

**DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET  
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK 2012 – 31 ARALIK 2012  
HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

|        |  |       |
|--------|--|-------|
|        | <b>İÇİNDEKİLER</b>   |       |
|        | <b>BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU</b>   |       |
|        | <b>BİLANÇO</b>   | 1-2   |
|        | <b>KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>  | 3     |
|        | <b>ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU</b>  | 4     |
|        | <b>NAKİT AKIM TABLOSU</b>  | 5     |
|        | <b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR</b>                                     | 6-58  |
| NOT 1  | ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU                                    | 6-7   |
| NOT 2  | FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR                                 | 7-22  |
| NOT 3  | İŞLETME BİRLEŞMELERİ   | 23    |
| NOT 4  | İŞ ORTAKLIKLARI  | 23    |
| NOT 5  | BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA   | 23-24 |
| NOT 6  | NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ  | 24    |
| NOT 7  | FİNANSAL YATIRIMLAR  | 24-25 |
| NOT 8  | FİNANSAL BORÇLAR   | 26-27 |
| NOT 9  | DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER   | 27    |
| NOT 10 | TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR   | 27-28 |
| NOT 11 | DİĞER ALACAK VE BORÇLAR  | 28-29 |
| NOT 12 | FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR                            | 29    |
| NOT 13 | STOKLAR  | 29    |
| NOT 14 | CANLI VARLIKLAR  | 29    |
| NOT 15 | DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR                           | 30    |
| NOT 16 | ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR                                    | 30    |
| NOT 17 | YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER  | 30    |
| NOT 18 | MADDİ DURAN VARLIKLAR  | 30-31 |
| NOT 19 | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR  | 31    |
| NOT 20 | ŞEREFİYE   | 32    |
| NOT 21 | DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI  | 32    |
| NOT 22 | KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER                                 | 32-34 |
| NOT 23 | TAAHHÜTLER-TEMİNAT-REHİN-İPOTEKLER   | 34    |
| NOT 24 | ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR  | 34-35 |
| NOT 25 | EMEKLİLİK PLANLARI   | 35    |
| NOT 26 | DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER  | 35-36 |
| NOT 27 | ÖZKAYNAKLAR  | 36-38 |
| NOT 28 | SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ  | 38-39 |
| NOT 29 | ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ | 39-40 |
| NOT 30 | NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER  | 41    |
| NOT 31 | DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER  | 42    |
| NOT 32 | FİNANSAL GELİRLER  | 43    |
| NOT 33 | FİNANSAL GİDERLER  | 43    |
| NOT 34 | SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER        | 44    |
| NOT 35 | VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)    | 44-47 |
| NOT 36 | HİSSE BAŞINA KAZANÇ  | 47    |
| NOT 37 | İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI  | 48-49 |
| NOT 38 | FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ                 | 49-56 |
| NOT 39 | FİNANSAL ARAÇLAR   | 57    |
| NOT 40 | BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR   | 57    |
| NOT 41 | DİĞER HUSUSLAR   | 58    |

**DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş**  
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na,

**1 OCAK 2012- 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT  
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

**Giriş**

Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide gelir tablosunu, konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide özkaynak değişim tablosunu ve konsolide nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotları denetlemiştir.

**Konsolide Finansal Tablolara İlgili Olarak Grup Yönetiminin Sorumluluğu**

Grup yönetimi konsolide finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nce yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, konsolide finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmayı sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

**Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu**

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, konsolide finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, konsolide finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, konsolide finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, Grup'un iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Grup yönetimi tarafından hazırlanan

konsolide finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Grup yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve konsolide finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

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

### **Görüş**

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ve bağlı ortaklığının 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususa dikkat çekilmesi gerekli görülmüştür:

Şirket 2012 yılında Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin hisselerini satın almıştır. 31.12.2012 tarihi itibarıyla iştirak oranı %46,51 olmakla birlikte Yönetim ilişkisi nedeniyle kontrol gücü DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.'de olduğundan sözkonusu şirket değerleri tam 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.

**İstanbul, 21 Mart 2013**

**KAVRAM BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**Ö. Faik YILMAZ**

**Sorumlu Ortak Başdenetçi**

**DAGI GIYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇO**  
**“Tüm Tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.”**

|   | <b>Dipnot Referansları</b> | <b>Konsolide Cari Dönem 31.12.2012</b> | <b>Kons. Olmayan Geçmiş Dönem 31.12.2011</b> |
|---|----------------------------|--|--|
| <b>VARLIKLAR</b>                            |                            |  |  |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                      |                            | <b>71.519.146</b>                      | <b>56.222.328</b>                            |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                   | 6                          | 4.109.566                              | 4.738.805                                    |
| Finansal Yatırımlar                         | 7                          | 42.841.503                             | 34.165.634                                   |
| Ticari Alacaklar                            | 10                         | 8.625.310                              | 5.757.891                                    |
| -İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar      | 10,37                      | 857                                    | -  |
| -Diğer Ticari Alacaklar                     | 10                         | 8.624.453                              | 5.757.891                                    |
| Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar   | 12                         | -                                      | -  |
| Diğer Alacaklar                             | 11                         | 170.826                                | 84.360                                       |
| -İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar       | 11,37                      | 924                                    | -  |
| -Diğer Alacaklar                            | 11                         | 169.902                                | 84.360                                       |
| Stoklar                                     | 13                         | 13.750.150                             | 10.229.348                                   |
| Canlı Varlıklar                             | 14                         | -                                      | -  |
| Diğer Dönen Varlıklar                       | 26                         | 2.021.792                              | 1.246.290                                    |
| <b>(Ara toplam)</b>                         |                            | <b>71.519.146</b>                      | <b>56.222.328</b>                            |
| Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar | 34                         | -                                      | -  |
| <b>Duran Varlıklar</b>                      |                            | <b>22.186.180</b>                      | <b>14.649.663</b>                            |
| Ticari Alacaklar                            | 10                         | -                                      | -  |
| -İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar      |                            | -                                      | -  |
| -Diğer Ticari Alacaklar                     |                            | -                                      | -  |
| Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar   | 12                         | -                                      | -  |
| Diğer Alacaklar                             | 11                         | 238.297                                | 254.820                                      |
| -İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar       |                            | -                                      | -  |
| -Diğer Alacaklar                            | 11                         | 238.297                                | 254.820                                      |
| Finansal Yatırımlar                         | 7                          | 5.000.000                              | -  |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar   | 16                         | -                                      | -  |
| Canlı Varlıklar                             | 14                         | -                                      | -  |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller               | 17                         | -                                      | -  |
| Maddi Duran Varlıklar                       | 18                         | 16.500.675                             | 13.932.272                                   |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar               | 19                         | 265.509                                | 358.633                                      |
| Şerefiye                                    | 20                         | 181.699                                | -  |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                    | 35                         | -                                      | -  |
| Diğer Duran Varlıklar                       | 26                         | -                                      | 103.938                                      |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                     |                            | <b>93.705.326</b>                      | <b>70.871.991</b>                            |

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

**DAGI GIYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇO**  
**“Tüm Tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.”**

|  | <b>Dipnot<br/>Ref.</b> | <b>Konsolide<br/>Cari Dönem<br/>31.12.2012</b> | <b>Kons. Olmayan<br/>Geçmiş Dönem<br/>31.12.2011</b> |
|--|------------------------|--|--|
| <b>KAYNAKLAR</b>                                       |                        |  |  |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                       |                        | <b>29.434.938</b>                              | <b>16.517.875</b>                                    |
| Finansal Borçlar                                       | 8                      | 23.121.131                                     | 12.760.344   |
| Diğer Finansal Yükümlülükler                           | 9                      | -  | -  |
| Ticari Borçlar   | 10                     | 4.565.574                                      | 2.580.461  |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar                    | 37                     | -  | -  |
| - Diğer Ticari Borçlar                                 | 10                     | 4.565.574                                      | 2.580.461  |
| Diğer Borçlar  | 11                     | 1.119.227                                      | 910.586  |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar                     | 11,37                  | 9  | -  |
| - Diğer Borçlar  | 11                     | 1.119.218                                      | 910.586  |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                           | 35                     | 34.848   | 130.480  |
| Borç Karşılıkları                                      | 22                     | 336.822  | 136.004  |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                        | 26                     | 257.336  | -  |
| <b>(Ara toplam)</b>                                    |                        | <b>29.434.938</b>                              | <b>16.517.875</b>                                    |
| Satış Amacıyla Elde Tut. Dur. Varl. ilişkin Yüküm.     | 34                     |  |  |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                       |                        | <b>3.786.279</b>                               | <b>2.818.822</b>                                     |
| Finansal Borçlar                                       | 8                      | 27.799   | 26.184   |
| Diğer Finansal Yükümlülükler                           | 9                      | -  | -  |
| Ticari Borçlar   | 10-37                  | -  | -  |
| Diğer Borçlar  | 11-37                  | -  | -  |
| Borç Karşılıkları                                      | 22                     | -  | -  |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar                          | 24                     | 832.862  | 494.943  |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                           | 35                     | 2.925.618                                      | 2.297.695  |
| Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler                        | 26                     | -  | -  |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                     | <b>27</b>              | <b>60.484.109</b>                              | <b>51.535.294</b>                                    |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                   |                        | <b>55.766.189</b>                              | <b>51.535.294</b>                                    |
| 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                     | -  | (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  |
| Yabancı Para Çevrim Farkları                           |                        | -  | -  |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                    | 27                     | 570.361  | 466.418  |
| Geçmiş Yıllar Kar/Zararları                            | 27                     | 14.341.344                                     | 3.194.112  |
| Net Dönem Karı/Zararı                                  |                        | 4.723.373                                      | 11.251.174   |
| <b>Azınlık Payları</b>                                 |                        | <b>4.717.920</b>                               | <b>-</b>   |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                |                        | <b>93.705.326</b>                              | <b>70.871.991</b>                                    |

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

**DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**31.12.2012 ve 31.12.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE GELİR TABLOSU**

“Tüm Tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.”

|  | Dipnot<br>Ref. | Konsolide                 | Kons. Olmayan             |
|--|----------------|---------------------------|---------------------------|
|  |                | Cari Dönem                | Geçmiş Dönem              |
|  |                | 01.01.2012-<br>31.12.2012 | 01.01.2011-<br>31.12.2011 |
| <b><u>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</u></b>                                       |                |                           |                           |
| Satış Gelirleri  | 28             | 40.501.033                | 39.467.588                |
| Satışların Maliyeti (-)  | 28             | (21.205.351)              | (21.431.297)              |
| <b>Ticari faaliyetlerden brüt kar(zarar)</b>                               |                | <b>19.295.682</b>         | <b>18.036.291</b>         |
| <b>Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar(zarar)</b>                     |                | -                         | -                         |
| <b>BRÜT KAR/ZARAR</b>  |                | <b>19.295.682</b>         | <b>18.036.291</b>         |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)                                      | 29             | -                         | -                         |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)                                  | 29             | (14.031.432)              | (11.382.543)              |
| Genel Yönetim Giderleri (-)  | 29             | (3.398.847)               | (2.295.945)               |
| Diğer Faaliyet Gelirleri   | 31             | 1.196.014                 | 892.634                   |
| Diğer Faaliyet Giderleri (-)   | 31             | (1.936.845)               | (1.056.589)               |
| <b>FAALİYET KARI/ZARARI</b>  |                | <b>1.124.571</b>          | <b>4.193.848</b>          |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar | 16             | -                         | -                         |
| (Esas Faaliyet Dışı) Finansal Gelirler                                     | 32             | 6.812.883                 | 13.790.239                |
| (Esas Faaliyet Dışı) Finansal Giderler (-)                                 | 33             | (2.593.479)               | (3.707.525)               |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI</b>                     |                | <b>5.343.976</b>          | <b>14.276.562</b>         |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri</b>                           |                | <b>(937.909)</b>          | <b>(3.025.388)</b>        |
| Dönem Vergi Gelir / Gideri   | 35             | (309.986)                 | (711.189)                 |
| Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri  | 35             | (627.923)                 | (2.314.199)               |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>                            |                | <b>4.406.067</b>          | <b>11.251.174</b>         |
| <b><u>DURDURULAN FAALİYETLER</u></b>                                       |                |                           |                           |
| Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem karı/zararı                     | 34             | 741.481                   | -                         |
| <b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>   |                | <b>5.147.548</b>          | <b>11.251.174</b>         |
| <b><u>Diğer Kapsamlı Gelir</u></b>   |                |                           |                           |
| 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             |                |                           |                           |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)</b>                                |                | -                         | -                         |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>   |                | <b>5.147.548</b>          | <b>11.251.174</b>         |
| <b><u>Dönem Kar/Zararının Dağılımı</u></b>                                 |                |                           |                           |
| - Azınlık payları  |                | 424.176                   | -                         |
| - Ana ortaklık payları   |                | 4.723.373                 | 11.251.175                |
| <b><u>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</u></b>                             |                |                           |                           |
| - Azınlık payları  |                | 424.176                   | -                         |
| - Ana ortaklık payları   |                | 4.723.373                 | 11.251.175                |
| <b>Hisse başına kazanç</b>   | <b>36</b>      | <b>0,001629</b>           | <b>0,003880</b>           |
| <b>Seyreltilmiş hisse başına kazanç</b>                                    |                |                           |                           |
| <b>Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç</b>                       |                | <b>0,001629</b>           | <b>0,003880</b>           |
| <b>Sürdürülen faaliyetlerden seyreltilmiş hisse başına kazanç</b>          |                |                           |                           |

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

**DAGI GIYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU**  
**“Tüm Tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.”**

|   | Dipnot<br>Ref. | Sermaye           | Karşılıklı<br>İştirak<br>Sermaye<br>Düzeltilmesi<br>(-) | İşletmenin<br>geri satın<br>alınan kendi<br>hisselerinin<br>satışından<br>doğan kar<br>hisseleri | İşletmenin<br>geri satın<br>alınan kendi<br>hisselerinin<br>satışından<br>doğan kar | Hisse<br>Senedi<br>İhraç<br>Primleri | Diğer<br>Fonlar | Kardan<br>Ayrılmış<br>Kısıtlan-<br>mış<br>Yedekler | Geçmiş<br>Yıllar<br>Karları/<br>Zararı | Net Dönem<br>Karı/<br>Zararı | Ana<br>Ortaklığa<br>Ait<br>Özkaynak-<br>lar | Azınlık<br>Payları | Toplam<br>Özkaynak-<br>lar |
|---|----------------|-------------------|---|--|---|--------------------------------------|-----------------|--|--|------------------------------|---|--------------------|----------------------------|
| <b>1 Ocak 2011</b>                              | <b>27</b>      | <b>18.864.450</b> | -   | -  | -   | -                                    | -               | <b>540.638</b>                                     | <b>121.601</b>                         | <b>2.998.291</b>             | <b>22.524.980</b>                           | -                  | <b>22.524.980</b>          |
| Sermaye Artışı                                  |                | 10.135.550        |   |  |   | 14.392.482                           |                 |  |  |                              | 24.528.032                                  |                    | 24.528.032                 |
| İşletmenin Geri Aldığı Hisse Sen. Yenileme Fonu |                |                   |   | (6.770.177)  |   |                                      | 1.285           |  |  |                              | (6.770.177)                                 | 1.285              | (6.770.177)                |
| Sınıflandırma                                   |                |                   |   |  |   |                                      | (241.402)       | 241.402  |  |                              | -   |                    | -                          |
| Dönem Karından GYK'na Transfer                  |                |                   |   |  |   |                                      |                 |  | 2.998.291                              | (2.998.291)                  |   |                    |                            |
| Dönem Karından Yedeklere Transfer               |                |                   |   |  |   |                                      | 167.182         | (167.182)  |  |                              |   |                    |                            |
| <b>Net Dönem Kar/Zararı</b>                     |                |                   |   |  |   |                                      |                 |  |  | 11.251.174                   | 11.251.174                                  |                    | 11.251.174                 |
| <b>31 Aralık 2011 (Kons. Olmayan)</b>           |                | <b>29.000.000</b> | -   | <b>(6.770.177)</b>   | -   | <b>14.392.482</b>                    | <b>1.285</b>    | <b>466.418</b>                                     | <b>3.194.112</b>                       | <b>11.251.174</b>            | <b>51.535.294</b>                           | -                  | <b>51.535.294</b>          |
| <b>01 Ocak 2012</b>                             | <b>27</b>      | <b>29.000.000</b> | -   | <b>(6.770.177)</b>   | -   | <b>14.392.482</b>                    | <b>1.285</b>    | <b>466.418</b>                                     | <b>3.194.112</b>                       | <b>11.251.174</b>            | <b>51.535.294</b>                           | -                  | <b>51.535.294</b>          |
| Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltilmesi (-)     |                |                   | (7.238.400)   |  |   |                                      |                 |  |  |                              | (7.238.400)                                 |                    | (7.238.400)                |
| İşletmenin Geri Aldığı Hisse Senetleri          |                |                   |   | 6.770.177  | (24.255)  |                                      |                 |  |  |                              | 6.745.922                                   |                    | 6.745.922                  |
| Dönem Karından GYK'na Transfer                  |                |                   |   |  |   |                                      |                 |  | 11.251.174                             | (11.251.174)                 |   |                    |                            |
| Dönem Karından Yedeklere Transfer               |                |                   |   |  |   |                                      | 103.943         | (103.943)  |  |                              |   |                    |                            |
| <b>Net Dönem Kar/Zararı</b>                     |                |                   |   |  |   |                                      |                 |  |  | 4.723.373                    | 4.723.373                                   | 4.717.920          | 9.441.293                  |
| <b>31 Aralık 2012 (Konsolide)</b>               |                | <b>29.000.000</b> | <b>(7.238.400)</b>                                      | <b>0</b>   | <b>(24.255)</b>   | <b>14.392.482</b>                    | <b>1.285</b>    | <b>570.361</b>                                     | <b>14.341.343</b>                      | <b>4.723.373</b>             | <b>55.766.189</b>                           | <b>4.717.920</b>   | <b>60.484.109</b>          |

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.



**DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIM TABLOSU (KONSOLİDE)**  
**“Tüm Tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.”**

|  | Dipnot Referansı | Konsolide Cari Dönem 01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 | Kons. Olmayan Önceki Dönem 01 Ocak 2011 - 31 Aralık 2011 |
|--|------------------|--|--|
| <b>A) ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI</b>         |                  |  |  |
| Net Dönem Karı/(Zararı)  | 36               | 5.147.549  | 11.251.174   |
| <b>Düzeltilmeler:</b>  |                  |  |  |
| Amortisman (+)   | 18 ,19           | 1.057.161  | 868.123  |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı(+/-)                                   | 24               | 337.919  | 314.668  |
| Cari Dönem Şüpheli Alacak Karşılığı (+/-)                        | 8,10,26          | 316.044  | 181.102  |
| Diğer Gider Karşılıkları(+)                                      | 22               | 594.158  |  |
| Reeskont Giderleri (+)   | 10,11,33         | 234.668  | 490.588  |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar (-)                                  | 31               | (69.515)   | (48.600)   |
| Ertelenen Vergi Borcu/Alacağı (+/-)                              | 35               | 627.923  | (2.314.199)  |
| Reeskont Geliri (-)  | 10,11,33         | (55.748)   | (261.214)  |
| Faiz Karşılıkları ve Kur Farkları (+)                            | 8 , 33           | 424.156  | 15.002   |
| Menkul Kıymet Değer Artışı (-)/Azalışı (+)                       | 7                | (3.575.355)  | (11.673.949)   |
| Ana ortaklık dışı sermaye paylarındaki değişim (+/-)             |                  | 4.717.920  |  |
| <b>İşletme Sermayesinde Değişiklikler Öncesi Faaliyet Karı</b>   |                  | <b>9.756.880</b>                                   | <b>(1.177.305)</b>                                       |
| Ticari İşlemlerdeki ve Diğer Alacaklardaki Artış (-)/Azalış(+)   | 10 ,11           | (3.608.925)  | 3.365.760  |
| Stoklardaki Artış(-)/Azalış(+)                                   | 13               | (3.520.802)  | (769.195)  |
| Ticari Borçlardaki ve Diğer Borçlardaki Azalış (-)/Artış(+)      | 10 ,11           | 2.193.754  | (1.119.015)  |
| Vergi Ödemeleri (-)  |                  | (405.618)  | 121.062  |
| İşletme Sermayesinde(Kons.ned.) Diğer Artışlar/Azalışlar (+/-)   | 27.2             | (1.962.584)  | (711.189)  |
| <b>Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit</b>                 |                  | <b>2.452.706</b>                                   | <b>(289.882)</b>   |
| <b>B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI</b>       |                  |  |  |
| Maddi Duran Varlık Alımları (-)                                  | 18               | (3.558.570)  | (1.059.327)  |
| Maddi Duran Varlık Çıktıları Net Değeri                          | 18               | 259.069  | 169.038  |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları (-)                          | 19               | (42.516)   | (271.190)  |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Çıktıları Net Değeri                  | 19               |  | 118.000  |
| Finansal Yatırımlarla İlgili Alımlar (-)                         | 7                | (10.100.514)                                       | (16.454.185)   |
| Finansal Yatırımlarla İlgili Satışlar (+)                        |                  |  |  |
| <b>Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit</b>                  |                  | <b>(13.442.531)</b>                                | <b>(17.497.664)</b>                                      |
| <b>C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI</b>  |                  |  |  |
| Sermaye Artırımı (+)   | 27               | -  | 24.528.031   |
| Halka Açık Şirket Paylarının Geri Alımı (-)                      | 27               | (24.255)   | (6.770.177)  |
| Kısa Vadeli Finansal Borçlardaki Artış (+)                       | 8                | 10.360.787   | 245.374  |
| Uzun Vadeli Finansal Borçlardaki Artış (+)                       | 8                | 1.615  | (39.079)   |
| <b>Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit</b>              |                  | <b>10.338.147</b>                                  | <b>17.964.149</b>  |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE MEYDANA GELEN ARTIŞ / AZALIŞ</b> |                  | <b>(651.678)</b>                                   | <b>176.603</b>   |
| <b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU</b>              |                  | <b>4.783.307</b>                                   | <b>4.606.703</b>   |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ MEVCUDU</b>              |                  | <b>4.131.629</b>                                   | <b>4.783.307</b>   |

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 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 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla personel sayısı 447 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, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 40 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 Olyum Dagi  | Olyum 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           |
| Airport Dagi            | Airport 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. Merkez. No:1446A/112 Balçova/İzmir                     |
| Kipa Dagi               | Yeni Havaalanı Yolu No:180 Kipa İçi No:62 Çıglı/İzmir                            |
| Teraspark Denizli       | Teraspark 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 Etlik/Ankara       |
| Acity Dagi              | Acity AVM Fsm Bulvarı No:244 1.Bodrum Kat No:109 Yenimahalle/Ankara              |

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 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 AVM 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                               |
| 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                |
| Marmara Park AVM.   | Güzelyurt Mahallesi 1. Cadde No:33/A Marmara Park AVM. Kat:3 No:541      |

## 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’nca (“TMSK”) yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alınır.

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

### Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak – 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait finansal tablolar, 21.03.2013 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket’in yetkili kurullarının finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

## **DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

### **31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

---

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

#### **2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi**

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

#### **2.3 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.'nin finansal tablolarını kapsamaktadır. Şirketin Dagi Yatırım Holding A.Ş.'ne iştirak oranı %46,51 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 ile Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin değerleri tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir.

Konsolide finansal tablolar benzer işlemler için aynı muhasebe prensipleri kullanılarak hazırlanmıştır.

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

Konsolidasyon Sırasında:

- Ana Ortaklığın (Dagi Giyim San ve Tic A.Ş. ve bağlı ortaklığının Dagi Yatırım Holding A.Ş.) varlık, yükümlülük, özkaynak, gelir, gider ve nakit akışlarına ait kalemleri birleştirilmiştir.

-Ana ortaklığın bağlı ortaklıktaki yatırımının defter değeri ile bağlı ortaklığın ana ortaklık payına isabet eden tutarları elemine edilmiş fark tutar şerefiye kaleminde gösterilmiştir.

-Grup işletmeleri arasındaki işlemlerle ilgili özkaynak, gelir, gider ve nakit akışları ile grup içi varlık ve borçların tümü elemine edilmiştir.

-İştirak edilen şirketin ana ortaklık dışı hak sahiplerine atfedilen özkaynak ve net dönem karları, konsolide bilanço ve gelir tablosunda kontrol gücü olmayan paylar(azınlık payları) olarak gösterilmiştir.

Şerefiye konsolidasyon sırasında yatırımın defter değerine dahil edilir ve sonraki yıllarda yatırımın bir parçası olarak değer düşüklüğü açısından incelenir. Değerleme işlemi sırasında iştirakin satın alma tarihindeki kayıtlı tanımlanabilir, varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin satın alma bedelini aşan kısmı yeniden değerlendirildikten sonra doğrudan gelir tablosuna kaydedilir.

## **DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

### **31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

---

#### **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.

#### **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.

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

#### 2.6.2 Stok Değerlemesi

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değer 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    | 13-25          |
| 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.

## DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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

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

#### 2.6.5 Finansal Kiralama İşlemleri

Kiracı Olarak Şirket:

Finansal Kiralama 31 Aralık 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.

## **DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

### **31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

---

#### 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.

#### 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.



## DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

---

#### c) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmemektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir.

Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü 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.

## DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

---

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

#### Nakit ve nakit benzerleri

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

#### (ii) Finansal yükümlülükler

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 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 dönemleri itibariyle türev finansal araçları bulunmamaktadır.

## **DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

### **31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

---

#### 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.

#### 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 değerlendirilmeye tabi tutulur.

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

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

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

## DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

---

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

#### 2.6.13 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.

## DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 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.

## **DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

### **31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

---

#### **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.

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

#### **2.6.18 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

Şirket'in 31 Aralık 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.

## DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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)

#### 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.

SPK'nun XI/29 sayılı tebliğ ve bu tebliğe ilişkin duyurularına göre kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere ilişkin endeksleme farklarının Geçmiş Yıllar Kar/Zararı kalemiyle ilişkilendirilmesi gerekmektedir. 2012 yılında yapılan sınıflandırma işlemi karşılaştırılabilirliği sağlayabilmek için 2011 yılı yapılmıştır. Sınıflama öncesi ve sonrası değerler aşağıdaki gibidir:

|                                     | 31.12.2012        |                  | 31.12.2011        |                  |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                                     | Sınıflama Sonrası | Sınıflama Öncesi | Sınıflama Sonrası | Sınıflama Öncesi |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 570.361           | 811.763          | 466.418           | 707.820          |
| Geçmiş Yıllar Kar/Zararları         | 14.341.343        | 14.099.941       | 3.194.112         | 2.952.710        |
|                                     | 14.911.704        | 14.911.704       | 3.660.530         | 3.660.530        |

#### 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.

**31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

---

**2.10 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları**

**a) 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:**

• UMS 12 (Değişiklik) “Gelir Vergisi:” (1 Ocak 2012 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.) Gerçeğe uygun değer modeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ertelenmiş verginin gayrimenkulün taşınan değerinin satış yoluyla geri kazanılacağı esasıyla hesaplanmasına ilişkin güncellemeler yapılmıştır. Ayrıca UMS 16’daki yeniden değerlendirme modeliyle ölçülen amortismanına tabi olmayan varlıkların üzerindeki ertelenmiş verginin her zaman satış esasına göre hesaplanması gerektiği konusunda açıklama getirilmiştir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

• UFRS 7 (Değişiklik) ““Finansal Varlıkların Transferi; Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi” UFRS 7’de yapılan değişiklikler, finansal varlıkların transferine ilişkin dipnot açıklamalarını arttırmayı amaçlamıştır. UFRS 7’ye yapılan değişiklikler finansal varlıkların transferini içeren işlemlere ilişkin ek dipnot yükümlülükleri getirmektedir. Bu değişiklikler bir finansal varlık transfer edildiği halde transfer edenin hala o varlık üzerinde etkisini bir miktar sürdürdüğünde maruz kalınan riskleri daha şeffaf olarak ortaya koyabilmek adına düzenlenmiştir. Bu değişiklikler ayrıca finansal varlık transferlerinin döneme eşit olarak yayılmadığı durumlarda ek açıklamalar gerektirmektedir.

UFRS 7’ye yapılan değişiklikler, işletmenin, netleştirmeye ilişkin haklar ve netleştirmeye ilişkin uygulanabilir ana sözleşme veya benzer düzenlemelere tabi olan finansal araçlarla ilgili dipnotlarda açıklama yapmasını gerektirir. Yeni dipnot açıklamaları, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan ara dönem veya mali dönemlerden itibaren sunulmalıdır.

**b) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ile mevcut öteki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar aşağıdaki gibidir:**

• UFRS 9 “Finansal Araçlar” (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.) Bu standart, finansal varlıkların, işletmenin finansal varlıklarını yönetmede kullandığı model ve sözleşmeye dayalı nakit akış özellikleri baz alınarak sınıflandırılmasını ve daha sonra gerçeğe uygun değer veya itfa edilmiş maliyetle değerlendirilmesini gerektirmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

• UFRS 7 (Değişiklik) ““Finansal Varlıkların Transferi; Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi” UFRS 7’de yapılan değişiklikler, finansal varlıkların transferine ilişkin dipnot açıklamalarını arttırmayı amaçlamıştır. UFRS 7’ye yapılan değişiklikler finansal varlıkların transferini içeren işlemlere ilişkin ek dipnot yükümlülükleri getirmektedir. Bu değişiklikler bir finansal varlık transfer edildiği halde transfer edenin hala o varlık üzerinde etkisini bir miktar sürdürdüğünde maruz kalınan riskleri daha şeffaf olarak ortaya koyabilmek adına düzenlenmiştir. Bu değişiklikler ayrıca finansal varlık transferlerinin döneme eşit olarak yayılmadığı durumlarda ek açıklamalar gerektirmektedir.



## **DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

### **31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

---

UFRS 7'ye yapılan değişiklikler, işletmenin, netleştirmeye ilişkin haklar ve netleştirmeye ilişkin uygulanabilir ana sözleşme veya benzer düzenlemelere tabi olan finansal araçlarla ilgili dipnotlarda açıklama yapmasını gerektirir. Yeni dipnot açıklamaları, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan ara dönem veya mali dönemlerden itibaren sunulmalıdır.

• UFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar:” (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve geçmişe dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.) Müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceği düzenlenmiştir. UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

• UFRS 11 “Müşterek Düzenlemeler:” (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve geçmişe dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.) Müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceği düzenlenmiştir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

• UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları:” (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve geçmişe dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.) Bir işletmenin katılımının olduğu Şirketlere ait olan konsolide ve konsolide olmayan finansal tablolara ilişkin ileri düzeyde açıklamalar getirmiştir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

• UFRS 13 "Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü" (Bu standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemlerinden itibaren ileriye doğru uygulanacaktır.) Standart gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir ve gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamaktadır. Bu standart gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

• UMS 27 (Değişiklik) “Bireysel Finansal Tablolar:” UFRS 10'un yayınlanmasına paralel olarak bazı değişiklikler yapılmıştır. UMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesini içermektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

## **DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

### **31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

---

• UMS 28 (Değişiklik) “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar:” UFRS 11’in yayınlanmasına paralel olarak bazı değişiklikler yapılmıştır. Yapılan değişiklikle UMS 28 İştirakler ve İş Ortaklıklarını kapsamaktadır. Değişiklik sonrasında UMS 28 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesini içerir hale gelmiştir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

• UMS 1 (Değişiklik) “Finansal Tabloların Sunumu:” (1 Temmuz 2012 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir.) Yapılan değişiklikler ile diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplaması değişmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

Yukarıdaki standartların uygulanmasının gelecek dönemlerde mali tablolara olası etkisi değerlendirilmekte olup Şirket Yönetimi yukarıdaki standart ve yorumların Şirket’in mali tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmasını beklememektedir.

• UMS 19 (Değişiklik) “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” UMS 19’a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece UMS 19’un önceki versiyonunda izin verilen, koridor yöntemini ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

UMS 19’a yapılan değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerli olup bazı istisnalar dışında geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Yönetim, UMS 19’a yapılan değişikliklerin şirketin finansal tablolarında 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren uygulanacağını, bu yeni standardın uygulanmasının finansal tablolarındaki tanımlanmış fayda planlarını etkileyebileceğini tahmin etmektedir. Ancak, yönetim bu değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

• UMS 32 (Değişiklik) “Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi” UMS 32’ye yapılan değişiklikler ile netleştirme kuralları ile ilgili mevcut uygulama hususlarına açıklık getirmek ve mevcut uygulamalardaki farklılıkları azaltmak amaçlanmaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 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. Grup'un işletme birleşmesi çerçevesinde değerlendirilmesi gereken bir işlemi bulunmamaktadır.

(31.12.2011:Yoktur)

#### 4 İŞ ORTAKLIKLARI

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle 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

| 01.01.2012-31.12.2012                                 | Tekstil           | Yatırım Holding Faal. | Eliminasyon     | Toplam            |
|---|-------------------|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Satış gelirleri                                       | 40.501.033        | -                     | -               | 40.501.033        |
| Satışların maliyeti (-)                               | (21.205.351)      | -                     | -               | (21.205.351)      |
| <b>Brüt Faaliyet Kar/Zararı</b>                       | <b>19.295.682</b> | -                     | -               | <b>19.295.682</b> |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)             | (14.031.432)      | -                     | -               | (14.031.432)      |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                           | (3.262.156)       | (136.691)             | -               | (3.398.847)       |
| Diğer Faaliyet Gelirleri                              | 1.180.138         | 15.876                | -               | 1.196.014         |
| Diğer Faaliyet Giderleri (-)                          | (1.922.090)       | (14.755)              | -               | (1.936.845)       |
| <b>Faaliyet karı/(zararı)</b>                         | <b>1.260.142</b>  | <b>(135.570)</b>      | -               | <b>1.124.572</b>  |
| Özkaynak Yönt.Değ.Yat.Kar/Zarar.Paylar                | -                 | 279.592               | (279.592)       | -                 |
| Finansal Gelirler                                     | 6.727.943         | 84.940                | -               | 6.812.883         |
| Finansal Giderler (-)                                 | (2.729.763)       | (129.137)             | 265.421         | (2.593.479)       |
| <b>Vergi öncesi kar</b>                               | <b>5.258.322</b>  | <b>99.826</b>         | <b>(14.171)</b> | <b>5.343.976</b>  |
| Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)                        | (309.986)         | -                     | -               | (309.986)         |
| Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri (-)                     | (579.617)         | (48.306)              | -               | (627.923)         |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Net Dönem Karı / Zararı</b> | <b>4.368.719</b>  | <b>51.520</b>         | <b>(14.171)</b> | <b>4.406.067</b>  |
| <b>Durdurulan Faaliyetler Net Dönem Karı / Zararı</b> | -                 | 741.481               | -               | 741.481           |
| <b>Dönem Kar / Zararı</b>                             | <b>4.368.719</b>  | <b>793.001</b>        | <b>(14.171)</b> | <b>5.147.548</b>  |

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### b) Varlık ve Yükümlükler

| 01.01.2012-31.12.2012       | Tekstil           | Yatırım Holding Faal. | Cari Hesap Elim. | İştirak Sermaye Elim. | Toplam            |
|-----------------------------|-------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|-------------------|
| <b>Toplam Varlıklar</b>     | <b>91.779.388</b> | <b>12.920.957</b>     | <b>(9.004)</b>   | <b>(10.986.016)</b>   | <b>93.705.325</b> |
| Dönen Varlıklar             | 71.142.055        | 386.094               | (9.004)          | -                     | 71.519.145        |
| Duran Varlıklar             | 20.637.333        | 12.534.863            | -                | (10.986.016)          | 22.186.180        |
|                             |                   |                       |                  |                       |                   |
| <b>Toplam Yükümlülükler</b> | <b>29.129.454</b> | <b>4.100.767</b>      | <b>(9.004)</b>   | <b>-</b>              | <b>33.221.217</b> |
| K.V. Yükümlükler            | 25.393.882        | 4.050.060             | (9.004)          | -                     | 29.434.938        |
| U.V. Yükümlülükler          | 3.735.572         | 50.707                | -                | -                     | 3.786.279         |

#### 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

| Nakit ve Nakit Benzeri Değerler                            | 31.12.2012       | 31.12.2011       |
|--|------------------|------------------|
| Kasa   | 137.723          | 199.629          |
| Alınan Çekler (Vadesi 31.12.2012)                          | 554.058          | 1.571.992        |
| Bankalar (Vadesiz Mevduat)                                 | 198.901          | 446.435          |
| Diğer Hazır Değerler (Kredi Kartı Slipleri)                | 3.011.510        | 2.520.749        |
| Diğer Hazır Değerler (Ters Repo Alacakları)                | 229.437          | -                |
| Diğer Hazır Değerler Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-) | (22.063)         | -                |
| <b>Toplam</b>  | <b>4.109.566</b> | <b>4.738.805</b> |

31.12.2012 itibariyle bloke mevduatı bulunmamaktadır. (31.12.2011- Yoktur)

#### 7 FİNANSAL YATIRIMLAR

| Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar            | 31.12.2012        | 31.12.2011        |
|--|-------------------|-------------------|
| Hisse Senetleri                            | 42.905.903        | 34.165.634        |
| Menkul Kıymetler Değer Düşüş Karşılığı (-) | (64.400)          | -                 |
| <b>Toplam</b>                              | <b>42.841.503</b> | <b>34.165.634</b> |

**DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 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****Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar:**

| 31.12.2012              | Maliyet Bedeli    | Makul Değer       | Değer Artışı/Azalışı |
|-------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| <b>Hisse Senetleri</b>  |                   |                   |                      |
| İzmir Demir Çelik (İDÇ) | 39.066.747        | 42.706.503        | 3.639.756            |
| Borova Yapı             | 199.400           | 135.000           | (64.400)             |
| <b>Toplam</b>           | <b>39.266.147</b> | <b>42.841.503</b> | <b>3.575.356</b>     |

| 31.12.2011              | Maliyet Bedeli | Makul Değer | Değer Artışı/Azalışı |
|-------------------------|----------------|-------------|----------------------|
| <b>Hisse Senetleri</b>  |                |             |                      |
| İzmir Demir Çelik (İDÇ) | 22.493.727     | 34.165.634  | 11.671.907           |

**Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar****-Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar:**

|                        | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|------------------------|------------|------------|
| Bağlı Menkul Kıymetler | 5.000.000  | -          |

**31.12.2012**

| Bağlı Menkul Kıymetler | Ödenmiş/ Çıkarılmış Sermayesi | Dagi Yatırım Holding A.Ş.' nin Şirket Sermayesindeki Payı | Dagi Yatırım Holding A.Ş.' nin Şirket Sermayesindeki Payı (%) | Maliyet          | Piyasa Değeri    |
|------------------------|-------------------------------|---|---|------------------|------------------|
| Koç Haddecilik         | 41.000.000                    | 1.025.000   | 2,5   | 5.000.000        | 5.000.000        |
| <b>Toplam</b>          | <b>41.000.000</b>             | <b>1.025.000</b>  | <b>2,5</b>  | <b>5.000.000</b> | <b>5.000.000</b> |

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 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 itibariyle kısa vadeli finansal borçları aşağıda açıklanmıştır.

| <b>Kısa Vadeli Finansal Borçlar</b> | <b>31.12.2012</b> | <b>31.12.2011</b> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Banka Kredileri                     | 23.121.131        | 12.760.344        |
| <b>Toplam</b>                       | <b>23.121.131</b> | <b>12.760.344</b> |

| <b>Uzun Vadeli Finansal Borçlar</b> | <b>31.12.2012</b> | <b>31.12.2011</b> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Banka Kredileri                     | 27.799            | 26.184            |
| <b>Toplam</b>                       | <b>27.799</b>     | <b>26.184</b>     |

#### 31.12.2012

| <b>Banka Adı</b>                                      | <b>Açılış Tarihi</b> | <b>Vadesi</b> | <b>Para Cinsi</b> | <b>Nominal Faiz Oranı %</b> | <b>Yabancı Para Tutarı</b> | <b>Defter Değeri</b> | <b>Nominal Değeri</b> |
|---|----------------------|---------------|-------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------------|
| Akbank T.A.Ş.   | 08.10.12             | 08.10.13      | TL                | -                           | -                          | 757.000              | 757.000               |
| Akbank T.A.Ş.   | 31.12.12             | 03.01.13      | TL                | -                           | -                          | 213.746              | 213.746               |
| T. Halk Bankası A.Ş.                                  | 31.12.12             | 01.01.13      | TL                | -                           | -                          | 2.000.000            | 2.000.000             |
| T. Halk Bankası A.Ş.                                  | 28.12.12             | 01.01.13      | TL                | -                           | -                          | 500.000              | 500.000               |
| T. Halk Bankası A.Ş.                                  | 21.12.12             | 02.01.13      | TL                | -                           | -                          | 475.000              | 475.000               |
| Akbank T.A.Ş.   | 28.03.12             | 04.04.13      | EUR               | 5,60                        | 500.000                    | 1.175.850            | 1.175.850             |
| Akbank T.A.Ş.   | 11.12.12             | 17.12.13      | EUR               | 4,15                        | 250.000                    | 589.237              | 587.925               |
| Akbank T.A.Ş.   | 22.10.12             | 30.10.13      | EUR               | 4,50                        | 850.000                    | 2.015.887            | 1.998.945             |
| T. Garanti Bankası A.Ş.                               | 08.03.12             | 15.03.13      | EUR               | 5,75                        | 1.000.000                  | 2.461.474            | 2.351.700             |
| T. Garanti Bankası A.Ş.                               | 16.05.12             | 23.05.13      | EUR               | 5,50                        | 1.400.000                  | 3.404.801            | 3.292.380             |
| Denizbank A.Ş.  | 27.07.12             | 05.08.13      | USD               | 5,00                        | 1.000.000                  | 1.820.387            | 1.782.600             |
| T. Vakıflar Bankası T.A.O.                            | 30.11.12             | 02.12.13      | USD               | 4,10                        | 500.000                    | 894.348              | 891.300               |
| T. Vakıflar Bankası T.A.O.                            | 18.10.12             | 25.10.13      | EUR               | 4,45                        | 1.150.000                  | 2.728.429            | 2.704.455             |
| VDF Tüketici Finansmanı A.Ş.(Kısa Vadeli)             | -                    | -             | TL                | 14,28                       | -                          | 21.947               | 21.947                |
| VDF Tüketici Finansmanı A.Ş.(Uzun Vadeli)             | -                    | -             | TL                | 14,28                       | -                          | 14.628               | 14.628                |
| T. Garanti Bankası A.Ş. (Kısa Vadeli Taşit Kredileri) | -                    | -             | TL                | 11,21-14,53                 | -                          | 38.140               | 38.140                |
| T. Garanti Bankası A.Ş. (Uzun Vadeli Taşit Kredileri) | -                    | -             | TL                | 11,21-14,53                 | -                          | 13.171               | 13.171                |
| Akbank T.A.Ş.   | 29.11.12             | 02.01.13      | TL                | 7,00                        | -                          | 4.024.884            | 4.000.000             |
| <b>Toplam</b>   |                      |               |                   |                             |                            | <b>23.148.930</b>    | <b>22.818.788</b>     |

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

| 31.12.2011                       |               |          | Para  | Nominal          | Yabancı     | Defter            | Nominal           |
|----------------------------------|---------------|----------|-------|------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Banka Adı                        | Açılış Tarihi | Vadesi   | Cinsi | Faiz Oranı %     | Para Tutarı | Değeri            | Değeri            |
| Türkiye Halk Bn.A.Ş.             | 14.10.1       | 19.10.12 | EUR   | 6,1              | 1.075.000   | 2.677.112         | 2.674.659         |
| T.C Ziraat Bn.A.Ş.               | 21.10.1       | 29.10.12 | EUR   | 6                | 800.000     | 1.988.840         | 1.987.726         |
| Akbank T.A.Ş.                    | 17.06.1       | 22.06.12 | EUR   | 4,75             | 800.000     | 2.015.623         | 2.015.543         |
| Akbank T.A.Ş.                    | 15.12.1       | 12.06.12 | EUR   | 6,6              | 550.000     | 1.375.286         | 1.354.542         |
| Akbank T.A.Ş.                    | 24.02.1       | 02.03.12 | USD   | 3,45             | 500.000     | 977.114           | 977.193           |
| T. Garanti Bankası A.Ş.          | 30.12.1       | 02.01.12 | TL    | 14               | -           | 1.601.856         | 1.600.622         |
| Türkiye Vakıflar Bn.T.A.O.       | 30.12.1       | 02.01.12 | TL    | 13,5             | -           | 2.052.293         | 2.050.768         |
| T. Garanti Bn.A.Ş. (Taahhüt Kr.) | -             | -        | TL    | 11,21-<br>13,64- | -           | 98.404            | 90.675            |
| <b>Toplam</b>                    |               |          |       |                  |             | <b>12.786.528</b> | <b>12.751.728</b> |

| Finansal Borçların Vadeleri | 31.12.2012        | 31.12.2011        |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| 0-3 Ay                      | 9.701.514         | 4.667.371         |
| 3-12 Ay                     | 13.419.617        | 8.092.973         |
| 1-5 Yıl                     | 27.799            | 26.184            |
| <b>Toplam</b>               | <b>23.148.930</b> | <b>12.786.528</b> |

## 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

|  | 31.12.2012       | 31.12.2011       |
|--|------------------|------------------|
| Ticari Alacaklar                                       | 3.283.962        | -                |
| Alıcılar tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)         | (81.732)         | -                |
| Alacak Senetleri                                       | 5.472.410        | 3.849.005        |
| Alacak Senetleri tahakkuk etmemiş finansman geliri (-) | (130.873)        | -                |
| Diğer Alıcılar   | -                | 1.736.102        |
| Diğer Ticari Alacaklar                                 | 80.686           | 65.328           |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (NOT 37)         | 857              | 107.456          |
| Şüpheli Ticari Alacaklar                               | 1.202.039        | 975.009          |
| Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)                 | (1.202.039)      | (975.009)        |
| <b>Toplam</b>  | <b>8.625.310</b> | <b>5.757.891</b> |

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

|                          | 31.12.2012       | 31.12.2011     |
|--------------------------|------------------|----------------|
| <b>Dönem Başı Bakiye</b> | 975.009          | 816.007        |
| Cari Yıl Karşılığı       | 294.795          | 181.102        |
| İptal Edilen (-)         | (67.765)         | (22.100)       |
| <b>Dönem Sonu Bakiye</b> | <b>1.202.039</b> | <b>975.009</b> |

#### b- Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

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

#### c- Kısa Vadeli Ticari Borçlar

|  | 31.12.2012       | 31.12.2011       |
|--|------------------|------------------|
| Ticari Borçlar                                       | 2.595.752        | 1.861.688        |
| Satıcılar tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)      | (39.320)         | -                |
| Borç Senetleri                                       | 1.747.190        | 608.746          |
| Borç Senetleri tahakkuk etmemiş finansman gideri (-) | (16.428)         | -                |
| Diğer Ticari Borçlar                                 | 278.380          | 110.027          |
| İlişkili Şirketlere Borçlar                          | -                | -                |
| <b>Toplam</b>  | <b>4.565.574</b> | <b>2.580.461</b> |

#### 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.

| <b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>                     | 31.12.2012     | 31.12.2011    |
|--|----------------|---------------|
| Vergi Dairesinden Alacaklar (KDV İade Alacakları)      | 166.242        | 84.360        |
| Personelden Alacaklar                                  | 1.142          | -             |
| İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar (Not 37) | 924            | -             |
| Diğer Çeşitli Alacaklar                                | 2.518          | -             |
| <b>Toplam</b>  | <b>170.826</b> | <b>84.360</b> |



## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

| <b>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</b>                        | <b>31.12.2012</b> | <b>31.12.2011</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar (Mağaza Kira Depozitoları) | 238.297           | 254.820           |
| <b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>                          | <b>31.12.2012</b> | <b>31.12.2011</b> |
| İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 37)                 | 9                 | -                 |
| Alınan Depozito ve Teminatlar                             | 15.000            | -                 |
| Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler                  | 131.037           | 65.464            |
| Ödenecek SSK  | 215.766           | 284.521           |
| Alınan Sipariş Avansları                                  | 225.125           | 237.091           |
| Personele Borçlar   | 530.490           | 323.510           |
| Diğer Borçlar   | 1.800             | -                 |
| <b>Toplam</b>   | <b>1.119.227</b>  | <b>910.586</b>    |

### 12 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

### 13 STOKLAR

|                                    | <b>31.12.2012</b> | <b>31.12.2011</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk Madde ve Malzeme               | 4.369.153         | 3.389.374         |
| Yarı Mamuller                      | 26.887            | 23.775            |
| Mamuller                           | 8.397.200         | 6.087.139         |
| Ticari Mallar                      | 954.083           | 691.609           |
| Diğer Stoklar                      | 3.747             | 37.451            |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | (920)             | -                 |
| <b>Toplam</b>                      | <b>13.750.150</b> | <b>10.229.348</b> |

Stok değer düşüklüğü rakamını oluşturan 920 TL tutar, müşterilerce iade edilen ve depolarda atıl durumda bekleyen mallar için ayrılan karşılık tutarını göstermektedir.

### 14 CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### 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).

#### 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin dönem sonları itibarıyla maddi duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

| Maliyet Değeri           | 01.01.2011        | İlaveler         | Çıkışlar         | 31.12.2011        | Kons.İlavesi   | İlaveler         | Çıkışlar / Tashih | 31.12.2012        |
|--------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Binalar *</b>         | <b>12.000.000</b> | -                | -                | <b>12.000.000</b> | -              | 1.719.940        | -                 | <b>13.719.940</b> |
| - Arsa Payı              | 7.560.000         | -                | -                | 7.560.000         | -              | -                | -                 | 7.560.000         |
| - Bina Payı              | 4.440.000         | -                | -                | 4.440.000         | -              | 1.719.940        | -                 | 6.159.940         |
| Tesis,Makine ve Cihazlar | <b>554.858</b>    | 80.537           | (47.611)         | <b>587.784</b>    | -              | 109.356          | (22.297)          | <b>674.843</b>    |
| Taşıtlar                 | <b>758.657</b>    | 217.304          | (175.000)        | <b>800.961</b>    | -              | 354.419          | -                 | <b>1.155.380</b>  |
| Demirbaşlar              | <b>2.862.618</b>  | 498.244          | -                | <b>3.360.862</b>  | 128.373        | 503.479          | (13.689)          | <b>3.979.025</b>  |
| Özel Maliyetler          | <b>1.564.715</b>  | 263.242          | -                | <b>1.827.957</b>  | -              | 856.992          | (223.083)         | <b>2.461.866</b>  |
| <b>Toplam Maliyet</b>    | <b>17.740.848</b> | <b>1.059.327</b> | <b>(222.611)</b> | <b>18.577.564</b> | <b>128.373</b> | <b>3.544.186</b> | <b>(259.069)</b>  | <b>21.991.054</b> |

| Birikmiş Amortisman                   | 01.01.2011         | İlaveler         | Çıkışlar      | 31.12.2011         | Kons.İlavesi     | İlaveler         | Çıkışlar / Tashih | 31.12.2012         |
|---------------------------------------|--------------------|------------------|---------------|--------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Binalar</b>                        | <b>(120.250)</b>   | <b>(111.000)</b> | -             | <b>(231.250)</b>   | -                | <b>(128.199)</b> | -                 | <b>(359.449)</b>   |
| - Arsa Payı                           | -                  | -                | -             | -                  | -                | -                | -                 | -                  |
| - Bina Payı                           | (120.250)          | (111.000)        | -             | (231.250)          | -                | (128.199)        | -                 | (359.449)          |
| Tesis,Makine ve Cihazlar              | (262.987)          | (48.337)         | 2.424         | (308.900)          | -                | (64.030)         | 4.559             | <b>(368.371)</b>   |
| Taşıtlar                              | (215.293)          | (128.676)        | 31.638        | (312.331)          | -                | (146.885)        | -                 | <b>(459.216)</b>   |
| Demirbaşlar                           | (2.278.720)        | (247.965)        | -             | (2.526.685)        | (115.007)        | (273.832)        | 10.387            | <b>(2.905.137)</b> |
| Özel Maliyetler                       | (998.720)          | (267.406)        | -             | (1.266.126)        | -                | (305.167)        | 173.087           | <b>(1.398.206)</b> |
| <b>Toplam Birikmiş Amortisman (-)</b> | <b>(3.875.970)</b> | <b>(803.384)</b> | <b>34.062</b> | <b>(4.645.292)</b> | <b>(115.007)</b> | <b>(918.113)</b> | <b>188.033</b>    | <b>(5.490.379)</b> |

|                          |                   |                |                  |                   |               |                  |                 |                   |
|--------------------------|-------------------|----------------|------------------|-------------------|---------------|------------------|-----------------|-------------------|
| <b>NET DEFTER DEĞERİ</b> | <b>13.864.878</b> | <b>255.943</b> | <b>(188.549)</b> | <b>13.932.272</b> | <b>13.366</b> | <b>2.626.073</b> | <b>(71.036)</b> | <b>16.500.675</b> |
|--------------------------|-------------------|----------------|------------------|-------------------|---------------|------------------|-----------------|-------------------|

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

\* 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.

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

### 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin dönem sonları itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

| Maliyet Değeri                        | 01.01.2011        | İlaveler        | Çıkışlar         | 31.12.2011        | Kons.İlavesi        | İlaveler         | Çıkışlar / Tashih        | 31.12.2012        |
|---------------------------------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|---------------------|------------------|--------------------------|-------------------|
| Haklar                                | 131.196           | -               | (2.792)          | 128.404           | -                   | 6.831            | -                        | 135.235           |
| Eros Markası *                        | 115.822           | -               | (115.822)        | -                 | -                   | -                | -                        | -                 |
| Diğer MODV                            | 222.196           | 271.190         | -                | 493.386           | 7.494               | 31.012           | -                        | 531.892           |
| <b>Toplam Maliyet</b>                 | <b>469.214</b>    | <b>271.190</b>  | <b>(118.614)</b> | <b>621.790</b>    | <b>7.494</b>        | <b>37.843</b>    | <b>-</b>                 | <b>667.127</b>    |
| <b>Birikmiş Amortisman</b>            | <b>01.01.2011</b> | <b>İlaveler</b> | <b>Çıkışlar</b>  | <b>31.12.2011</b> | <b>Kons.İlavesi</b> | <b>İlaveler</b>  | <b>Çıkışlar / Tashih</b> | <b>31.12.2012</b> |
| Haklar                                | (52.874)          | (8.878)         | -                | (61.752)          | -                   | (8.931)          | -                        | (70.683)          |
| Eros Markası                          | (29.951)          | -               | 29.951           | -                 | -                   | -                | -                        | -                 |
| Diğer MODV                            | (145.185)         | (56.220)        | -                | (201.405)         | (3.989)             | (125.541)        | -                        | (330.935)         |
| <b>Toplam Birikmiş Amortisman (-)</b> | <b>(228.010)</b>  | <b>(65.098)</b> | <b>29.951</b>    | <b>(263.157)</b>  | <b>(3.989)</b>      | <b>(134.472)</b> | <b>-</b>                 | <b>(401.618)</b>  |
| <b>NET DEFTER DEĞERİ</b>              | <b>241.204</b>    | <b>206.092</b>  | <b>(88.663)</b>  | <b>358.633</b>    | <b>3.505</b>        | <b>(96.629)</b>  | <b>-</b>                 | <b>265.509</b>    |

\* Şirket, 16.04.2007 tarihinde iktisap ettiği Eros Markası' nı 31.01.2011 tarihinde Eros Tekstil İnşaat Sanayi

## DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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 % 46,51 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 181.699 TL olup, bilançoda şerefiye hesabında gösterilmiştir.

#### 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

#### 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### i) Borç Karşılıkları (Kısa Vadeli)

|                              | 31.12.2012     | 31.12.2011     |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Kullanılmamış İzin Karşılığı | 168.290        | 14.404         |
| Dava Karşılıkları            | 123.250        | 121.600        |
| Diğer Borç Karşılıkları      | 45.282         | -              |
| <b>Toplam</b>                | <b>336.822</b> | <b>136.004</b> |

| İzin Karşılıkları        | 31.12.2012     | 31.12.2011    |
|--------------------------|----------------|---------------|
| <b>Dönem Başı Bakiye</b> | <b>14.404</b>  | <b>43.545</b> |
| Cari Yıl Karşılığı       | 168.290        | -             |
| İptal Edilen (-)         | (14.404)       | (29.141)      |
| <b>Dönem Sonu Bakiye</b> | <b>168.290</b> | <b>14.404</b> |

| Dava Karşılıkları        | 31.12.2012     | 31.12.2011     |
|--------------------------|----------------|----------------|
| <b>Dönem Başı Bakiye</b> | <b>121.600</b> | <b>164.200</b> |
| Cari Yıl Karşılığı       | 3.400          | -              |
| İptal Edilen (-)         | (1.750)        | (42.600)       |
| <b>Dönem Sonu Bakiye</b> | <b>123.250</b> | <b>121.600</b> |

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

Şirket aleyhine açılan tazminat davaları ile kıdem, ihbar ve ücret alacağı davaları için toplam 123.250 TL tutarında karşılık ayrılmış bulunmaktadır. (31.12.2011- 121.600 TL)

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

-Şirket tarafından açılmış davalar;

Vergi Dairesi ile Uyuşmazlıklar: Dağı Yatırım Holding A.Ş.'nin Maslak Vergi Dairesi aleyhine BSMV nedeniyle açtığı 88.617 TL tutarında dava sözkonusudur. Aleyhe sonuçlanan davalarla ilgili BSMV'ler için Dağı Yatırım Holding A.Ş., beyan döneminde ihtirazi kayıtlarla ödemede bulunduğu için karşılık ayrılmamıştır.

Söz konusu davalardan iki tanesi şirket lehine, dokuz tanesi şirket aleyhine sonuçlanmıştır. Kalan iki tanesi henüz sonuçlanmamıştır.

Şirket tarafından açılan önemli bir tazminat davası bulunmamaktadır.

#### ii) Teminat, Rehin ve İpotekler ("TRİ")

-Şirket tarafından verilen TRİ'ler

| Teminat, Rehin ve İpotekler ("TRİ")   | 31.12.2012     |                | 31.12.2011     |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
|   | Döviz Tutarı   | TL Karşılığı   | Döviz Tutarı   | TL Karşılığı   |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplamı   |                |                |                |                |
| USD   | 138.379        | 246.675        | 147.113        | 277.882        |
| EURO  | 309.804        | 728.566        | 222.701        | 544.237        |
| TL  | 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 | -              | -              | -              | -              |
| 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   | -              | -              | -              | -              |
| <b>Toplam USD</b>   | <b>138.379</b> | <b>246.675</b> | <b>147.113</b> | <b>277.882</b> |
| <b>Toplam EUR</b>   | <b>309.804</b> | <b>728.566</b> | <b>222.701</b> | <b>544.237</b> |
| <b>Toplam TL</b>  | <b>71.497</b>  | <b>71.497</b>  | <b>48.762</b>  | <b>48.762</b>  |

-Şirket tarafından alınan TRİ'ler

31.12.2012 tarihi itibarıyla bayilerden alınan 855.000 TL teminat mektubu bulunmaktadır.

## DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### iii) Aktif Değerlerin Toplam Sigorta Tutarı

31.12.2012 tarihi itibarıyla aktif değerler üzerinde sigorta teminatı tutarı 23.870.310 TL dir. (31.12.2011: 16.318.800 TL'dir)

#### 23 TAAHHÜTLER

-Operasyonel Kiralama

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

| Yıl           | 31.12.2012   |                | 31.12.2011     |               |
|---------------|--------------|----------------|----------------|---------------|
|               | TL           | EURO           | TL             | EURO          |
| 2012          |              |                | 88.200         | 15.480        |
| 2013          | 6.980        | 48.516         | 24.855         | 5.320         |
| 2014          | -            | 48.516         | 14.625         | -             |
| 2015          | -            | 35.591         | -              | -             |
| <b>TOPLAM</b> | <b>6.980</b> | <b>132.623</b> | <b>127.680</b> | <b>20.800</b> |

#### 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.

31 Aralık 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, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %6 enflasyon ve %9 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,83 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2011:

## DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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.

|                           | 31.12.2012     | 31.12.2011     |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 832.862        | 494.943        |
| <b>Toplam</b>             | <b>832.862</b> | <b>494.943</b> |

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle kıdem tazminatı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|   | 31.12.2012     | 31.12.2011     |
|---|----------------|----------------|
| Dönem Başı Bakiye                       | 494.943        | 180.275        |
| Taç Yatırım Ortaklığı A.Ş.( KTK Açılış) | 17.616         | -              |
| Cari Yıl Karşılığı                      | 493.665        | 314.668        |
| Cari Yıl İptali (-)                     | (173.362)      | -              |
| Dönem Sonu Bakiye                       | <b>832.862</b> | <b>494.943</b> |

#### 25 EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

#### 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirketin dönem sonları itibariyle diğer dönen varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

| Diğer Dönen Varlıklar                   | 31.12.2012       | 31.12.2011       |
|---|------------------|------------------|
| Gelecek Aylara Ait Giderler             | 197.639          | 148.910          |
| Devreden KDV                            | 1.012.885        | 706.474          |
| Verilen Sipariş Avansları               | 754.845          | 390.906          |
| Verilen Sipariş Avansları Karşılığı (-) | (31.014)         | -                |
| İş Avansları                            | 78.650           | -                |
| Personele Verilen Avanslar              | 8.787            | -                |
| <b>Toplam</b>                           | <b>2.021.792</b> | <b>1.246.290</b> |

Şirketin dönem sonları itibariyle diğer duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

| Diğer Duran Varlıklar        | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|------------------------------|------------|------------|
| Gelecek Yıllara Ait Giderler | -          | 103.938    |

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Şirketin dönem sonları itibariyle diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

| <b>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</b> | <b>31.12.2012</b> | <b>31.12.2011</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Gider Tahakkukları                     | 257.336           | ---               |

## 27 ÖZKAYNAKLAR

### 27.1) Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 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.

Hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

| <b>Hissedar</b>        | <b>31.12.2012</b>    |                    | <b>31.12.2011</b>    |                    |
|------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
|                        | <b>Hisse Tutarı</b>  | <b>Pay Oranı %</b> | <b>Hisse Tutarı</b>  | <b>Pay Oranı %</b> |
| 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              |
| <b>Ödenmiş Sermaye</b> | <b>29.000.000,00</b> | <b>100</b>         | <b>29.000.000,00</b> | <b>100</b>         |

### 27.2) İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisseleri

| <b>Geri Alınan Paylar</b>       | <b>31.12.2012</b> | <b>31.12.2011</b> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Geri Alınan Paylar              | ---               | 6.770.177         |
| Geri Alınan Paylar Satış Zararı | (24.255)          | ---               |

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



## DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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. 31.12.2012 tarihi itibarıyla geri alınan hisse senetlerinin tümü satılmış, satış sonucunda 24.255 TL zarar oluşmuştur.

#### **27.3) Hisse Senedi İhraç Primleri / Değer Artış Fonları**

|                             | <b>31.12.2012</b> | <b>31.12.2011</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Hisse Senedi İhraç Primleri | 14.392.482        | 14.392.482        |
| Değer Artış Fonları         | 1.285             | 1.285             |

#### **27.4) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşmaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

| <b>Yasal Yedekler</b>    | <b>31.12.2012</b> | <b>31.12.2011</b> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Dönem Başı Bakiye        | 466.148           | 298.966           |
| Dönem İçinde Ayrılan     | 103.943           | 167.182           |
| <b>Dönem Sonu Bakiye</b> | <b>570.361</b>    | <b>466.148</b>    |

#### **27.5) Geçmiş Yıl Karları/ (Zararları)**

1 Ocak 2008 tarihinden itibaren yürürlüğe giren XI/29 sayılı tebliğ ve uygulamaya yönelik olarak yapılan SPK duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında UMS/UFRS çerçevesinde yapılan değerlemelerde farklılıklar ortaya çıkması halinde (enflasyon düzeltmesi gibi) sözkonusu farklılıkların:

- "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kaleminde;

- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararları" rakamıyla ilişkilendirilmesi gerekmektedir.

## DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

- Diğer özkaynak kalemleri ise UMS/UFRS çerçevesinde değerlendirilen tutarları üzerinden gösterilecektir.

Ayrıca özleri itibariyle birikmiş kar/zarar niteliğinde olan olağanüstü yedekler de geçmiş yıl kar zararları içinde gösterilecektir.

Bu çerçevede hesaplanan geçmiş yıl kar zararlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

|  | 31.12.2012        | 31.12.2011       |
|--|-------------------|------------------|
| Kardan Ayrılan Yasal Yedekler End. Farkı | 241.402           | 241.402          |
| 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        | -                |
| <b>Dönem Sonu Bakiye</b>                 | <b>14.341.343</b> | <b>3.194.112</b> |

2012 yılı karı yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve SPK'nun kar dağıtımına ilişkin duyuruları dikkate alınarak yapılacaktır.

### 28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin dönem sonları itibariyle satışlar ve satışların maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

|                                     | 01.01-31.12.2012    | 01.01-31.12.2011    |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Satış Gelirleri (Net)</b>        |                     |                     |
| Yurtiçi Mamul ve Tic. Mal Satışları | 58.052.079          | 38.018.424          |
| Yurtdışı Satışlar                   | -                   | 4.493.207           |
| Diğer Gelirler                      | 346.518             | -                   |
| Satıştan İadeler (-)                | (2.672.281)         | (2.293.745)         |
| Satış İskontoları (-)               | (14.776.990)        | (750.298)           |
| Diğer İndirimler (-)                | (448.293)           | -                   |
| <b>Toplam Satış Gelirler</b>        | <b>40.501.033</b>   | <b>39.467.588</b>   |
| <b>Satışların Maliyeti (-)</b>      |                     |                     |
| Ticari Mal Maliyeti                 | (1.994.592)         | (6.088.244)         |
| Mamul Maliyeti                      | (19.210.759)        | (15.283.582)        |
| Amortisman Gideri                   | -                   | (59.471)            |
| <b>Toplam Satış Maliyeti (-)</b>    | <b>(21.205.351)</b> | <b>(21.431.297)</b> |
| <b>Brüt Esas Faaliyet Karı</b>      | <b>19.295.682</b>   | <b>18.036.291</b>   |

Şirketin konsolidasyon kapsamına aldığı Dagi Yatırım Holding A.Ş. 27.07.2012 tarihi itibariyle statü değişikliğine gitmiş ve 31.12.2012 tarihli mali tabloları düzenlenirken sözkonusu dönemin performansı durdurulan faaliyetler kaleminde raporlanmıştır.

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

|                                   | <b>01.01.2012-<br/>31.12.2012</b> | <b>01.01.2011-<br/>31.12.2012</b> |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Dolaysız İlk Madde ve Malz. Gid.  | 13.342.217                        | 11.635.483                        |
| Dolaysız İşçilik Gideri           | 6.949.903                         | 4.925.528                         |
| Genel Üretim Gideri               | 1.231.812                         | 1.247.890                         |
| Yarı Mamul Stoklarında Değişim    | (3.112)                           | (20.224)                          |
| Dönem Başı Yarı Mamul             | 23.775                            | 3.551                             |
| Dönem Sonu Yarı Mamul             | 26.887                            | 23.775                            |
| Üretilen Mamul Maliyeti           | 21.520.820                        | 17.788.677                        |
| Mamul Stoklarında Değişim         | (2.310.061)                       | (2.445.624)                       |
| Dönem Başı Mamul                  | 6.087.139                         | 3.641.516                         |
| Dönem Sonu Mamul                  | 8.397.200                         | 6.087.139                         |
| Satılan Mamul Maliyeti            | 19.210.759                        | 15.343.053                        |
| Dönem Başı Ticari Mal             | 691.609                           | 1.263.708                         |
| Alımlar                           | 2.257.065                         | 5.516.145                         |
| Dönem Sonu Ticari Mal             | 954.083                           | 691.609                           |
| Satılan Emtia Maliyeti            | 1.994.592                         | 6.088.244                         |
| <b>Satışların Toplam Maliyeti</b> | <b>21.205.351</b>                 | <b>21.431.297</b>                 |

|  | <b>01.01.2012-<br/>31.12.2012</b> |
|--|-----------------------------------|
| Dagi Giyim A.Ş. Satış Miktarları (ADET)  | 2.756.220                         |
| Dagi Giyim A.Ş. Üretim Miktarları (ADET) | 2.663.513                         |

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

Şirketin dönem sonları itibariyle faaliyet giderleri aşağıda açıklanmıştır.

|   | <b>01.01.2012<br/>31.12.2012</b> | <b>01.01.2011<br/>31.12.2011</b> |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 14.031.432                       | 11.382.543                       |
| Genel Yönetim Giderleri (-)               | 3.398.847                        | 2.295.945                        |
| <b>Toplam</b>                             | <b>17.430.279</b>                | <b>13.678.488</b>                |

**DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri**

|                                     | <b>01.01.2012</b> | <b>01.01.2011</b> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                     | <b>31.12.2012</b> | <b>31.12.2011</b> |
| Kira Giderleri                      | 5.481.744         | 4.261.154         |
| Personel Giderleri                  | 4.395.549         | 3.318.615         |
| Reklam ve Tanıtım Giderleri         | 500.268           | 701.906           |
| Ortak Alan Kullanım Giderleri       | 734.132           | 570.361           |
| Kargo ve Nakliye Giderleri          | 335.985           | 494.392           |
| Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri  | 356.345           | 430.926           |
| Amortisman Ve Tükenme Payları       | 458.947           | 316.938           |
| Bakım ve Onarım Giderleri           | 85.767            | 44.486            |
| Araç Giderleri                      | 234.510           | 169.120           |
| Vitrin ve Dekorasyon Giderleri      | 132.984           | 151.950           |
| Seyahat Giderleri                   | 104.239           | 133.332           |
| İzin Karşılığı                      | 64.388            | -                 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar (KTK) | 220.219           | 116.205           |
| Haberleşme Giderleri                | 83.982            | 92.742            |
| Satışlara İlişkin Ödenen Primler    | 92.596            | 73.157            |
| Vergi, Resim ve Harç Giderleri      | 101.996           | 49.612            |
| Diğer Giderler                      | 647.782           | 457.647           |
| <b>Toplam</b>                       | <b>14.031.432</b> | <b>11.382.543</b> |

**-Genel Yönetim Gideri**

|                                     | <b>01.01.2012</b> | <b>01.01.2011</b> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                     | <b>31.12.2012</b> | <b>31.12.2011</b> |
| Personel Giderleri                  | 1.303.524         | 680.036           |
| Amortisman Ve Tükenme Payları       | 489.837           | 491.715           |
| Vergi Resim Harç Giderleri          | 183.480           | 275.650           |
| Kira Giderleri                      | 5.700             | 85.310            |
| Bakım ve Onarım Giderleri           | 252.076           | 120.765           |
| Taşeron İşçi Giderleri              | 114.612           | 105.596           |
| Telif Hakkı Gideri                  | 3.333             | 82.700            |
| Araç Giderleri                      | 143.363           | 103.721           |
| Danışmanlık Giderleri               | 116.998           | 65.484            |
| Sigortalama Giderleri               | 56.372            | 62.711            |
| Seyahat Giderleri                   | 42.965            | 19.517            |
| Aidat ve Abonelik Giderleri         | 42.281            | 38.509            |
| Haberleşme Giderleri                | 134.825           | 29.991            |
| İzin Karşılığı                      | 45.419            | -                 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar (KTK) | 60.975            | 23.166            |
| Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri  | 140.736           | 8.435             |
| Diğer Giderler                      | 262.351           | 102.639           |
| <b>Toplam</b>                       | <b>3.398.847</b>  | <b>2.295.945</b>  |

## DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirketin dönem sonları itibariyle niteliklerine göre giderleri aşağıda açıklanmıştır.

##### A. Amortisman ve İtfa Giderleri

|                            | 01.01.2012       | 01.01.2011     |
|----------------------------|------------------|----------------|
|                            | 31.12.2012       | 31.12.2011     |
| Satışların toplam maliyeti | 108.376          | 59.470         |
| Satış pazarlama giderleri  | 458.947          | 316.938        |
| Genel yönetim giderleri    | 489.837          | 491.715        |
| <b>Toplam</b>              | <b>1.057.161</b> | <b>868.123</b> |

##### B. Personel Giderleri

|                                   | 01.01.2012       | 01.01.2011       |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
|                                   | 31.12.2012       | 31.12.2011       |
| <b>Satışların toplam maliyeti</b> | <b>6.773.753</b> | <b>5.263.836</b> |
| Maaşlar ve ücretler               | 6.658.546        | 5.088.539        |
| Çalışanlara Sağ. Faydalar(KTK)    | 56.725           | 175.297          |
| İzin Karşılığı                    | 58.483           | -                |
| <b>Satış pazarlama giderleri</b>  | <b>4.680.156</b> | <b>3.434.820</b> |
| Maaşlar ve ücretler               | 4.395.549        | 3.318.615        |
| Çalışanlara Sağ. Faydalar(KTK)    | 220.219          | 116.205          |
| İzin Karşılığı                    | 64.388           | -                |
| <b>Genel yönetim giderleri</b>    | <b>1.409.918</b> | <b>703.202</b>   |
| Maaşlar ve ücretler               | 1.303.524        | 680.036          |
| Çalışanlara Sağ. Faydalar(KTK)    | 60.975           | 23.166           |
| İzin Karşılığı                    | 45.419           | -                |

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### 31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

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

| DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE KARLAR        | 01.01.2012 -<br>31.12.2012 | 01.01.2011 -<br>31.12.2011 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Komisyon Geliri                             | 18.170                     | 16.739                     |
| Sabit Kıymet Satış Karları                  | 10.792                     | 33.551                     |
| Kira Gelirleri                              | 321.664                    | 155.971                    |
| Alış İade Gelirleri                         | 29.071                     | 38.069                     |
| Fiyat Farkı Gelirleri                       | 256.278                    | -                          |
| Sigorta Tazminat Gelirleri                  | 34.940                     | 116.714                    |
| Fire Satış Geliri                           | 12.313                     | -                          |
| Reklamasyon Geliri                          | 62.599                     | 74.421                     |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar                 | 69.515                     | 55.157                     |
| Önceki Dönem Gelir ve Karlar                | 906                        | -                          |
| Firmalara Yansıtılan Ortak Masraf Gelirleri | 176.895                    | -                          |
| Firmalardan Alınan Komisyon Primleri        | 156.780                    | -                          |
| BSMV Davaları Sonucu Gelir ve Karlar        | 15.876                     | -                          |
| Diğer Gelirler ve Karlar                    | 30.215                     | 402.012                    |
| <b>Toplam</b>                               | <b>1.196.014</b>           | <b>892.634</b>             |

| DİĞER FAALİYETLERDEN GİDER VE ZARARLAR (-)  | 01.01.2012 -<br>31.12.2012 | 01.01.2011 -<br>31.12.2011 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri           | -                          | 212.502                    |
| Dava Karşılık Gideri                        | 316.044                    | -                          |
| Komisyon Giderleri                          | 937.255                    | -                          |
| POS Alacakları Komisyon Karşılığı           | 45.282                     | -                          |
| Gider Tahakkukları (Matrah Artırımı)        | 288.724                    | -                          |
| Usulsüzlük Cezası                           | 13.926                     | -                          |
| Vergi Ödemesi                               | 4.389                      | -                          |
| Avea Telefon Kampanyasından Vazgeçme Cezası | 19.404                     | -                          |
| Dava Karşılığı Yatırılan Para               | 16.683                     | -                          |
| Sabit Kıymet Satış Zararları                | 13.167                     | -                          |
| Çalışmayan Kısım Giderleri                  | 1.105                      | 43.301                     |
| Mutabakat Farkı                             | 45.689                     | 4.522                      |
| Hisse Senedi İhraç Giderleri                | -                          | 646.008                    |
| Diğer Giderler                              | 235.177                    | 150.256                    |
| <b>Toplam</b>                               | <b>1.936.845</b>           | <b>1.056.589</b>           |

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### 32 FİNANSAL GELİRLER

Şirketin dönem sonları itibariyle finansal gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

| <b>Finansal Gelirler</b>                  | <b>01.01.2012-<br/>31.12.2012</b> | <b>01.01.2011-<br/>31.12.2011</b> |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Hisse Senetleri Değer Artışı              | 3.639.755                         | 11.673.949                        |
| Temettü Gelirleri                         | 1.094.255                         | -                                 |
| Menkul Kıymet Satış Karları               | 200.264                           | -                                 |
| Grup Şirket ve Şahıs Ortak Faiz Gelirleri | -                                 | 9.565                             |
| Vade Farkları                             | -                                 | 69.521                            |
| Kur Farkı Gelirleri                       | 1.240.933                         | 1.057.710                         |
| Faiz Gelirleri                            | 93.164                            | 718.281                           |
| Satışlar Vade Farkı                       | 262.910                           | ---                               |
| Cari Dönem Reeskont Gelir                 | 16.428                            | 43.152                            |
| Önceki Dönem Reeskont İptali              | 265.174                           | 218.061                           |
| <b>Toplam</b>                             | <b>6.812.883</b>                  | <b>13.790.239</b>                 |

#### 33 FİNANSAL GİDERLER

Şirketin dönem sonları itibariyle finansal giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| <b>Finansal Giderler</b>          | <b>01.01.2012-<br/>31.12.2012</b> | <b>01.01.2011-<br/>31.12.2011</b> |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Banka Kredi Faiz Giderleri        | 853.767                           | 643.650                           |
| Kur Farkı Giderleri               | 740.399                           | 2.062.814                         |
| Banka İşlemleri ve Visa Giderleri | 470.178                           | 416.049                           |
| Menkul Kıymet Satış Zararları     | 134.421                           | -                                 |
| Cari Dönem Rees. Gideri           | 152.936                           | 265.173                           |
| Vade Farkı Gideri                 | -                                 | 218.778                           |
| Alışlar Vade Farkı                | 198.626                           |                                   |
| Önceki Dönem Rees. Gelir İptali   | 43.152                            | 83.804                            |
| Diğer                             | -                                 | 17.257                            |
| <b>Toplam</b>                     | <b>2.593.479</b>                  | <b>3.707.525</b>                  |

## DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### 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 - 26.07.2012) 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-<br>31.12.2012 |
|---|---------------------------|
| Satış Gelirleri                                   | 454.965.000               |
| Satışların Maliyeti (-)                           | (454.000.930)             |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Gider.(-), net | 35.431                    |
| <b>Ticari Faaliyetlerden Kar (Zarar)</b>          | <b>999.501</b>            |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)         | (49.099)                  |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                       | (180.051)                 |
| Diğer Faaliyet Gelirleri                          | ---                       |
| Diğer Faaliyet Giderleri (-)                      | (28.870)                  |
| <b>Faaliyet Karı / (Zararı)</b>                   | <b>741.481</b>            |
| Finansal Gelirler                                 | ---                       |
| <b>Dönem Karı / Zararı (-)</b>                    | <b>741.481</b>            |
| <b>Durdurulan Faaliyet Dönem Karı (Zararı)</b>    | <b>741.481</b>            |

#### 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-<br>31.12.2012 | 01.01.2011-<br>31.12.2011 |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-) | 309.986                   | 711.189                   |
| Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)     | 627.923                   | 2.314.199                 |
| <b>Toplam Vergi Gelir/(Gideri)</b>   | <b>937.909</b>            | <b>3.025.388</b>          |

##### 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.



## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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 itibariyle 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.

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

|   | 01.01.2012        | 01.01.2011        |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Gelir Tablosu</b>                    | <b>31.12.2012</b> | <b>31.12.2011</b> |
| Cari dönem kurumlar vergisi yükümlülüğü | 309.986           | 711.189           |
| Eksi:Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar       | (275.138)         | (580.709)         |
| <b>Dönem Sonu Varlığı/(Yükümlülüğü)</b> | <b>34.848</b>     | <b>130.480</b>    |

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.

**DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

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

| GELİR TABLOSUNA YANSITILAN                   | 31.12.2012        |                          | 31.12.2011        |                          |
|--|-------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|
|  | Geçici Farklar    | Ert.Vergi Varlık ve Yük. | Geçici Farklar    | Ert.Vergi Varlık ve Yük. |
| <b>ERTELENMİŞ VERGİ</b>                      |                   |                          |                   |                          |
| a- Kıdem Tazminatı Karşılığı                 | 832.862           | 166.572                  | 494.943           | 98.989                   |
| b- İzin Karşılıkları                         | 168.290           | 33.658                   | 14.404            | 2.881                    |
| c- Gider Tahakkuk ve Karşılıkları            | 631.813           | 126.363                  | 121.600           | 24.320                   |
| d- Alacak Reeskontları                       | 234.668           | 46.934                   | 265.173           | 53.035                   |
| e-Şüpheli alacak karşılığı                   | 144.538           | 28.908                   | 181.102           | 36.220                   |
| f-Stoklar /SDDK                              | 920               | 184                      | -                 | -                        |
| g-Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar    | 64.400            | 12.880                   | -                 | -                        |
| h-Mali Duran Varlıklar                       | 265.421           | 53.084                   | -                 | -                        |
| ı- Diğer                                     | 28.041            | 5.608                    | 56.576            | 11.315                   |
| <b>Ertelenen Vergi Varlıkları</b>            | <b>2.370.953</b>  | <b>474.191</b>           | <b>1.133.798</b>  | <b>226.760</b>           |
| a- Maddi Duran Varlıklar                     | 1.398             | 280                      | -                 | -                        |
| b -Maddi Olmayan Duran Varlıklar             | 1.315.579         | 263.116                  | 907.213           | 181.443                  |
| c- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar | 279.592           | 55.918                   | -                 | -                        |
| d-Borç Reeskontları                          | 55.748            | 11.150                   | 43.152            | 8.630                    |
| e-Finansal Yatırımlar Değerlemesi            | 15.311.662        | 3.062.332                | 11.671.907        | 2.334.381                |
| f- Gider Tahakkuk ve Karşılıkları            | 26.950            | 5.390                    | -                 | -                        |
| g- Diğer                                     | 8.113             | 1.623                    | -                 | -                        |
| <b>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</b>        | <b>16.999.042</b> | <b>3.399.809</b>         | <b>12.622.272</b> | <b>2.524.454</b>         |
| <b>Net Ertelenen Vergi yükümlülüğü</b>       | <b>14.628.089</b> | <b>2.925.618</b>         | <b>11.488.474</b> | <b>2.297.695</b>         |

-Bilançoya yansıtılan ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

|   | 01.01.2012         | 01.01.2011         |
|---|--------------------|--------------------|
|   | 31.12.2012         | 31.12.2011         |
| Dönem Başı Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)        | (2.297.695)        | 16.504             |
| Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)                        | (627.923)          | (2.314.199)        |
| <b>Dönem Sonu Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)</b> | <b>(2.925.618)</b> | <b>(2.297.695)</b> |

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### iii) Vergi karşılığının mutabakatı

Vergi öncesi karar yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 31Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablosunda görünen kurumlar vergisi arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

| <b>Vergi karşılığının mutabakatı:</b>         | <b>01.01.12 - 31.12.2012</b> | <b>01.01.11 – 31.12.2011</b> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar/Zarar | 5.343.977                    | 14.276.562                   |
| Durdurulan Faaliyetler Net Dönem Karı         | 741.481                      |                              |
| Gelir vergisi oranı                           | 20%                          | 20%                          |
| Hesaplanan Vergi                              | (1.217.092)                  | 2.855.312                    |
| <b>Vergi Etkisi</b>                           |                              | 1                            |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler              | (54.032)                     | (170.076)                    |
| Vergiye tabi olmayan gelirler                 | 333.215                      |                              |
|   |                              |                              |
| Gelir tablosundaki vergi gelir/gideri         | (937.909)                    | (3.025.388)                  |

#### 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:

|  | <b>31.12.2012</b> | <b>31.12.2011</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi | 2.900.000.000     | 2.900.000.000     |
| Dönem Net Karı                                     | 4.723.373         | 11.251.174        |
| <b>Hisse Başına Kazanç</b>                         | <b>0,001629</b>   | <b>0,003880</b>   |

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 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

|  | 31.12.2012 | 31.12.2011     |
|--|------------|----------------|
| Koç Yapı Paz. ve Tic A.Ş.                    | ---        | ---            |
| Koç Haddecilik Tekstil İnş. San ve Tic. A.Ş. | 857        | 107.456        |
| <b>Toplam</b>                                | <b>857</b> | <b>107.456</b> |

###### İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Olmayan Alacaklar

|  | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|--|------------|------------|
| Koç Yapı Paz. ve Tic. A.Ş.                   | ---        | ---        |
| Koç Haddecilik Tekstil İnş. San ve Tic. A.Ş. | 924        | ---        |
| <b>Toplam</b>                                | <b>924</b> | <b>---</b> |

###### İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Olmayan Borçlar

|                            | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|----------------------------|------------|------------|
| Ortaklara Temettü Borçları | 9          | ---        |
| <b>Toplam</b>              | <b>9</b>   | <b>---</b> |

##### 37.2. İlişkili taraflardan alımlar ve ilişkili taraflara satışlar

###### İlişkili Taraflardan Alışlar

|   | 31.12.2012    | 31.12.2011       |
|---|---------------|------------------|
| Koç Haddecilik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Kiralama)           | 14.335        | ---              |
| Koç Haddecilik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Ticari Mal - Demir) | ---           | 4.204.885        |
| <b>Toplam</b>   | <b>14.335</b> | <b>4.204.885</b> |

## DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### İlişkili Taraflara Satışlar (Kiralamalar)

|  | 31.12.2012    | 31.12.2011    |
|--|---------------|---------------|
| Koç Yapı Pazarlama ve Ticaret A.Ş.                   | 4.560         | 4.956         |
| Koç Haddecilik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 21.912        | 24.292        |
| <b>Toplam</b>  | <b>26.472</b> | <b>29.248</b> |

#### 37.3. Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

01.01.2012 – 31.12.2012 ara hesap dönemi itibariyle, yönetim kurulu üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere 145.827 TL ücret ödemesi yapılmıştır.

01.01.2011 - 31.12.2011 ara hesap dönemi itibariyle, yönetim kurulu üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere huzur hakkı ödemesi yapılmamıştır.

## 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.

## DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

|                                      | 31.12.2012  | 31.12.2011  |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| Toplam Borçlar                       | 32.221.217  | 19.336.697  |
| Nakit ve Nakit Benzerleri            | -4.109.566  | -4.738.805  |
| <b>Net Borç</b>                      | 29.111.651  | 14.597.892  |
| Toplam Özsermaye                     | 60.484.109  | 51.535.294  |
| <b>Toplam Sermaye</b>                | 89.595.760  | 66.133.186  |
| <b>Net Borç/Toplam Sermaye Oranı</b> | <b>0,32</b> | <b>0,22</b> |

Önemli muhasebe politikaları:

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

Finansal araç kategorileri:

|                               | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|-------------------------------|------------|------------|
| <b>Finansal Varlıklar</b>     |            |            |
| Nakit ve Nakit Benzerleri     | 4.109.566  | 4.738.805  |
| Ticari Alacaklar              | 8.625.310  | 5.757.891  |
| Diğer Alacaklar               | 409.123    | 339.180    |
| <b>Finansal Yükümlülükler</b> |            |            |
| Finansal Borçlar              | 23.148.930 | 12.786.528 |
| Ticari Borçlar                | 4.565.574  | 2.580.461  |
| Diğer Borçlar                 | 1.119.227  | 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.

**DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

|                                  | 31.12.2012<br>(TL Tutarı) | 31.12.2011<br>(TL Tutarı) |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| A. Döviz cinsinden varlıklar     | 768.422                   | 767.009                   |
| A. Döviz cinsinden yükümlülükler | (15.182.857)              | (8.958.777)               |
| <b>Net Döviz Pozisyonu</b>       | <b>(14.414.435)</b>       | <b>(8.191.768)</b>        |

| DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU |                                     |  |                  |                  |              |  |                |                  |              |
|-------------------------|-------------------------------------|--|------------------|------------------|--------------|--|----------------|------------------|--------------|
|                         |                                     | 31.12.2012                                   |                  |                  |              | 31.12.2011                                   |                |                  |              |
|                         |                                     | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel<br>para birimi) | ABD<br>Doları    | AVRO             | CHF          | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel<br>para birimi) | ABD<br>Doları  | AVRO             | CHF          |
| 1.                      | Ticari Alacaklar                    | 320.147                                      | 161.448          | 13.756           | -            | 110.412                                      | 58.453         | -                | -            |
| 2a.                     | Parasal Finansal Varlıklar          | 238.798                                      | 60.930           | 52.238           | 3.777        | 435.062                                      | 160.709        | 50.708           | 3.777        |
| 2b.                     | Parasal Olmayan Finansal Varlıklar  | -  | -                | -                | -            | -  | -              | -                | -            |
| 3.                      | Diğer                               | -  | -                | -                | -            | -  | -              | -                | -            |
| <b>4.</b>               | <b>Dönen Varlıklar</b>              | <b>558.946</b>                               | <b>222.378</b>   | <b>65.994</b>    | <b>3.777</b> | <b>545.474</b>                               | <b>219.162</b> | <b>50.708</b>    | <b>3.777</b> |
| 5.                      | Ticari Alacaklar                    | -  | -                | -                | -            | -  | -              | -                | -            |
| 6a.                     | Parasal Finansal Varlıklar          | 209.476                                      | 105.638          | 9.000            | -            | 221.535                                      | 105.638        | 9.000            | -            |
| 6b.                     | Parasal Olmayan Finansal Varlıklar  | -  | -                | -                | -            | -  | -              | -                | -            |
| 7.                      | Diğer                               | -  | -                | -                | -            | -  | -              | -                | -            |
| <b>8.</b>               | <b>Duran Varlıklar</b>              | <b>209.476</b>                               | <b>105.638</b>   | <b>9.000</b>     | <b>-</b>     | <b>221.535</b>                               | <b>105.638</b> | <b>9.000</b>     | <b>-</b>     |
| <b>9.</b>               | <b>Toplam Varlıklar</b>             | <b>768.422</b>                               | <b>328.017</b>   | <b>74.994</b>    | <b>3.777</b> | <b>767.009</b>                               | <b>324.800</b> | <b>59.708</b>    | <b>3.777</b> |
| 10.                     | Ticari Borçlar                      | 24.148                                       | -                | 9.346            | 1.117        | 17.751                                       | -              | 7.141            | 106          |
| 11.                     | Finansal Yükümlülükler              | 15.090.414                                   | 1.522.908        | 5.262.439        | -            | 1.350.580                                    | -              | 550.000          | -            |
| 12a.                    | Parasal Olan Diğer Yükümlülükler    | 68.295                                       | 38.312           | -                | -            | 72.716                                       | 38.312         | -                | -            |
| 12b.                    | Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | -  | -                | -                | -            | -  | -              | -                | -            |
| <b>13.</b>              | <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>    | <b>15.182.857</b>                            | <b>1.561.220</b> | <b>5.271.785</b> | <b>1.117</b> | <b>1.441.047</b>                             | <b>38.312</b>  | <b>557.141</b>   | <b>106</b>   |
| 14.                     | Ticari Borçlar                      | -  | -                | -                | -            | -  | -              | -                | -            |
| 15.                     | Finansal Yükümlülükler              | -  | -                | -                | -            | 7.517.730                                    | 500.000        | 2.675.000        | -            |
| 16a.                    | Parasal Olan Diğer Yükümlülükler    | -  | -                | -                | -            | -  | -              | -                | -            |
| 16b.                    | Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | -  | -                | -                | -            | -  | -              | -                | -            |
| <b>17.</b>              | <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>    | <b>-</b>                                     | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>     | <b>7.517.730</b>                             | <b>500.000</b> | <b>2.675.000</b> | <b>-</b>     |
| <b>18.</b>              | <b>Toplam Yükümlülükler</b>         | <b>15.182.857</b>                            | <b>1.561.220</b> | <b>5.271.785</b> | <b>1.117</b> | <b>8.958.777</b>                             | <b>538.312</b> | <b>3.232.141</b> | <b>106</b>   |

**DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

|      |   |              |             |             |       |             |           |             |        |
|------|---|--------------|-------------|-------------|-------|-------------|-----------|-------------|--------|
| 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 Türev Ürünlerin Tutarı            | -            | -           | -           | -     | -           | -         | -           | -      |
| 20.  | Net Yabancı Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu                                      | (14.414.435) | (1.233.203) | (5.196.791) | 2.660 | (8.191.768) | (213.512) | (3.172.433) | 3.671  |
| 21.  | Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu                     | (14.414.435) | (1.233.203) | (5.196.791) | 2.660 | (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 Kısmının Tutarı                                | -            | -           | -           | -     | -           | -         | -           | -      |
| 24.  | Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısmının Tutarı                            | -            | -           | -           | -     | -           | -         | -           | -      |
| 25.  | İhracat   | -            | -           | -           | -     | 4.493.207   | 2.668.467 | -           | -      |
| 26.  | İthalat   | 219.399      | -           | 92.834      | 1.010 | 362.040     | -         | 150.081     | 11.006 |

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu     |  |                                  |
|---|--|----------------------------------|
| 31.12.2012                                | Kar/Zarar                                  |                                  |
|   | Yabancı paranın değer kazanması            | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
|   | ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde: |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü      | (219.831)                                  | 219.831                          |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -  | -                                |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>       | (219.831)                                  | 219.831                          |
|   | AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:       |                                  |
| 4- AVRO net varlık/yükümlülüğü            | (1.222.129)                                | 1.222.129                        |
| 5- AVRO riskinden korunan kısım (-)       | -  | -                                |
| <b>6- AVRO Net Etki (4+5)</b>             | (1.222.129)                                | 1.222.129                        |
|   | CHF kurunun % 10 değişmesi halinde:        |                                  |
| 7- CHF net varlık/yükümlülüğü             | 517  | (517)                            |
| 8- CHF riskinden korunan kısım (-)        | -  | -                                |
| <b>9- CHF Net Etki (7+8)</b>              | 517  | (517)                            |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>                     | <b>(1.441.443)</b>                         | <b>1.441.443</b>                 |



## DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 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 (-) | -  | -                                |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>       | <b>(40.820)</b>                            | <b>40.820</b>                    |
|   | AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:       |                                  |
| 4- AVRO net varlık/yükümlülüğü            | (779.093)                                  | 779.093                          |
| 5- AVRO riskinden korunan kısım (-)       | -  | -                                |
| <b>6- AVRO Net Etki (4+5)</b>             | <b>(779.093)</b>                           | <b>779.093</b>                   |
|   | CHF kurunun % 10 değişmesi halinde:        |                                  |
| 7- CHF net varlık/yükümlülüğü             | 736  | (736)                            |
| 8- CHF riskinden korunan kısım (-)        | -  | -                                |
| <b>9- CHF Net Etki (7+8)</b>              | <b>736</b>                                 | <b>(736)</b>                     |
|   |  |                                  |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>                     | <b>(819.177)</b>                           | <b>819.177</b>                   |

#### 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 bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

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

#### 31.12.2012

| 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) |
|---|-------------------|---|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b> | <b>23.148.930</b> | <b>23.148.930</b>                                       | <b>9.701.514</b> | <b>13.419.617</b>  | <b>27.799</b>       | -                  |
| Banka Kredileri                             | 23.148.930        | 23.148.930  | 9.701.514        | 13.419.617         | 27.799              | -                  |

**DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 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 |
|---|------------------|---------------------------------|------------------|----------------|---------------|---------------|
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b> | <b>5.684.801</b> | <b>5.684.801</b>                | <b>5.384.801</b> | <b>300.000</b> | -             | -             |
| Ticari Borçlar                              | 4.565.574        | 4.565.574                       | 4.265.574        | 300.000        | -             | -             |
| Diğer Borçlar                               | 1.119.227        | 1.119.227                       | 1.119.227        | -              | -             | -             |
| 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) |
|---|-------------------|---|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b> | <b>12.786.528</b> | <b>12.786.528</b>                                       | <b>4.667.371</b> | <b>8.092.973</b>   | <b>26.184</b>       | -                  |
| 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 |
|---|------------------|---------------------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b> | <b>3.491.047</b> | <b>3.491.047</b>                | <b>2.458.862</b> | <b>1.032.185</b> | -             | -             |
| 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 değişmelerin faiz getiren yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

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

| <b>Faiz Pozisyonu Tablosu</b>           |   |  | <b>31.12.2012</b> | <b>31.12.2011</b> |
|---|---|--|-------------------|-------------------|
| <b>Sabit Faizli Finansal Araçlar</b>    |   |  |                   |                   |
| Finansal Varlıklar                      | Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar |  | 42.841.503        | 34.165.634        |
|   | Satılmaya hazır finansal varlıklar                        |  | 5.000.000         | -                 |
| Finansal Yükümlülükler                  |   |  | 23.148.930        | 12.786.528        |
| <b>Değişken Faizli Finansal Araçlar</b> |   |  |                   |                   |
| Finansal Varlıklar                      |   |  |                   |                   |
| Finansal Yükümlülükler                  |   |  |                   |                   |

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 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 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 428.415 TL artış/(azalış) oluşmaktadır (31 Aralık 2011: 341.656 TL artış/(azalış)).

31 Aralık 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 143.548 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).

| 31 Aralık 2012  | Alacaklar        |                  |                 |                | Finansal Yatırımlar | Bankalardaki Mevduat | Diğer            |
|---|------------------|------------------|-----------------|----------------|---------------------|----------------------|------------------|
|   | Ticari Alacaklar |                  | Diğer Alacaklar |                |                     |                      |                  |
|   | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf      | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf    |                     |                      |                  |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)</b>  | <b>857</b>       | <b>8.624.453</b> | <b>924</b>      | <b>408.199</b> | <b>47.841.503</b>   | <b>198.901</b>       | <b>3.910.665</b> |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı   | -                | -                | -               | -              | -                   | -                    | -                |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)   | 857              | 8.603.024        | 924             | 408.199        | 47.706.501          | 198.901              | 3.910.665        |
| 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)  | -                | 21.429           | -               | -              | -                   | -                    | -                |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*   | -                | -                | -               | -              | -                   | -                    | -                |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)   | -                | -                | -               | -              | 135.002             | -                    | -                |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)  | -                | 1.202.039        | -               | -              | 199.402             | -                    | -                |
| - Değer düşüklüğü (-)   | -                | (1.202.039)      | -               | -              | (64.400)            | -                    | -                |
| - 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.****31 ARALIK 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:

| 31 Aralık 2012                               | Alacaklar        |                 |
|--|------------------|-----------------|
|  | Ticari Alacaklar | Diğer Alacaklar |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş             | -                | -               |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş               | -                | -               |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş              | 21.429           | -               |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş              | -                | -               |
| Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş                 | -                | -               |
| <b>Toplam</b>                                | <b>21.429</b>    |                 |
| 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    |                      |                     |                           |                  |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)</b>  | <b>107.456</b>   | <b>5.650.435</b> | <b>-</b>        | <b>339.180</b> | <b>446.435</b>       | <b>34.165.634</b>   | <b>-</b>                  | <b>4.292.370</b> |
| - 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.**

### **31 ARALIK 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 spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Finansal varlıklar, yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. 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 çevrilmektedir. 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. yönetim kurulu; İMKB de işlem gören şirket paylarının halka arz fiyatının altında işlem görmesi ve payların piyasa değerinin şirket faaliyetlerinin gerçek performansını yansıtmaması sebebiyle, kendi paylarına olan güvenin kamuya gösterilmesi amacıyla 6 ay içerisinde çıkarılmış sermayenin %10'u olan 2.900.000 TL nominal değere ulaşınca kadar pay senedi alımı yapılabilmesine dair 10.01.2013 tarihinde karar almıştır.

-Dagi Yatırım Holding A.Ş. Yönetim Kurulu,14.03.2013 tarih ve 2013/3 nolu toplantısında: “ Şirketin 100.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 3.600.000 TL çıkarılmış sermayesinin, 7.200.000 TL (%200) bedelli olarak artırılarak 10.800.000 TL'ye çıkarılmasına, mevcut ortakların rüçhan haklarında bir kısıtlama yapılmamasına” karar almıştır.

-Kıdem tazminatı tavanı 01.01.2013 tarihinden itibaren 3.129,25 TL olmuştur.

## **DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

### **31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

---

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

-31.12.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle 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 Aralık ayı itibariyle 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.

-Şirketin konsolidasyon kapsamına aldığı Dagi Yatırım Holding A.Ş. 27.07.2012 tarihi itibariyle statü değişikliğine gitmiş ve 31.12.2012 tarihli mali tabloları düzenlenirken sözkonusu dönemin performansı durdurulan faaliyetler kaleminde raporlanmıştır.