702	-77.426	-	-
Sabit Kıymet Satış Zararları	-19.611	-6.444	-7.011	-4.394
Çalışmayan Kısım Giderleri	-10.918	-	-43.301	-
Amortisman Giderleri	-166.014	-	-	-
Mutabakat Farkı	-	-2.539	-2.837	-321
Hisse Senedi İhraç Giderleri	-	-	-582.056	-
Diğer Giderler	-41.801	-11.196	-17.114	350
Toplam	-1.902.181	-49.044	-879.714	-8.765

32 FİNANSAL GELİRLER

Şirketin dönem sonları itibariyle finansal gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Finansal Gelirler	01.01.2012 30.09.2012	01.07.2012 30.09.2012	01.01.2011 30.09.2011	01.07.2011 30.09.2011
Hisse Senetleri Değer Artışı	5.768.305	-1.584.206	7.196.170	-360.000
Temettü Gelirleri	1.094.255	1.032.790	-	-
Kamu ve Özel Kesim Borç. Sen. Reeskontu	-	-	-	-
Menkul Kıymet Satış Karları	197.279	-460.690	-	-
Kur Farkı Gelirleri	1.131.686	76.582	738.584	459.121
Faiz Gelirleri	287.488	128.693	515.706	394.209
Cari Dönem Reeskont Gelir	26.607	26.607	59.490	10.571
Önceki Dönem Reeskont İptali	265.173	-1	218.062	-
Toplam	8.770.793	-780.225	8.728.012	503.901

33 FİNANSAL GİDERLER

Şirketin dönem sonları itibariyle finansal giderleri aşağıda açıklanmıştır.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

Kısa Vad. Borçl. Giderleri (-)	01.01.2012 30.09.2012	01.07.2012 30.09.2012	01.01.2011 30.09.2011	01.07.2011 30.09.2011
Faiz Giderleri	-1.043.419	-395.266	-431.037	-96.083
Kur Farkı Giderleri	-411.276	-209.538	-1.808.295	-727.668
Banka Gideri	-	-	-94.283	-19.459
Menkul Kıymet Satış Zararları	-134.421	-134.421	-	-
Teminat Mektup Giderleri	-	-	-6.917	-1.781
Cari Dönem Rees. Gideri	-142.033	73.745	-302.955	-37.023
Önceki Dönem Rees. Gelir İptali	-43.152	-	-83.803	-
Diğer	-	-	-	-
Toplam	-1.774.301	-665.480	-2.727.290	-882.014

34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin bağlı ortaklığı konumunda olan Taç Yatırım Ortaklığı A.Ş.; "Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı" statüsünden "Yatırım Holding" statüsüne geçmesi nedeniyle mali tablolarda Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı dönemine (01.01.2012-27.07.2012) ait faaliyet sonuçları, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kaleminde yeniden sınıflandırılmıştır. Gelir tablosunda yer alan Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem kar zararı 741.481 TL olup, ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

01.01.2012-27.07.2012 Dönemi Kar/Zarar	Menkul kıymet Yatırım Ort.Faal.
Satış gelirleri	454.965.000,00
Satışların maliyeti (-)	-454.000.930,00
Brüt Faaliyet Kar/Zararı	964.070,00
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-13.747,00
Genel Yönetim Giderleri (-)	-180.051,00
Diğer Faaliyet Gelirleri	436
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	-64.221
Faaliyet karı/(zararı)	706.487,00
Özkaynak Yönt.Değ.Yat.Kar/Zarar.Paylar	
Finansal Gelirler	75.831
Finansal Giderler (-)	-40.836
Vergi öncesi kar	741.482,00
Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	-
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri (-)	-
Durdurulan Faaliyetler Net Dönem Karı / Zararı	741.482,00

DAGI GIYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Gelir Tablosu	01.01.2012-30.09.2012	01.01.2011-30.09.2011
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(214.045)	(533.383)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(1.014.987)	(1.406.358)
Toplam Vergi Gelir/(Gideri)	(1.229.032)	(1.939.741)

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 temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Geçerli olan Kurumlar Vergisi oranları:

21.06.2006 tarihli resmi gazetede yayımlanarak 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 itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir.

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. 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.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	01.01.2012	01.01.2011
	30.09.2012	31.12.2011
Cari dönem kurumlar vergisi yükümlülüğü	214.045	711.189
Eksi:Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	-266.354	-580.709
Dönem Sonu Varlığı/(Yükümlülüğü)	-52.309	130.480

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 kaynaklanmaktadır.

-Grup'un 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 12		31 Aralık 11	
	Geçici Farklar	Ert.Vergi Varlık ve Yük.	Geçici Farklar	Ert.Vergi Varlık ve Yük.
ERTELENMİŞ VERGİ				
a- Kıdem Tazminatı Karşılığı	768.313	153.663	494.943	98.989
b- İzin Karşılıkları	177.470	35.494	14.404	2.881
b- Gider Tahakkuk ve Karşılıkları	667.311	133.462	121.600	24.320
c- Alac.Reeskontları	204.517	40.903	265.173	53.035
ç-Şüpheli alacak karş	144.582	28.916	181.102	36.220
d-Stoklar /SDDK	15.732	3.146		
e-Mali Duran Varlıklar				
f-Maddi duran Varlıklar				
g-Devlet Teşvikleri				
h-Geçmiş Yıl Zararı				
i- Diğer			56.576	11.315
Ertelenen Vergi Varlıkları	1.977.925	395.585	1.133.798	226.760
a-Duran varlıklar	1.036.847	207.369	907.213	181.443
b-Borç Reeskontları	51.039	10.208	43.152	8.630
c-Finansal Yatırımlar Değerlemesi	17.440.212	3.488.042	11.671.907	2.334.381
d- Diğer	13.236	2.647		
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	18.541.334	3.708.267	12.622.272	2.524.454
Net Ertelenen Vergi yükümlülüğü	16.563.409	3.312.682	11.488.474	2.297.695

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

-Bilançoya yansıtılan ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.2012	01.01.2011
	30.09.2012	31.12.2011
Dönem Başı Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	-2.297.695	16.504
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	-1.014.987	-2.314.199
Dönem Sonu Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	-3.312.682	2.297.695

iii) Vergi karşılığının mutabakatı

Vergi öncesi karar yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 30 Eylül 2012 ve 30 Eylül 2011 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablosunda görünen kurumlar vergisi arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak-30 Eylül 2012	1 Ocak-30 Eylül 2011
Sürdürülen Faaliyetler vergi öncesi kar/Zarar	5.894.239	8.896.633
Gelir vergisi oranı	20%	20%
Hesaplanan Vergi	1.178.848	1.779.327
Vergi Etkisi		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	-168.667	-146.632
Vergiye tabi olmayan gelirler	218.851	307.046
Vergiden muaf iştirak kazançları		
Gelir tablosundaki vergi gelir/gideri	1.229.032	1.939.741

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:

	30.09.2012	30.09.2011
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	2.900.000.000	2.900.000.000
DönemNetKarı	6.328.126	6.956.892
Hisse Başına Kazanç	0,00218	0,00239

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

37.1. İlişkili taraflarla borç ve alacak bakiyeleri

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.09.2012	31.12.2011
Koç Yapı Paz. Ltd. Şti	4.036	---
Koç Haddecilik Tekstil İnş. San ve Tic. A.Ş.	131.587	107.456
Toplam	135.623	107.456

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Olmayan Alacaklar

	30.09.2012	31.12.2011
Koç Yapı Paz. Ltd Şti	135.318	---
Koç Haddecilik Tekstil İnş. San ve Tic. A.Ş.	53.624	---
Toplam	188.942	---

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Olmayan Borçlar

	30.09.2012	31.12.2011
Adil KOÇ	1.000.000	---
Mehmet KOÇ	1.000.000	---
Eyyüp KOÇ	1.000.000	---
Derya KOÇ	1.000.000	---
Ortaklara Temettü Borçları	9	---
Toplam	4.000.009	---

37.2. İlişkili taraflardan alımlar ve ilişkili taraflara satışlar

İlişkili Taraflardan Alışlar

	30.09.2012	30.09.2011
Koç Haddecilik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Kiralama)	14.336	---
Koç Haddecilik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Ticari Mal - Demir)	4.005.290	---
Toplam	4.019.626	---

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

İlişkili Taraflara Satışlar (Kiralamalar)

	30.09.2012	30.09.2011
Koç Yapı Pazarlama ve Ticaret Ltd. Şti.	3.420	14.873
Koç Haddecilik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	19.734	3.717
Toplam	23.154	18.590

37.3. Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

01.01.2012 - 30.09.2012 ara hesap dönemi itibariyle, yönetim kurulu üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere 116.293 TL ücret ödemesi yapılmıştır. (30.09.2011: 57.320 TL).

38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

Sermaye risk yönetimi:

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

Grup'un sermaye yapısı 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.

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

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri 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:

	30.09.2012	31.12.2011
Toplam Borçlar	28.578.077,00	19.336.697,00
Nakit ve Nakit Benzerleri	-3.925.305,00	-4.738.805,00
Net Borç	24.652.772,00	14.597.892,00
Toplam Özsermaye	62.205.067,00	51.535.294,00
Toplam Sermaye	86.857.839,00	66.133.186,00
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,28	0,22

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Önemli muhasebe politikaları:

Grup'un finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

Finansal araç kategorileri:

	30.09.2012	31.12.2011
Finansal Varlıklar		
Nakit ve Nakit Benzerleri	3.925.305	4.738.805
Ticari Alacaklar	9.013.809	5.757.891
Diğer Alacaklar	506.384	339.180
Finansal Yükümlülükler		
Finansal Borçlar	14.356.291	12.786.528
Ticari Borçlar	4.403.595	2.580.461
Diğer Borçlar	5.214.786	910.586

Grup'un maruz kaldığı riskler:

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

i) Kur riski ve yönetimi:

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Grup, döviz cinsinden alacak ve borçları bulunduğu kur değişimlerinden değişimin yönüne bağlı olarak kur riskine maruz kalmaktadır.

	30.06.2012 (TL Tutarı)	31.12.2011 (TL Tutarı)
A. Döviz cinsinden varlıklar	658.117	767.009
A. Döviz cinsinden yükümlülükler	-14.076.151	-8.958.777
Net Döviz Pozisyonu	-13.418.034	-8.191.768

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

		DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
		30.09.2012				31.12.2011			
		TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	CHF	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	CHF
1.	Ticari Alacaklar	111.103	62.253		-	110.412	58.453		-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar	337.706	82.123	79.704	3.777	435.062	160.709	50.708	3.777
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-			-	-	-		-
3.	Diğer					-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar	448.808	144.376	79.704	3.777	545.474	219.162	50.708	3.777
5.	Ticari Alacaklar	-			-	-	-	-	-
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	209.309	105.638	9.000		221.535	105.638	9.000	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-			-	-	-	-	-
7.	Diğer				-	-			-
8.	Duran Varlıklar	209.309	105.638	9.000	-	221.535	105.638	9.000	-
9.	Toplam Varlıklar	658.117	250.014	88.704	3.777	767.009	324.800	59.708	3.777
10.	Ticari Borçlar	14.315	-	6.113	106	17.751		7.141	106
11.	Finansal Yükümlülükler	1.192.455	500.000	130.000	-	1.350.580		550.000	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	61.594	34.512	-	-	72.716	38.312	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.268.364	534.512	136.113	106	1.441.047	38.312	557.141	106
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	12.807.788	1.000.000	4.775.000	-	7.517.730	500.000	2.675.000	-
16a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-		-		-		-
16b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-			-				-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler	12.807.788	1.000.000	4.775.000	-	7.517.730	500.000	2.675.000	-
18.	Toplam Yükümlülükler	14.076.151	1.534.512	4.911.113	106	8.958.777	538.312	3.232.141	106
19.	Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-	-	-	-	-
19a.	Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b.	Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden	-	-	-	-	-	-	-	-

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

	Türev Ürünlerin Tutarı								
20.	Net Yabancı Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	(13.418.034)	(1.284.498)	(4.822.409)	3.671	(8.191.768)	(213.512)	(3.172.433)	3.671
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	(13.418.034)	(1.284.498)	(4.822.409)	3.671	(8.191.768)	(213.512)	(3.172.433)	3.671
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23.	Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
24.	Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
25.	İhracat	-	-	-	-	4.493.207	2.668.467		-
26.	İthalat	97.526		41.682	-	362.040		150.081	11.006

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30.09.2012	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:	
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(229.245)	229.245
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki(1+2)	(229.245)	229.245
	AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:	
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(1.113.257)	1.113.257
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO Net Etki(4+5)	(1.113.257)	1.113.257
	CHF kurunun % 10 değişmesi halinde:	
7- CHF net varlık/yükümlülüğü	699	(699)
8- CHF riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- CHF Net Etki (7+8)	699	(699)
TOPLAM (3+6+9)	(1.341.803)	1.341.803

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31.12.2011	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:	
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(40.820)	40.820
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki(1+2)	(40.820)	40.820
	AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:	
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(779.093)	779.093
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO Net Etki(4+5)	(779.093)	779.093
	CHF kurunun % 10 değişmesi halinde:	
7- CHF net varlık/yükümlülüğü	736	(736)
8- CHF riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- CHF Net Etki (7+8)	736	(736)
TOPLAM (3+6+9)	(819.177)	819.177

ii) Likidite riski ve yönetimi:

Likidite riski, Grup'un 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. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Aşağıdaki tablolar, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

30.09.2012

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	14.356.291	14.356.291	5.665.401	8.670.777	20.113	-
Banka Kredileri	14.356.291	14.356.291	5.665.401	8.670.777	20.113	-

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	9.618.381	9.618.381	9.618.381	-	-	-
Ticari Borçlar	4.403.595	4.403.595	4.403.595	-	-	-
Diğer Borçlar	5.214.786	5.214.786	5.214.786	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-

31.12.2011

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	12.786.528	12.786.528	4.667.371	8.092.973	26.184	-
Banka Kredileri	12.786.528	12.786.528	4.667.371	8.092.973	26.184	-

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	3.491.047	3.491.047	2.458.862	1.032.185	-	-
Ticari Borçlar	2.580.461	2.580.461	1.548.276	1.032.185	-	-
Diğer Borçlar	910.586	910.586	910.586	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-

iii) Faiz oranı riski yönetimi:

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

Grup'un 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi aşağıda gösterilmiştir.

Faiz Pozisyonu Tablosu		30.09.2012	31.12.2011
Sabit Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	47.607.660	34.165.634
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler		14.356.291	12.786.528
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar			
Finansal Yükümlülükler			

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Grup'un bilançosunda alım-satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("İMKB") işlem görmektedir. Grup'un hesapladığı analizlere göre İMKB endeksinde % 1 oranında artış/azalış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla hisse senetlerinin rayiç değerinde ve Grup'un net dönem karı/(zararı)'nda 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla 476.077 TL artış/(azalış) oluşmaktadır (31 Aralık 2011: 341.656 TL artış/(azalış)).

30 Eylül 2012 tarihinde TL ve Döviz para birimi cinsinden olan faiz 1 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 102.727 TL daha düşük/yüksek olacaktı. (31 Aralık 2011: 127.919 TL artış/(azalış)).

iv) Kredi riski yönetimi:

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

30 Eylül 2012	Alacaklar				Finansal Yatırımlar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	135.623	8.878.185	188.942	317.442	47.607.660	808.000	3.117.305
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	135.623	8.856.728	188.942	317.442	40.383.958	808.000	3.117.305
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların değeri (3)	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	-	21.457	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)	-	-	-	-	7.223.702	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.198.124	-	-	7.437.802	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-1.198.124	-	-	-214.100	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	-	-	-	-	-	-	-

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
30 Eylül 2012		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	21.457	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam	21.457	
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

31 Aralık 2011	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				Ters Repo	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	107.456	5.650.435	-	339.180	446.435	34.165.634	-	4.292.370
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	107.456	5.650.435	-	339.180	446.435	34.165.634	-	4.292.370
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların değeri (3)	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	975.009	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(975.009)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	-	-	-	-	-	-	-	-

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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

Grup'un spekülatif 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 çevirmektedir. 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 çevirmektedir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olması nedeniyle, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler:

Grup'un finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un 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

-Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş. DAGHL hisse senetlerinde yaptığı alış-satış işlemleri sonucunda rapor tarihi itibarıyla Dagi Yatırım Holding A.Ş.'deki payı %46,51'e ulaşmıştır.

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

-30.09.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibarıyla finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar:

-Şirket 2012 yılında Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin %43,61'ini satın almıştır. 2012 Eylül ayı itibarıyla oran %50'nin altında olduğu halde yönetim ilişkisi nedeniyle etkin kontrol devam ettiği için konsolidasyon yöntemiyle mali tablolara dahil edilmiştir. Önceki dönem değerleri ise Dagi Giyim Sanayi Ticaret A.Ş.'nin solo değerlerini içermektedir. Mali tabloların karşılaştırılabilirliği bu husus dikkate alınarak değerlendirilmelidir.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

-Şirketin konsolidasyon kapsamına aldığı Dagi Yatırım Holding A.Ş. 27.07.2012 tarihi itibarıyla statü değişikliğine gitmiş ve 30.09.2012 tarihli mali tabloları düzenlenirken sözkonusu dönemin performansı durdurulan faaliyetler kaleminde raporlanmıştır. Benzer şekilde 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla düzenlenen mali tablolarda karşılaştırılabilirliği sağlayabilmek amacıyla 30 Haziran 2012 dönemi değerleri yeniden sınıflandırılmış ve gelir tablosunda 01.07.2012-30.09.2012 değerleri bu duruma göre revize edilerek gösterilmiştir.