

**DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET  
ANONİM ŞİRKETİ  
1 OCAK-30 EYLÜL 2019 ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR  
VE DİPNOTLAR**

**İÇİNDEKİLER****SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOSU .....	1-2
KAR VEYA (ZARAR) VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....	3
ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU .....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU .....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR .....	6-44

**DAGI GİYİM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

<b>VARLIKLAR</b>	<b>Not</b>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem</i> <b>30 Eylül 2019</b>	<i>(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem</i> <b>31 Aralık 2018</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	16.371.593	11.948.717
Finansal Yatırımlar		723	--
Ticari Alacaklar		18.202.255	28.155.616
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5-6	788.022	5.765.948
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	17.414.233	22.389.668
Diğer Alacaklar		206.996	838.260
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5-7	88.143	792.113
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	118.853	46.147
Stoklar	8	46.542.159	41.479.457
Peşin Ödenmiş Giderler		847.945	4.634.351
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar		--	261.721
Diğer Dönen Varlıklar		362.070	1.043.673
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>82.533.741</b>	<b>88.361.795</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Diğer Alacaklar	7	55.606	186.160
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	35.275.819	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	9	4.646.897	1.856.268
Maddi Duran Varlıklar	10	69.079.801	68.208.285
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	263.398	160.438
Peşin Ödenmiş Giderler		316.960	555.423
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>109.638.481</b>	<b>70.966.574</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>192.172.222</b>	<b>159.328.369</b>

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**DAĞI GİYİM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

<b>KAYNAKLAR</b>	<b>Not</b>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem</i> <b>30 Eylül 2019</b>	<i>(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem</i> <b>31 Aralık 2018</b>
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	25.110.968	--
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	24.351.724	38.788.257
Diğer Finansal Yükümlükler		51.709	84.023
Ticari Borçlar	6	5.349.137	4.313.153
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.803.931	1.472.327
Diğer Borçlar		3.532.471	261.976
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5-7	3.179.923	8.690
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	352.548	253.286
Ertelenmiş Gelirler		480.406	407.563
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.256.838	1.206.127
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		286.361	423.817
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		970.477	782.310
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>61.937.184</b>	<b>46.533.426</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	24.573.184	11.176.291
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.660.136	2.047.075
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>		2.660.136	2.047.075
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		3.409.380	4.526.117
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>30.642.700</b>	<b>17.749.483</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
Ödenmiş Sermaye	12	43.300.000	43.300.000
Geri Alınmış Paylar (-)	12	--	(1.837.206)
Paylara İlişkin Primler	12	13.584.646	13.584.646
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	12	45.589.661	46.033.923
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>	12	46.657.502	46.657.502
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	12	(1.067.841)	(623.579)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	1.545.940	3.383.146
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	12	(7.581.843)	(1.533.083)
Dönem Net Kârı/Zararı		3.153.934	(7.885.966)
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>99.592.338</b>	<b>95.045.460</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>192.172.222</b>	<b>159.328.369</b>

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**DAĞI GİYİM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Not	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2019	Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2018	Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2018
<b>KÂR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Hasılat	13	97.520.568	29.917.371	76.144.942	25.584.307
Satışların Maliyeti (-)	13	(51.035.354)	(15.025.729)	(37.936.192)	(12.949.373)
<b>Brüt Kâr/Zararı</b>		<b>46.485.214</b>	<b>14.891.642</b>	<b>38.208.750</b>	<b>12.634.934</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)		(4.498.013)	(1.616.129)	(4.492.569)	(1.524.432)
Pazarlama Giderleri (-)		(32.068.033)	(10.757.003)	(28.584.213)	(9.984.444)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(235.978)	(78.659)	(761.339)	(254.357)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		7.868.032	1.752.216	7.762.498	3.402.886
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(3.694.225)	(512.110)	(5.775.062)	(2.197.778)
<b>Esas Faaliyet Kârı/Zararı</b>		<b>13.856.997</b>	<b>3.679.957</b>	<b>6.358.065</b>	<b>2.076.809</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		195.216	--	84.753	--
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri		107.557	39.826	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/Zararlarından Paylar	9	755.689	926.253	(814.561)	254.481
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI</b>		<b>14.915.459</b>	<b>4.646.036</b>	<b>5.628.257</b>	<b>2.331.290</b>
Finansman Giderleri (-)	14	(14.963.771)	(4.796.413)	(27.152.254)	(18.558.181)
Finansman Gelirleri (+)	14	2.210.814	1.614.606	5.837.538	4.664.703
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI</b>		<b>2.162.502</b>	<b>1.464.229</b>	<b>(15.686.459)</b>	<b>(11.562.188)</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri</b>		<b>991.432</b>	<b>829.977</b>	<b>532.086</b>	<b>57.064</b>
Dönem Vergi Gideri/Geliri		--	912.921	--	--
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		991.432	(82.944)	532.086	57.064
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI</b>		<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>DÖNEM KÂRI/ZARARI</b>		<b>3.153.934</b>	<b>2.294.206</b>	<b>(15.154.373)</b>	<b>(11.505.124)</b>
<b>Dönem Kâr/Zararının Dağılımı</b>					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları	15	3.153.934	2.294.206	(15.154.373)	(11.505.124)
<b>Pay Başına Kazanç</b>					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	15	0,00073	0,00053	(0,00350)	(0,00266)
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>					
<b>Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(444.262)</b>	<b>(327.263)</b>	<b>(166.532)</b>	<b>(267.263)</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>(444.262)</b>	<b>(327.263)</b>	<b>(166.532)</b>	<b>(267.263)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>2.709.672</b>	<b>1.966.943</b>	<b>(15.320.905)</b>	<b>(11.772.387)</b>

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**DAĞI GİYİM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**  
*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)*

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış paylar	Pay İhraç Primleri İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özkaynaklar
	Not 12	Not 12	Not 12	Not 12	Not 12	Not 12	Not 12	Not 12	Not 12
<b>Bakiye 01.01.2019</b>	<b>43.300.000</b>	<b>(1.837.206)</b>	<b>13.584.646</b>	<b>46.657.502</b>	<b>(623.579)</b>	<b>3.383.146</b>	<b>(1.533.083)</b>	<b>(7.885.966)</b>	<b>95.045.460</b>
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	--	--	(7.885.966)	7.885.966	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	3.153.934	3.153.934
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	--	--	(444.262)	--	--	--	(444.262)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	--	1.837.206	--	--	--	(1.837.206)	1.837.206	--	1.837.206
<b>Bakiye 30.09.2019</b>	<b>43.300.000</b>	<b>--</b>	<b>13.584.646</b>	<b>46.657.502</b>	<b>(1.067.841)</b>	<b>1.545.940</b>	<b>(7.581.843)</b>	<b>3.153.934</b>	<b>99.592.338</b>
<b>Bakiye 01.01.2018</b>	<b>43.300.000</b>	<b>(1.837.206)</b>	<b>13.584.646</b>	<b>46.906.639</b>	<b>(556.359)</b>	<b>3.371.497</b>	<b>(1.068.279)</b>	<b>(197.418)</b>	<b>103.503.520</b>
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	--	11.650	(209.068)	197.418	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	(15.154.373)	(15.154.373)
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	--	(186.853)	20.321	--	--	--	(166.532)
<b>Bakiye 30.09.2018</b>	<b>43.300.000</b>	<b>(1.837.206)</b>	<b>13.584.646</b>	<b>46.719.786</b>	<b>(536.038)</b>	<b>3.383.147</b>	<b>(1.277.347)</b>	<b>(15.154.373)</b>	<b>88.182.615</b>

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**DAGI GİYİM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**  
*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)*

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2019	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2018
<b>A. İşletme Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>37.119.157</b>	<b>(28.277.375)</b>
<b>Dönem Kârı/Zararı</b>		<b>3.153.934</b>	<b>(15.154.373)</b>
<b>Dönem Net Kârı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>17.898.847</b>	<b>3.412.310</b>
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10-11	9.792.544	1.638.395
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		475.605	228.207
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	120.573	1.121.740
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	-	42.709
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	14	(370.575)	(1.491.862)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	14	10.806.897	620.472
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		1.952.433	4.245.064
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(3.070.230)	(3.844.042)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	9	(755.689)	814.561
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(855.016)	(532.085)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		58.400	(84.831)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(256.095)	653.982
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>16.066.376</b>	<b>(16.535.312)</b>
Finansal Yatırımlardaki Artış (-)/Azalışlar (+)		(723)	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	7.927.583	202.082
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	4.975.435	(2.534.673)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	703.970	(280.355)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	57.848	118.637
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(5.062.702)	(10.655.715)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(916.449)	(449.057)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5	3.171.233	1.063.962
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7	99.262	(27.921)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		4.024.869	(3.513.436)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		331.604	487.189
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (+)/Azalışlar (-)		72.843	106.070
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		681.603	(1.057.957)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		-	5.862
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>37.119.157</b>	<b>(28.277.375)</b>
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		<b>(4.818.341)</b>	<b>(1.322.937)</b>
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	9	(2.034.940)	-
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10-11	-	101.000
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10-11	(2.604.455)	(723.481)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10-11	-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10-11	(178.946)	(700.456)
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		<b>(27.877.940)</b>	<b>23.447.552</b>
Finansal Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri/(Çıkışları)	4	58.926.968	26.917.141
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4	(72.647.851)	(2.170.568)
Ödenen Faiz	14	(4.456.781)	(2.293.486)
Alınan Faiz	14	370.575	994.465
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4	(11.908.057)	-
Gerçekleşen Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	1.837.206	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)			
<b>Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)</b>		<b>4.422.876</b>	<b>(6.152.760)</b>
<b>D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)</b>		<b>4.422.876</b>	<b>(6.152.760)</b>
<b>E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>		<b>11.948.717</b>	<b>23.832.975</b>
<b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)</b>		<b>16.371.593</b>	<b>17.680.215</b>

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

## 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirketin 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla personel sayısı 400 kişidir (31 Aralık 2018: 426 kişi).

Şirket'in ticari sicile kayıtlı adresi Bomonti, Birahane Sk. Koç Plaza No:3 Şişli/İstanbul' dur. Şirketin ana merkezi Bomonti, Şişli/İstanbul olup, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 60 adet satış mağazası bulunmaktadır. (31 Aralık 2018: 58)

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 Olivium Dagi	Olivium Center Muammer Aksoy Cad. No:54 Zeytinburnu/İstanbul
Fatih Dagi	Fevzi Paşa Cad. No:5 Fatih/İstanbul
Marmara Park Dagi	Güzelyurt Mah. 1. Cad. No:33A K:3 No:541 Esenyurt/İSTANBUL
Airport Dagi	Airport AVM. Atatürk Havalimanı Kavşağı K:2 No:77 Bakırköy/İstanbul
Starcity Dagi	Köyaltı Mevkii Merkez Mah. D.Bahçe C Kavak Sk No:2 D:1 Yenibosna/İstanbul
Forum Çamlık Dagi	Mehmetçik Mah. Doğan Demircioğlu Cad. No:2 F Blok Mağaza No: 036 Denizli
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
Optimum Göztepe Dagi	Optimum AVM İstiklal Sk. No:10/4 Mağaza No:2 K144 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
İzmit Dolphin Dagi	İzmit 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. Merzk. No:1446A/112 Balçova/İzmir
Kipa Dagi	Yeni Havaalanı Yolu No:180 Kipa İçi No:62 Çiğli/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 Etlük/Ankara
Acıty Dagi	Acıty AVM Fsm Bulvarı No:244 1.Bodrum Kat No:109 Yenimahalle/Ankara
Optimum Ankara Dagi	Optimum Alışveriş Me Ayaş Yolu No:93 Kat:1/11 Eryaman/Ankara
Kule Konya Dagi	Kule Site Avm 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
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 Carrefour	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
Brandium AVM.	Brandium AVM.Küçükbakkalköy mah.Dudullu Yolu cad. NO :ZK-10 Ataşehir/İst
Arenapark AVM.	Arenapark AVM. Atakent Mah.Çiçekli Vadi Cad.Zemin Kat NO:40-B Halkalı/İst.
Prime Mall Gaziantep AVM.	Osmangazi Mah.Prof Dr.Necmettin Erbakan Cad. 33.Sok.No:71 Şehitkamil/Gaziantep
Forum Gaziantep AVM.	Forum Gaziantep AVM.Yaprak Mah. İstasyon Cad. NO:76 Şehitkamil/Gaziantep
Piazza AVM.	Karakoyunlu Mahallesi, İpekyolu Bulvarı, Eski Otogar, 1404. Sokak Şanlıurfa
Zorlu AVM	Ortaköy mahallesi Zorlu AVM AV B2021 – A Zincirlikuyu / İst.



DAGI GIYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

İskenderun Primemall	Numune Mah. Eyüp Sultan Caddesi Primemall Sit. No: 1 - 1 İskenderun / Hatay
Novada AVM Tokat	Novada Alışveriş Merkezi Çağ gölü Mh. F Blok No:19 / Tokat
Gebze Center AVM	Tatlıkuyu Mah. Güneyyanyol Cad. Gebze Center AVM No: 310 ZK No: 34 Gebze/İst
Piazza AVM Kahramanmaraş	Şazibey Mah. Haydar Aliyev Bulvarı Piazza AVM No: 3 -109 Kahramanmaraş
Axis AVM Bayrampaşa	Topçular Mahallesi, Osmangazi Caddesi 6/2 1.Bodrum kat No:64 Eyüp/İst
Meydan AVM Ümraniye	Fatih Sultan Mehmet Mah. Balkan Cad. No:62 Ümraniye/İst
Aky Park AVM	Inkilap Mah, Küçüksu Cd., 34370 Ümraniye/İstanbul
Sanko Park AVM	Sarıgüllük Mah. İ.Rafet İştmen Caddesi No:23 Şehitkamil/Gaziantep
Galleria AVM	Ataköy 1.Kısım Mah. Rauf Orbay Cad. No:6 Bakırköy/İstanbul
Akasya AVM	Çeçen Sokak Akasya Ticaret Merkezi 2. Kat 485 Numara İstanbul
Bursa Marka AVM	Sur Yapı Marka Alışveriş Merkezi1.Bodrum katı No:65 Bursa
Mall Of Antalya	Altınova Sinan Mah. Serik Cad. Dış Kapı No:309 İç Kapı No:38 Kepez / Antalya
Hilltown AVM	Aydınevler Mah. Siteler Yolu Sokak Hilltown AVM Apt. No: 1/63 Maltepe/İstanbul
Forum Aydın	Orta Mahallesi Müze Blv. No:1/81 Efeler/Aydın
Selway AVM	Çetin Emeç Mah. Moda Sk. Stonerock Sit. C Blok Apt. No:3 C/Z034 Balçova/İzmir
Nata Vega AVM	Akşemsettin Mah. 2308 Sokak Nata Vega AVM No:1 A/68 Mamak/Ankara
Samsun Piazza	Yenimahalle Mahallesi, 55080 Canik/Samsun
Viaport Marina	Cami Mah. Balıkçılar Sok. No: 20 Tuzla/İstanbul
Optimum AVM	Sinanpaşa Mahallesi Hacı Sabancı Bulvarı Optimum Sit. N28/27 Yüreğir/Adana
Metropol AVM	Atatürk Mah. Ertuğrul Gazi Sk. D12 Blok Apt. No:2 Z/1b053 Ataşehir/ İstanbul

Şirketin iştiraki konumundaki Dagi Yatırım Holding AŞ.'nin fiili faaliyet konusu yatırım faaliyetleridir. Merkez adresi Şişli/İstanbuldur. Şirket halka açık olup, hisselerinin tamamı borsada işlem görmektedir. İştirak edilen Dagi Yatırım Holding AŞ.'nin nominal sermayesi 10.800.000 TL olup, bunun %30,99 oranında 3.346.954 TL'sine iştirak edilmiştir. (31 Aralık 2018: İştirak edilen Dagi Yatırım Holding AŞ.'nin nominal sermayesi 10.800.000 TL olup, bunun %20,48 oranında 2.212.224 TL'sine iştirak edilmiştir.) Şirket, iştiraki durumundaki Dagi Yatırım Holding A.Ş'ni, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar Standardı çerçevesinde, özkaynak yöntemiyle değerleyerek, finansal tablolarını özkaynak yolu ile konsolidasyona tabi tutmuştur.

## NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve Türk Vergi Kanunları ile T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ve ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar 2016 yılı TMS Taksonomisine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5.maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Ara dönem finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak, ayrıca UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardını dikkate alarak hazırlanmaktadır. Ara dönem finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

### 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.

### Raporlama Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

### Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Şirket yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri Türk Lirası'na çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki TCMB döviz alış kurundan değerlendirilmektedir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin Türk Lirası'na çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde gelir/(gider) tablosuna yansıtılmaktadır.

### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

### İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, şirketin önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

### 2.2. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

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

1 Ocak-30 Eylül 2019 hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 16 Kiralamalar Standardı haricinde 31 Aralık 2018 tarihinde kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

#### i) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

##### TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

### **TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar"da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)**

KGK Aralık 2017'de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu üzerinde etkisi olmamıştır.

### **TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler**

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "TMS 12 Gelir Vergileri"nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediyini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

### **Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi**

KGK Ocak 2019'da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları'nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

- TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır

#### **Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)**

KGK Ocak 2019'de TMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme"yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır

#### **Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)**

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır. TFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmekteledir .

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

#### **ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

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

#### **TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik**

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

### **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat'ı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

### **İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)**

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktılarının tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

### **Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)**

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

UMSK tarafından yayımlanmış fakat henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamış / yayınlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarında değişiklikler bulunmamaktadır.

### **TFRS 16 Standardına İlk Geçiş:**

Şirket, TFRS 16 Kiralamalar Standardını 1 Ocak 2019 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır.

Şirket daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için özet finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibari ile ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden bir kullanım hakkı varlığı yansıtmıştır.

Bu kapsamda TFRS 16 Kiralamalar Standardının uygulamasının Şirket'in 1 Ocak 2019 tarihli geçmiş yıllar karları üzerindeki etkisi bulunmamaktadır.

Şirketin 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 60 adet mağazasına ilişkin kira yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kullanım hakkı varlıklarının ve yükümlülüklerinin 1 Ocak ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibari ile bakiyeleri ve ilgili dönemdeki kira amortismanı ve faiz giderleri aşağıdaki gibidir:

Kullanım hakkı varlıklarının ve yükümlülüklerinin 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla bakiyeleri 43.317.838 TL'dir.

01.01.30.09.2019 döneminde 8.042.019 TL tutarında kira amortismanı hesaplanmış ve Kar/zarar tablosunda raporlanmıştır. Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla bakiyesi 35.275.819 TL'dir.

01.01.30.09.2019 döneminde 6.350.116 TL tutarında kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz tahakkuk ettirilmiş ve Kar/zarar tablosunda raporlanmıştır.

Kullanım hakkı yükümlülüklerinin 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla bakiyesi 13.186.713 TL'si kısa vadeli, 24.573.184 TL'si uzun vadeli olmak üzere toplam 37.759.897 TL'dir.

### **Kullanım Hakkı Varlıkları**

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket'e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket, kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

### **Kira Yükümlülükleri**

Şirket, kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

(a) Sabit ödemeler,

(b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,

(c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar

(d) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve

(e) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Şirket, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

(a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve

(b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

### **Kısa vadeli kiralamar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamar**

Şirket, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, 12 aydan kısa vadeli kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen kiralamalarda uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kaydedilir

### **2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

Finansal tabloların hazırlanmasında önceki dönemle tutarlı olarak kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

#### **2.3.1. Nakit ve Nakit Benzerleri**

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı ifade eder. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulunduran ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle belirlenebilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır.

Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek finansal araçlar; çekler (vadesiz), likit fonlar ve kısa vadeli tahvil ve bono fonları, ters-repo işlemlerinden alacaklar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat (vadesi 3 aydan uzun mevduat finansal yatırımlar arasında gösterilir), edinilme tarihinde vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklardan oluşmaktadır.

### 2.3.2. Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıkları içerisinde yer alan "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

### 2.3.3. Türev Araçlar

TMS 32 kapsamında finansal varlık ya da finansal yükümlülük tanımına uyan türev araçların TMS 39 (TFRS 9) hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilerek finansal durum tablosunda ayrıca sunulur.

### 2.3.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

Finans sektörü faaliyetlerinden kaynaklanan, nakit ve nakit benzerleriyle finansal yatırımlar dışında kalan alacaklar burada gösterilir.

### 2.3.5. Ticari Alacaklar

Bir hasılat unsurunun tamamına veya bir kısmına ilişkin olarak finansal tablolara alınan müşterilerden olan alacaklardır.

TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar Standardının 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun (alacağın) ticari borç (ticari alacak) olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle (müşteriyle) tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar (alacaklar) tahakkuk olarak sınıflandırılır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda "Ticari Alacak" ve "Ticari Borç" kalemleri içinde gösterilir.

Ticari alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde gösterilir.

Verilen depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer alacaklarda gösterilir.

Ticari alacakların varsa vade farkları, faiz vb. tutarlar hasılat karşılığı değil faiz geliri, kur farkları vb. karşılığı finansal tablolara alınmakla birlikte, bu tutarlar da ticari alacaklarda gösterilir ve ilgili açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz gelirleri, kur farkları vb. Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler içinde gösterilir.

Ticari alacakların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür alacakların dönen varlıklarda sınıflandırılması esastır.



### 2.3.6. Diğer Alacaklar

Ticari alacaklar ile finansal yatırımlar dışında kalan alacaklardır. Verilen depozito ve teminatlar, ilişkili taraflardan diğer alacaklar, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar dışındaki kamu idarelerinden alacaklar ve diğer çeşitli alacaklar örnek olarak gösterilebilir.

Bu alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde örnek formata uygun olarak gösterilir.

### 2.3.7. Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satış gerçekleşirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Birim maliyet, ağırlıklı ortalama yöntemi ile hesaplanmaktadır.

### 2.3.8. Canlı Varlıklar

TMS 41 kapsamındaki canlı varlıklar ile hasat anındaki tarımsal ürünler, tarımsal faaliyetle ilgili olmaları durumunda bu kalemde gösterilir. Bu kalem, sadece tarımsal faaliyette bulunan işletmeler tarafından kullanılır.

### 2.3.9. Peşin ödenmiş giderler

Peşin ödenmiş giderler, genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde veya dönemlerde gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlardır.

### 2.3.10. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

TMS 12 Gelir Vergileri Standardı çerçevesinde, peşin ödenen ve indirim konusu yapılabilecek gelir üzerinden ödenecek çeşitli vergi ve fonlar gibi cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar bu kalemde gösterilir.

### 2.3.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

Devreden KDV, indirim KDV, diğer KDV, sayım ve tesellüm noksanları gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen dönen/duran varlıklar bu kalemde gösterilir.

### 2.3.12. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtasıyla geri kazanılacak olması nedeniyle satış amaçlı olarak sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar bu kalemde gösterilir.

Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar da, bunların ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunulduğu andan itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu varlıkları ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

### 2.3.13. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar Standardı uyarınca özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakler ile iş ortaklıkları bu kalemde gösterilir.

Şirket, iştiraki durumundaki Dagi Yatırım Holding A.Ş.'ni, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar Standardı çerçevesinde, özkaynak yöntemiyle değerlendirilerek, finansal tablolarını özkaynak yolu ile konsolidasyona tabi tutmuştur.

Şirket'in iştiraki durumunda olan Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin sermayesi 10.800.000 TL'dir. Şirket'teki payı 3.346.954 ad, maliyet bedeli ise 4.250.051 TL'dir (31 Aralık 2018 – 2.212.224 ad, 2.215.111 TL).

Özkaynak yöntemiyle yapılan değerlendirme işleminden sonra bu iştirakin 30 Eylül 2019 bilanço değeri 4.646.897 TL olmuştur (31 Aralık 2018 – 1.856.268 TL).

#### 2.3.14. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardı çerçevesinde, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan gayrimenkuller (arsa, bina, arsa ve bina, binanın bir kısmı) bu kalemde gösterilir. Gayrimenkulün finansal kiralamaya konu olması halinde TMS 17 Kiralama İşlemleri Standardında belirtilen açıklamalar ilave olarak yapılır.

Yatırım amaçlı gayrimenkul tanımına girmesi ve kiracının gerçeğe uygun değer yöntemini kullanması durumunda, faaliyet kiralaması çerçevesinde kiracı tarafından elde tutulan gayrimenkule ilişkin bir hakkın yatırım amaçlı gayrimenkul olarak bu kalemde gösterilmesi mümkündür.

#### 2.3.15. Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Amortisman, aşağıda belirtilen maddi varlıkların ekonomik faydalı ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Arsalar, ekonomik faydalı ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortismanına tabi tutulmamışlardır.

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar	Faydalı Ömür
Binalar	40- 50 yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	3 – 10 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Mobilya ve Demirbaşlar	2-50 yıl
Özel Maliyetler	5-10 yıl

Maddi duran varlıkların kayıtlı değerlerinin varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksek olduğu durumlarda duran varlık geri kazanılabilir değerine indirilir. Maddi varlık elden çıkarılmalarıyla oluşan kar ve zararlar, düzeltilmiş maddi varlık tutarları üzerinden hesaplanarak gelir/gider hesaplarına yansıtılmıştır.

Maddi duran varlıkların bakım ve onarım giderleri normal şartlarda gider yazılmaktadır. Ancak, istisnai durumlarda, eğer bakım ve onarım varlıklarda genişletme veya önemli ölçüde geliştirme ile sonuçlanırsa söz konusu maliyetler aktifleştirilebilir ve ilişkilendirildiği maddi varlığın kalan faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur.

#### 2.3.16. Maddi olmayan duran varlıklar

Parasal olmayan, fiziksel niteliği bulunmayan, tanımlanabilir duran varlıklar bu kalemde gösterilir.

Bu varlıklardan şerefiye, tek olarak tanımlanamayan ve ayrı olarak kaydedilemeyen, bir işletme birleşmesinde edinilmiş diğer varlıklardan ortaya çıkan gelecekteki ekonomik faydaları simgeleyen varlık olup örnek formata uygun olarak Finansal Durum Tablosunda ayrıca gösterilir.

Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar, haklar, geliştirme giderleri, yazılım programları, -petrol, doğal gaz gibi yenilenemeyen kaynaklara ilişkin haklar ve rezervler, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi olmayan varlıklar şeklinde sınıflandırılabilir.

Şirket'in maddi olmayan varlıkları elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınmıştır. Amortisman, varlığın faydalı ömürleri baz alınarak ayrılmaktadır.

<b>Cinsi</b>	<b>Faydalı Ömür</b>
Lisanslar ve Haklar	3-15 yıl
Bilgisayar Programları	3-5 yıl

### 2.3.17. Ertelenmiş Vergi Varlığı

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, gelecek dönemlere devreden kullanılmamış mali zararlar ve gelecek dönemlere devreden kullanılmamış vergi avantajları nedeniyle gelir üzerinden alınan vergilere ilişkin gelecek dönemlerde geri kazanılacak olan tutarları ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından indirim imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı kalemi kullanılmaz.

### 2.3.18. Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yükümlülükler, geçmişte meydana gelen olaylardan kaynaklanan ve ödenmesi/ifası durumunda, ekonomik fayda içeren değerlerin işletmeden çıkışına neden olacak olan mevcut zorunluluklardır. Bu tanım, yükümlülüklerin temel özelliklerini belirtmekte, bunların Finansal Durum Tablosunda yer verilebilmesi için karşılamaları gereken temel kriterleri belirlememektedir. Bu nedenle, yükümlülük tanımı, finansal tablolara yansıtma kriterlerini taşımadığı için Finansal Durum Tablosunda yer verilemeyen yükümlülükleri de kapsamaktadır.

TMS 1'in 69-76 ncı paragrafları çerçevesinde, aşağıdaki özelliklerden herhangi birini taşıyan yükümlülükler, kısa vadeli olarak sınıflandırılır:

- (a) Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;
- (b) Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;
- (c) Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra on iki ay içinde ödenecek olması veya
- (d) İşletmenin yükümlülüğün ödenmesini, raporlama döneminin (bilanço tarihinin) sonundan itibaren en az on iki ay süreyle erteleyebilmesine yönelik koşulsuz bir hakkının bulunmaması. Yükümlülüğün, karşı tarafın seçimine bağlı olarak özkaynağa dayalı finansal araç ihraç edilmesi suretiyle ödenmesine yönelik hükümler, sınıflandırılmasını etkilemez.

Şirket, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

### 2.3.19. Borçlanmalar

TMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirilmeden sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülen banka kredileri, ihraç edilmiş tahvil, bono ve senetler, bunlardan uzun dönemli olanların anapara taksitleri ve faizleri, finansal kiralama işlemlerinden borçlar gibi finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde gösterilir.

Finansal borçlanmalardan kısa vadeli yükümlülüklerle ilişkin yukarıda yer verilen özellikleri taşıyanlar kısa vadeli, diğerleri uzun vadeli olarak sınıflandırılır.

Finansal borçlanmalarla ilgili olarak TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar Standardı çerçevesinde dipnotlarda ilgili açıklamalar yapılır.

### 2.3.20. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımlarının gösterildiği kalemdir. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının önemsiz olması halinde, "Kısa Vadeli Borçlanmalar"la birlikte "Finansal Borçlar" adlı yeni ve tek bir kalem altında gösterilir.

### 2.3.21. Diğer Finansal Yükümlülükler

TMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olmayan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirmeden sonra, etkin faiz yöntemiyle hesaplanan iffa edilmiş maliyetinden ölçülmeyen türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler, finansal garanti sözleşmeleri gibi finansal yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

### 2.3.22. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

Finans sektöründe faaliyet gösteren ortaklıkların, bu faaliyetlerinden kaynaklanan borçları bu kalemde gösterilir. Dipnotta, her bir sektör bazında ayrıntıya yer verilir. Örneğin; bankacılık faaliyetlerinden borçlar (mevduat, katılım hesabı), sigortacılık faaliyetlerinden borçlar (sigortacılık ve reasürans faaliyetlerinden borçlar, depolar, emeklilik faaliyetlerinden borçlar vb.), finansal kiralama faaliyetlerinden borçlar vb. gibi.

Şirket'in mali tablo dönemi itibarıyla finans faaliyetinden borçları bulunmamaktadır.

### 2.3.23. Ticari borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

TMS 37'nin 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun ticari borç olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar, aynı paragrafta tahakkuk olarak sınıflandırılmıştır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda "Ticari Borç" kalemleri içinde gösterilir.

Alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer borçlarda gösterilir.

Ticari borçların varsa vade farkları, faiz vb. karşılığında yapılan tahakkuklar da ticari borçlarda gösterilir ve bunlara ilişkin açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz giderleri ve kur farkları Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" içinde gösterilir.

Ticari borçlar vadeleri 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür borçların kısa vadeli yükümlülüklerde sınıflandırılması esastır.

Ticari borçlar, makul değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş tutarlardan muhasebeleştirilir.

### 2.3.24. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlar bu kalemde gösterilir. İçeriğini yansıtmaması koşuluyla, alternatif olarak "Çalışanların Ücret Tahakkukları" vb. şekillerde isimlendirilebilir. Kalemin önemsiz olması durumunda, ilgili tutar "Ticari Borçlar" kaleminde gösterilir.

### 2.3.25. Diğer Borçlar

Ticari borçlar dışında kalan ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanmayan borçlardır. Tedarikçi veya müşteri sıfatı taşımayan ilişkili taraflara borçlar, alınan depozito ve teminatlar, kamu idarelerinden borçlar, diğer çeşitli borçlar örnek olarak gösterilebilir.

İlişkili taraflardan finansman sağlama amacıyla finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde değil vadelerine göre kısa veya uzun vadeli borçlanmalar altında gösterilir. Tutarların önemli olması durumunda, bunlar için ayrı kalemler açılır.

### 2.3.26. Devlet Teşvik ve Yardımları

TMS 20 kapsamında, varlıklara ilişkin teşviklerin sunumunda ilgili alternatife seçilmesi halinde ertelenmiş gelir olarak gösterilen tutarlar bu kalemde yer alır.

### 2.3.27. Ertelenmiş Gelirler

Gerek satış sözleşmeleri dolayısıyla gerekse diğer nedenlerle, müşterilerden veya diğer kişilerden alınan avanslar gibi karşılığının tamamı veya bir kısmı, içinde bulunulan dönemde tahsil edilen veya alacak olarak tahakkuk ettirilen ancak gelecek dönemlere ait olan gelirlere ilişkin yükümlülüklerdir. Ertelenmiş gelirlerin önemsiz olması halinde, ilgili tutar diğer kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler içinde gösterilir.

### 2.3.28. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

TMS 12 kapsamındaki gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir. Dönem kârının peşin ödenen vergileri bu tutardan düşülerek "Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar" kaleminde gösterilir.

#### Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir.

#### Cari dönem vergisi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü kayıtlarını içermektedir.

#### Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

#### Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan öz kaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan öz kaynakta 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.

#### **2.3.29. Karşılıklar**

Karşılıklar, zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüklerdir ve şirket yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahmine göre hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı kapsamında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olan karşılıklar, finans sektörü faaliyetlerine ilişkin karşılıklar ile garanti karşılıkları, olası tazminat, ceza ve zararlar, yeniden yapılandırma karşılıkları, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için ayrılan karşılıklar gibi TMS 37 kapsamında ayrılmış olan karşılıkları gösteren diğer karşılıklar alt kalemlerde gösterilir.

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında finansal tablolarda gösterilmesi gereken borç tahakkuklarına (veya karşılıklara) bu kalemde yer verilir.

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("UMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır.

Hesaplama reel iskonto oranı ile gelecekte ödenecek kıdem tazminatının bilanço tarihi itibarıyla bugünkü değerleri bulunmaktadır.

TMS 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 TMS 19’un önceki versiyonunda izin verilen ‘koridor yöntemini ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, finansal durum tablolarında 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. Buna ek olarak, TMS 19’un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan ‘net bir faiz’ tutarı kullanılmıştır. TMS 19’da yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır.

#### Emeklilik planları

Şirket’in emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

### 2.3.30. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

TMS 12 çerçevesinde, gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemden sonraki dönemlerde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir.

### 2.3.31. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

Vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden gelecek dönemlerde ödenecek gelir vergilerini ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından vergilendirme imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak "Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü" kalemi kullanılmaz.

### 2.3.32. Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Sayım ve tesellüm fazlaları, diğer çeşitli borç ve yükümlülükler gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

### 2.3.33. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

TFRS 5 çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olan elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler de, ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunulan tarihten itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu yükümlülükleri ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

### 2.3.34. İlişkili taraflar

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda, (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
  - Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır: (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
  - Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
  - İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
  - İşletmenin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir.
  - İşletmenin a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken control edilmesi halinde.
  - a) maddesinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli 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 bazı iş ilişkilerine girilebilir.

### **2.3.35. Özkaynaklar**

Özkaynaklar, işletmeye ait tüm yükümlülüklerin işletme varlıklarından indirilmesi durumunda geriye kalan varlıklar üzerindeki paylardır.

Ödenmiş sermaye, hisse senedi ihraç primleri, sermaye düzeltmesi olumlu farkları, kardan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıl kar ve zararları ile dönem kar zararı burada gösterilir.

### **2.3.36. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları**

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolar, en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) enflasyon muhasebesine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihli bilançoda yer alan özkaynaklar içindeki sermaye düzeltme farkları kalemi, sermayenin 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan enflasyon düzeltmelerini yansıtmaktadır.

### **2.3.37. Geri Alınmış Paylar (-)**

TMS 32'nin 33 üncü paragrafı kapsamında işletmenin kendi paylarını alması durumunda, bu paylara ilişkin alım bedelleri özkaynaktan düşülerek "Geri Alınmış Paylar (-)" kaleminde gösterilir. Payların konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde de alınan paylar bu kapsama girmekle birlikte, bu tutarlar TMS 32 kapsamında "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" kaleminde gösterilir, geri alınmış payların alımı ve satımı neticesinde doğan farklar kâr veya zararda gösterilmez.

### **2.3.38. Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)**

Bu kalem, işletmenin paylarının konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde ödenmiş sermayesinin yasal kayıtlardaki tutarıyla gösterimini teminen, ödenmiş sermaye tutarının, ödenmiş sermaye dışındaki bir kalemle düzeltilmesini sağlamak için kullanılır.

### **2.3.39. Paylara İlişkin Primler/İskontolar**

Pay ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları, kontrol gücü devam eden ortaklıkların pay satış kârları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve sermayenin bir parçası sayılan tutarların izlendiği kalemdir.

Nominal değer altında bir fiyatla ihraç edilen paylara ilişkin nominal değer ile ihraç fiyatı arasındaki fark nedeniyle oluşan negatif farklar dipnotlarda ayrıca gösterilir.

### **2.3.40. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler**

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları (maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları) ile diğer kazanç ve kayıplar gibi gelir unsurları izlenir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla "Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler" hesap grubunda, kıdem tazminatı aktüeryal kazanç ve kayıptan kaynaklanan birikmiş gelirler veya giderleri mevcuttur.



### 2.3.41. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir (gider) unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak kaydedilen ve sonradan kâr veya zarara aktarılabilen Yabancı para çevirim farkları, Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları (Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları, Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak paylar), Riskten korunma kazanç/kayıpları (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, Yurtdışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazançları/kayıpları) ile Diğer kazanç/kayıplar gibi kapsamlı gelir (gider) unsurları izlenir.

### 2.3.42. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Kar dağıtım amacı dışında ayrılmış yedekler)

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilecek olup, TMS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilir.

### 2.3.43. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Net dönem kârı dışındaki birikmiş kâr/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kâr/zarar niteliğinde olan -dolayısıyla kısıtlanmamış olan- olağan üstü yedekler de birikmiş kâr sayılır ve bu kalemde gösterilir.

### 2.3.44. Nakit Akım Tablosu

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

### 2.3.45. Esas Faaliyetler

Esas faaliyetler, bir işletmenin ana hasılatını sağladığı faaliyetleridir. Aşağıda tanımı yapılan yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmeyen diğer faaliyetler de esas faaliyetler kapsamında değerlendirilir.

#### Hasılat/Gelir Kaydedilmesi

Şirket, "TMS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı kapsamında taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına gelir olarak kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

#### Sözleşme değişiklikleri

Şirket, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

#### Malların satışı

Ürünlerin kontrolünün müşteriye devredilmesi durumunda hasılat olarak kayıtlara alınır. Birlikte bir paket olarak satılan mal ve hizmetler için hasılat, ilgili mal veya hizmetin farklı nitelikte olarak değerlendirilmesi durumunda muhasebeleştirilir. Örneğin mal veya hizmet sözleşmedeki diğer taahhütlerinden ayrı olarak tanımlanabilir nitelikteyse ve müşteri mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanabiliyorsa. Sözleşme bedeli bir pakette farklı nitelikte olarak değerlendirilen mal ve hizmetlere tek başına satış fiyatları temel alınarak dağıtılır. Tek başına satış fiyatları Şirket'in bu mal ve hizmetleri tek başlarına sattığı liste fiyatları baz alınarak belirlenir. Tek başına satışı olmayan mal ve hizmetler için tek başına satış fiyatları beklenen maliyet artı kar marjı yaklaşımıyla tahmin edilmektedir. Ürün ve hizmetlerin maliyeti, ilgili hasılat kaydedildiği anda gider olarak kaydedilir.

#### **2.3.46. Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri**

Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Standardı çerçevesinde doğrudan kâr veya zararlar ilişkilendirilen araştırma ve geliştirme giderleri ayrı ayrı gösterilir. Söz konusu giderlere bunlara ilişkin amortisman ve itfa giderleriyle, çalışanlara sağlanan faydalar da dahildir.

#### **2.3.47. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler**

Esas faaliyetlerden kaynaklanmakla birlikte, esas faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerin haricinde, hasılat tanımını karşılamayan kazançlar, satışların maliyetine girmeyen kayıplar, yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmediği için esas faaliyet kapsamında değerlendirilen faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerdir.

#### **2.3.48. Yatırım Faaliyetleri**

Yatırım faaliyetleri, uzun vadeli varlıklar ile nakit benzerleri içerisinde yer almayan diğer yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılmasına ilişkin faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin yatırım faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir.

Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirler ve bunlara ilişkin giderler düşülmek suretiyle yatırım faaliyeti kâr/zararı bulunur. Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımların varsa kâr veya zarar payları ilgili kaleme eklenir ya da çıkarılır.

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların, raporlayan işletmenin esas faaliyetinin parçası olması durumunda, bu kalem "Esas Faaliyetler Bölümü"nde raporlanır.

### 2.3.49. Finansal Gelirler/Finansal Giderler

Finansman faaliyetleri, özkaynaklar ile yabancı kaynakların yapısında ve tutarında değişiklik meydana getiren faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin finansman faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir.

Faiz içeren bir menkul kıymetin ediniminden önce ödenmemiş faizin tahakkuku durumunda; sonradan tahsil edilen faiz, edinim öncesi ve edinim sonrası dönemlere ayrılır ve yalnızca edinim sonrasına ait gelir olarak finansal tablolara yansıtılır.

Kredili mevduat hesabı ile kısa ve uzun vadeli borçlanmalara uygulanan faizler, yabancı para ile borçlanmalarda, faiz maliyetlerine yönelik düzeltme olarak dikkate alındıkları ölçüde olmak üzere, kur farkları finansal giderlerde gösterilmektedir.

### 2.3.50. Hisse Başına Kazanç

Adi hisse başına kazanç, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kazanç veya zararının (pay), dönemin adi hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalamasına (payda) bölünmesiyle hesaplanır. Sulandırılmış hisse başına kazancın hesaplanmasında, Şirket, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kâr veya zarar ile ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısını, sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin etkilerine göre düzeltir.

### 2.3.51. Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Şirket tarafından kullanılan 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Amerikan Doları	5,6591	5,2609
Avro	6,1836	6,0280

### 2.3.52. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

### 2.4. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

DAGI GIYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

### 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kasa	480.113	177.881
Alınan Çekler	947.569	702.722
Bankalar (Vadesiz Mevduat)	6.165.846	671.564
Bankalar ( 3 Aydan Kısa Vadeli Mevduat)	--	2.356.000
Diğer Hazır Değerler (Kredi Kartı Slipleri)	8.939.327	8.301.106
Diğer Hazır Değerler Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri (-)	(161.262)	(260.556)
<b>Toplam</b>	<b>16.371.593</b>	<b>11.948.717</b>

30 Eylül 2019 itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018- Yoktur)

Şirket'in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 2.356.000 TL vadeli mevduatı bulunmaktadır. Vadeli mevduatların vadesi 2 Ocak 2019 olup faiz oranı % 19,50 ile % 22 arasındadır.

### 4 FİNANSAL BORÇLAR

Şirketin dönem sonları itibarıyla kısa vadeli finansal borçları aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Banka Kredileri	11.924.255	--
Kiralama yükümlülükleri	13.186.713	--
<b>Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları</b>	<b>30 Eylül 2019</b>	<b>31 Aralık 2018</b>
Banka Kredileri	24.351.724	38.788.257
<b>Uzun Vadeli Finansal Borçlar</b>	<b>30 Eylül 2019</b>	<b>31 Aralık 2018</b>
Banka Kredileri	--	11.176.291
Kiralama yükümlülükleri	24.573.184	--
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>74.035.876</b>	<b>49.964.548</b>

#### 30 Eylül 2019

Kredi Alınan Banka	Açılış Tarihi	Vadesi	Para Cinsi	Nominal Faiz Oranı %	Yabancı Para Tutarı	Defter Değeri	Nominal Değeri
Alternatifbank	30.09.2019	30.09.2020	TL	0,15	4.000.000	4.000.000	4.000.000
T. Garanti Bankası A.Ş.	6.12.2017	6.12.2019	EUR	0,04	726.790	4.494.179	4.477.276
T. İş Bankası A.Ş.	3.08.2018	3.07.2020	TL	0,23	2.657.801	2.657.801	2.424.702
T. İş Bankası A.Ş.	3.10.2018	3.09.2020	TL	0,26	516.089	516.089	445.601
T. Vakıfbank	1.05.2019	1.05.2020	TL	0,21	4.000.000	4.000.000	4.322.929
T. Vakıfbank	26.09.2019	26.09.2020	TL	0,15	1.000.000	1.000.000	1.001.485
T.C. Ziraat Bankası	6.09.2018	6.08.2020	TL	0,25	1.712.824	1.712.824	1.563.534
T.C. Ziraat Bankası	10.09.2018	10.08.2020	TL	0,25	2.853.141	2.853.141	2.610.385
T.C. Ziraat Bankası	3.05.2019	18.09.2020	TL	0,16	4.448.666	4.448.666	4.127.480
T.C. Ziraat Bankası	30.09.2019	30.09.2020	TL	0,14	2.100.000	2.100.000	2.100.000
Yapı kredi Bankası A.Ş.	14.06.2017	12.06.2020	EUR	0,04	1.192.433	7.373.526	7.268.944
Yapı kredi Bankası A.Ş.	2.03.2018	2.03.2020	EUR	0,04	233.742	1.445.366	1.433.803
Yapı kredi Bankası A.Ş.	30.09.2019	1.10.2019	TL	0,00	499.840	499.840	499.840
<b>Toplam</b>						<b>37.101.432</b>	<b>36.275.979</b>

DAGI GIYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

**31 Aralık 2018**

Banka Adı	Açılış Tarihi	Vadesi	Para Cinsi	Nominal Faiz Oranı %	Yabancı Para Tutarı	Defter Değeri	Nominal Değeri
Yapı kredi Bankası A.Ş.	2.03.2018	2.03.2020	EUR	3,50	584.616	3.524.066	3.438.256
Yapı kredi Bankası A.Ş.	14.06.2017	12.06.2020	EUR	3,60	2.385.367	14.378.989	13.951.155
T. Garanti Bankası A.Ş.	6.12.2017	6.12.2019	EUR	3,50	2.907.157	17.524.345	17.174.629
T. İş Bankası A.Ş.	3.10.2018	3.09.2020	TL	25,65	903.143	903.143	680.526
T. İş Bankası A.Ş.	3.08.2018	3.07.2020	TL	24,57	5.049.744	5.049.744	4.148.748
T.C. Ziraat Bankası	10.09.2018	10.08.2020	TL	24,5	3.224.039	3.224.039	2.599.657
T.C. Ziraat Bankası	6.09.2018	6.08.2020	TL	24,25	5.360.221	5.360.222	4.331.225
<b>Toplam</b>						<b>49.964.548</b>	<b>46.324.196</b>

**Finansal Borçların Vadeleri**

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
0-3 Ay	11.357.255	9.696.760
3-12 Ay	32.005.437	29.091.497
1-5 Yıl	30.673.184	11.176.291
<b>Toplam</b>	<b>74.035.876</b>	<b>49.964.548</b>

**5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

**5.1. İlişkili taraflarla borç ve alacak bakiyeleri**

**30 Eylül 2019**

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
	Alacaklar KV	Alacaklar KV	Borçlar KV	Borçlar KV
Koç Metalurji AŞ	--	--	--	--
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	788.022	--	--	--
Koç Yapı Pazarlama ve Tic. A.Ş.	--	--	--	3.179.923
Hatay Yağları Türk AŞ.	--	8.496	--	--
Dagi Yatırım Holding AŞ	--	75.811	--	--
Mahmut Nedim Koç	--	3.836	--	--
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	--	--	--	--
<b>Toplam</b>	<b>788.022</b>	<b>88.143</b>	<b>--</b>	<b>3.179.923</b>

**31 Aralık 2018**

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ticari	Diğer	Peşin Ödenmiş	Diğer
	Alacaklar KV	Alacaklar KV	Giderler KV	Borçlar KV
Koç Metalurji AŞ.	---	---	---	8.690
Eros Tekstil İnşaat San Tic ve Ltd Şti	5.756.002	---	---	---
Koç Yapı Pazarlama ve Tic. A.Ş.	56.860	---	---	---
Hatay Yağları Türk AŞ.	11.328	---	---	---
Dagi Yatırım Holding AŞ	---	796.278	---	---
Personel Avansları	---	---	73.111	---
Mahmut Nedim Koç	---	3.836	---	---
Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (-)	(58.242)	(8.001)	---	---
<b>Toplam</b>	<b>5.765.948</b>	<b>792.113</b>	<b>73.111</b>	<b>8.690</b>

DAGI GIYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

## 5.2. İlişkili taraflardan alımlar ve ilişkili taraflara satışlar

### İlişkili taraflardan alımlar

#### 30 Eylül 2019

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ticari Mal Alımı	Kira Giderleri	Faiz Giderleri	İşçilik Yansıtma Giderleri	Diğer Giderler
Koç Metalurji AŞ.	--	--	--	3.393.009	--
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	4.470.679	144.000	--	11.841.894	--
Dagi Yatırım Holding A.Ş.	--	--	116.950	--	18.000
<b>Toplam</b>	<b>4.470.679</b>	<b>144.000</b>	<b>116.950</b>	<b>15.234.903</b>	<b>18.000</b>

#### 30 Eylül 2018

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ticari Mal Alımı	Kira Giderleri	Diğer Giderler
Eros Tekstil İnşaat San Tic ve Ltd Şti	34.650.553	144.000	12.174
Dagi Yatırım Holding A.Ş.	--	--	18.000
<b>Toplam</b>	<b>34.650.553</b>	<b>144.000</b>	<b>30.174</b>

### İlişkili taraflara satışlar

#### 30 Eylül 2019

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ticari Mal Satımı	Kira Gelirleri	Diğer Gelirler
Koç Metalurji AŞ	--	7.920	4.564
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	236.528	25.008	33.739
Koç Yapı Pazarlama ve Tic.AŞ.	--	1.568	3.523
Dagi Yatırım Holding A.Ş.	--	14.408	9.023
Hatay Yağları Türk AŞ.	--	7.200	--
<b>Toplam</b>	<b>236.528</b>	<b>56.104</b>	<b>50.851</b>

#### 30 Eylül 2018

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ticari Mal Satımı	Kira Gelirleri	Diğer Gelirler
Koç Metalurji AŞ	--	7.920	910
Eros Tekstil İnşaat San Tic ve Ltd Şti	4.494.159	5.940	13.418
Koç Yapı Pazarlama ve Tic.AŞ.	--	4.703	--
Dagi Yatırım Holding A.Ş.	--	14.409	116.950
Hatay Yağları Türk AŞ.	--	7.200	--
<b>Toplam</b>	<b>4.494.159</b>	<b>40.172</b>	<b>131.278</b>

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

1 Ocak–30 Eylül 2019 hesap dönemi itibarıyla, yönetim kurulu üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarını gibi üst düzey yöneticilere 278.044 TL ücret ve huzur hakkı ödemesi yapılmıştır (30 Eylül 2018: 205.515 TL).

DAGI GIYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

## 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

### a- Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari Alacaklar	11.750.972	12.225.807
-İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not 5)	788.022	5.765.948
-Diğer Ticari Alacaklar	10.962.950	6.459.859
Alacak Senetleri	7.472.636	17.394.270
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-)	(1.036.564)	(1.451.351)
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.668.810	2.548.237
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(2.668.810)	(2.548.237)
Diğer Ticari Alacaklar	223.061	236.055
Beklenen Kredi Zararları	(207.850)	(249.165)
<b>Toplam</b>	<b>18.202.255</b>	<b>28.155.616</b>

Şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<b>Dönem Başı Bakiye</b>	2.548.237	2.422.125
Cari Yıl Karşılığı	120.573	448.723
İptal Edilen	--	(322.611)
<b>Dönem Sonu Bakiye</b>	<b>2.668.810</b>	<b>2.548.237</b>

### b- Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Yoktur (31 Aralık 2018 – Yoktur).

### c- Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari Borçlar	4.988.969	4.154.102
-İlişkili Taraflara Borçlar (Dipnot 5)	--	--
-Diğer Ticari Borçlar	4.988.969	--
Senetli Ticari Borçlar	130.356	--
Satıcılar Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri (-)	(41.967)	(49.749)
Diğer Ticari Borçlar	271.779	208.800
<b>Toplam</b>	<b>5.349.137</b>	<b>4.313.153</b>

### d- Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin cari dönemde uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018 - Yoktur.)

DAGI GIYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

## 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin dönem sonları itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer alacakları ve borçları aşağıda açıklanmıştır.

### a-Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Diğer Çeşitli Alacaklar	118.853	46.147
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 5)	88.143	800.114
Beklenen Kredi Zararları (-)	--	(8.001)
<b>Toplam</b>	<b>206.996</b>	<b>838.260</b>

### b-Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Verilen Depozito ve Teminatlar (Mağaza Kira Depozitoları)	42.537	173.442
Verilen Depozito ve Teminatlar (Resmi Kuruluşlar)	13.069	12.718
<b>Toplam</b>	<b>55.606</b>	<b>186.160</b>

### c- Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlişkili Taraflara Borçlar (Not 5)	3.179.923	8.690
Alınan Depozito Ve Teminatlar	229.392	213.251
Ödenecek Vergi Ve Fonlar	113.566	30.445
Diğer Borçlar	9.590	9.590
<b>Toplam</b>	<b>3.532.471</b>	<b>261.976</b>

### d- Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Şirketin uzun vadeli diğer borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018 - Yoktur.)

## 8 STOKLAR

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlk Madde ve Malzeme	13.981.752	10.399.050
Yarı Mamuller	--	6.667
Mamuller	20.377.161	2.821.259
Ticari Mallar	12.130.253	28.212.275
Diğer Stoklar	73.594	60.807
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(20.601)	(20.601)
<b>Toplam</b>	<b>46.542.159</b>	<b>41.479.457</b>



DAGI GIYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

## 9 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in finansal tablolarını özkaynak yolu ile konsolidasyona tabi tuttuğu iştiraki Dagi Yatırım Holding A.Ş.'dir. Söz konusu iştirakin sermayesi 10.800.000 TL, olup, Şirket'teki maliyet bedeli ise 4.250.051 TL'dir (31 Aralık 2018: Sermayesi: 10.800.000 TL, Maliyet bedeli: 2.215.111 TL).

Şirket, 22.03.2019 tarihinde Dagi Yatırım (DAGHL) hisselerinin 1.287.776 adetini 2.187.986 TL'ye satın almıştır. Şirket, 11.04.2019 tarihinde ise Dagi Yatırım (DAGHL) hisselerinin 153.046 adetini 293.736 TL'ye satmıştır. Bu işlemler sonucunda toplam adet 3.346.954, toplam maliyet ise 4.250.051 TL olmuştur.

Özkaynak yöntemiyle yapılan değerlendirme işleminden sonra bu iştirakin 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla bilanço değeri 4.646.897 TL olmaktadır (31 Aralık 2018: 1.856.268 TL).

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlemeye ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Dagi Yatırım Holding A.Ş.nin Toplam Varlıkları	15.851.015	9.905.075
Dagi Yatırım Holding A.Ş.nin Toplam Yükümlülükleri	(856.339)	(842.841)
Dagi Yatırım Holding A.Ş.nin Net Varlıkları	14.994.676	9.062.234
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.ndeki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenmiş Değeri % 30,99 (31.12.2018: % 20,48)	4.646.897	1.856.268
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.deki Dagi Yatırım Holding A.Ş'nin Kayıtlı Değeri	4.250.051	2.215.111
<b>Özkaynak Yöntemine Göre Oluşan Değerleme Farkı</b>	<b>396.846</b>	<b>(358.843)</b>
DAGHL dönem başı değeri	1.856.268	2.991.383
DAGHL dönem içi alışlar değeri	2.187.986	215.111
DAGHL dönem içi satışlar değeri	(153.046)	--
Toplam	3.891.208	3.206.494
DAGHL dönem sonu değerlendirilmiş değeri	4.646.897	1.856.268
<b>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Oluşan Dönem Zararı</b>	<b>755.689</b>	<b>(1.350.226)</b>

DAGI GIYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

**10 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI**

**10.1. Şirketin dönem sonları itibariyle maddi duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır:**

Maliyet Bedeli	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis, makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Mobilya Ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
<b>31 Aralık 2017 bakiye</b>	<b>50.996.445</b>	<b>13.794.305</b>	<b>578.256</b>	<b>3.010.422</b>	<b>6.137.252</b>	<b>4.795.956</b>	<b>79.312.636</b>
Girişler	--	--	3.500	1.583.213	614.424	672.610	2.873.747
Çıkışlar (-)	--	--	--	(1.220.366)	(847)	(101.475)	(1.322.688)
<b>31 Aralık 2018 bakiye</b>	<b>50.996.445</b>	<b>13.794.305</b>	<b>581.756</b>	<b>3.373.269</b>	<b>6.750.829</b>	<b>5.367.091</b>	<b>80.863.695</b>
Girişler	--	--	--	295.500	515.456	1.793.499	2.604.455
Çıkışlar (-)	--	--	--	(73.000)	(102.667)	--	(175.667)
<b>30 Eylül 2019 bakiye</b>	<b>50.996.445</b>	<b>13.794.305</b>	<b>581.756</b>	<b>3.595.769</b>	<b>7.163.618</b>	<b>7.160.590</b>	<b>83.292.483</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>							--
<b>31 Aralık 2017 bakiye</b>	--	<b>(1.317.144)</b>	<b>(530.632)</b>	<b>(949.936)</b>	<b>(4.786.734)</b>	<b>(3.439.212)</b>	<b>(11.023.658)</b>
Dönem gideri	--	(390.929)	(21.893)	(391.536)	(537.839)	(505.342)	(1.847.539)
Çıkışlar (-)	--	--	--	208.299	7	7.481	215.787
<b>31 Aralık 2018 bakiye</b>	--	<b>(1.708.073)</b>	<b>(552.525)</b>	<b>(1.133.173)</b>	<b>(5.324.566)</b>	<b>(3.937.073)</b>	<b>(12.655.410)</b>
Dönem gideri	--	(293.197)	(7.343)	(461.157)	(434.163)	(478.679)	(1.674.539)
Çıkışlar (-)	--	--	--	14.600	102.667	--	117.267
<b>30 Eylül 2019 bakiye</b>	--	<b>(2.001.270)</b>	<b>(559.868)</b>	<b>(1.579.730)</b>	<b>(5.656.062)</b>	<b>(4.415.752)</b>	<b>(14.212.682)</b>
<b>31 Aralık 2018 net değer</b>	<b>50.996.445</b>	<b>12.086.232</b>	<b>29.231</b>	<b>2.240.096</b>	<b>1.426.263</b>	<b>1.430.018</b>	<b>68.208.285</b>
<b>30 Eylül 2019 net değer</b>	<b>50.996.445</b>	<b>11.793.035</b>	<b>21.888</b>	<b>2.016.039</b>	<b>1.507.556</b>	<b>2.744.838</b>	<b>69.079.801</b>

Şirket aktifinde yeralan binanın en son değerlemesi 29.06.2016 tarihinde Bilgi Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'ye yaptırılmıştır. Değerleme şirketinin 201600089 sayılı rapor sonucuna göre binanın arsa payı 50.996.445 TL bina payı 13.063.555 TL olmak üzere toplam değeri 64.060.000 TL olarak tespit edilmiştir. Söz konusu değer artışına ilişkin fark tutarlar 2016 yılında bina ve arsalar hesabına yansıtılmıştır.

30 Eylül 2019 tarihi itibariyle maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek yoktur (31 Aralık 2018: Yoktur).

Amortisman giderlerinin dağılımı

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Maddi duran varlıklar	(1.674.539)	(1.847.539)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	--
Maddi olmayan duran varlıklar	(75.986)	(151.310)
Kullanım hakkı varlıkları	(8.042.019)	--
<b>Toplam</b>	<b>(9.792.544)</b>	<b>(1.998.849)</b>

DAGI GIYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

**10.2. Şirketin kullanım hakkı varlıkları aşağıda açıklanmıştır:**

<b>Maliyet Bedeli</b>	<b>Binalar</b>
<b>31 Aralık 2018 bakiye</b>	<b>--</b>
Muhasebe politikası değişikliği (Not 2.2.)	43.317.838
Çıkışlar (-)	--
<b>30 Eylül 2019 bakiye</b>	<b>43.317.838</b>

<b>Birikmiş İtfa Payları</b>	
<b>31 Aralık 2018 bakiye</b>	<b>--</b>
Muhasebe politikası değişikliği (Not 2.2.)	(8.042.019)
Çıkışlar (-)	--
<b>30 Eylül 2019 bakiye</b>	<b>(8.042.019)</b>

<b>31 Aralık 2018 net değer</b>	<b>--</b>
<b>30 Eylül 2019 net değer</b>	<b>35.275.819</b>

**11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

Şirketin dönem sonları itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

<b>Maliyet değeri</b>	<b>Bilgisayar Yazılımları</b>	<b>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</b>	<b>Toplam</b>
<b>31 Aralık 2017 bakiye</b>	<b>1.122.070</b>	<b>162.486</b>	<b>1.284.556</b>
Girişler	55.056	3.375	58.431
Çıkışlar (-)	--	--	--
<b>31 Aralık 2018 bakiye</b>	<b>1.177.126</b>	<b>165.861</b>	<b>1.342.987</b>
Girişler	169.145	9.801	178.946
Çıkışlar (-)	--	--	--
<b>30 Eylül 2019 bakiye</b>	<b>1.346.271</b>	<b>175.662</b>	<b>1.521.933</b>

<b>Birikmiş amortismanlar</b>			
<b>31 Aralık 2017 bakiye</b>	<b>(909.522)</b>	<b>(121.717)</b>	<b>(1.031.239)</b>
Dönem gideri	(141.992)	(9.318)	(151.310)
Çıkışlar (-)	--	--	--
<b>31 Aralık 2018 bakiye</b>	<b>(1.051.514)</b>	<b>(131.035)</b>	<b>(1.182.549)</b>
Dönem gideri	(57.979)	(18.007)	(75.986)
Çıkışlar (-)	--	--	--
<b>30 Eylül 2019 bakiye</b>	<b>(1.109.493)</b>	<b>(149.042)</b>	<b>(1.258.535)</b>

<b>31 Aralık 2018 net değer</b>	<b>125.612</b>	<b>34.826</b>	<b>160.438</b>
<b>30 Eylül 2019 net değer</b>	<b>236.778</b>	<b>26.620</b>	<b>263.398</b>

## 12 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

### 12.1) Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi 43.300.000 TL (31 Aralık 2018: 43.300.000 TL) olup nominal hisse değeri 1 Krş (31 Aralık 2018: 1 Krş) olan 4.330.000.000 adet (31 Aralık 2018: 4.330.000.000 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:

Hissedar	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Hisse Tutarı	Pay Oranı %	Hisse Tutarı	Pay Oranı %
Mahmut Nedim KOÇ	24.807.861	57,29	24.807.861	57,29
Dagi Yatırım Holding	8.500.001	19,63	7.291.848	16,84
Diğer	9.992.138	23,08	11.200.291	25,87
<b>Ödenmiş Sermaye</b>	<b>43.300.000</b>	<b>100</b>	<b>43.300.000</b>	<b>100</b>

Koç Metalurji A.Ş. payları, 28.05.2018 tarihinde 1,30 fiyat ile Mahmut Nedim KOÇ tarafından alınmıştır. Bu işlemle birlikte Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş. sermayesindeki Mahmut Nedim KOÇ' un payları/oy hakları 28.05.2018 tarihi itibarıyla % 57,29 sınırına ulaşmıştır.

### 12.2) Geri Alınmış Paylar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Geri Alınmış Paylar (-)	--	1.837.206

Şirket 25.07.2016 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında alınan karar doğrultusunda, 27.07.2016-04.08.2016 tarihleri arasında sermayesinin % 3'üne isabet eden 1.300.000 adet kendi payının, toplam 1.837.206 TL alış bedeli ödeyerek geri alım işlemini gerçekleştirmiştir.

Şirket, 1.837.206 TL değerinde geri satın aldığı kendi hisselerini, Finansal Durum Tablosunun "Özkaynaklar" bölümünde, Geri Alınmış Paylar (-) satırında göstermiştir.

Ayrıca Şirket, iktisap ettiği kendi payları için iktisap değerlerini karşılayan tutarda (1.837.206 TL) yedek akçe ayırmış ve finansal durum tablosunun "Özkaynaklar" bölümünde, Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler satırında göstermiştir.

Şirket 21.03.2019 tarihinde geri alınmış paylarının satışını gerçekleştirmiş olup 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla geri alınmış paylar bulunmamaktadır.

### 12.3) Hisse Senedi İhraç Primleri / Değer Artış Fonları

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Hisse Senedi İhraç Primleri	13.584.646	13.584.646

#### **12.4) Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)**

Maddi Duran Varlık ve Maddi Olmayan Varlıklar Yeniden Değerleme Fonu:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Dönem başındaki bakiye	46.657.502	46.906.639
Maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden artış	-	-
Maddi olmayan varlıklar yeniden değerlendirme artış	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(279.929)
Yeniden değerlendirme işleminden kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün iptali	-	30.792
<b>Dönem sonu bakiye</b>	<b>46.657.502</b>	<b>46.657.502</b>

Şirket aktifinde yer alan binasını Bilgi Gayrimenkul Değerleme AŞ'ye 29.06.2016 tarihinde yeniden değerletmiştir. 201600089 sayılı rapor sonucuna göre binanın arsa payı 50.996.445 TL bina payı 13.063.555 TL olmak üzere toplam değeri 64.060.000 TL olarak tespit edilmiştir. Yapılan yeniden değerlendirme işlemi sonucu 52.790.750 TL tutarında değer artışı oluşmuştur. Oluşan bu değer artışı üzerinde % 11 (2016 yılı % 5) oranında ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplandıktan sonra kalan tutar finansal durum tablosunun özkaynaklar kısmında "Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları(Azalışları)" satırında gösterilmiştir.

#### **12.5) Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) Fonu**

TMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıkların muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, finansal durum tablolarında 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. Buna ek olarak, TMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır.

Şirket bu kapsamda personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış ve finansal tablolarda da göstermiştir.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Devir	(623.579)	(556.359)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(569.567)	(86.179)
Ertelenen Vergi Varlığı	125.305	18.959
<b>Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp</b>	<b>(1.067.841)</b>	<b>(623.579)</b>

DAGI GIYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

### **12.6) 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 ulaşıncaya 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.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Dönem Başı Bakiye	3.383.146	3.371.496
Yasal yedekler	1.329.059	
(Geri Alınan Paylar İçin*)	1.837.206	
(Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası**)	216.881	
Dönem İçinde Ayrılan	--	11.650
Dönem İçinde İptal Edilen Geri Alınan Paylar *	(1.837.206)	--
<b>Dönem Sonu Bakiye</b>	<b>1.545.940</b>	<b>3.383.146</b>

(\*) Şirket 27.07.2016-04.08.2016 tarihleri arasında iktisap ettiği kendi payları için, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 520'nci maddesine uygun olarak iktisap değerini karşılayan tutarda (1.837.206 TL) yedek akçe ayırmış ve finansal durum tablosunun "Özkaynaklar" bölümünde, Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler satırında göstermiştir. Geri alınan paylar 21.03.2019 tarihinde satılmış olmasından dolayı yedeklerden iptal edilmiştir.

(\*\*) Şirket 2012 yılında aldığı gayrimenkulunu 2016 yılında satmış ve bu satıştan 289.175 TL gelir elde etmiştir. Söz konusu gelirin % 75'i 216.881 TL'yi 5520 sayılı kurumlar vergisi kanununun 5/1-e maddesi hükmünden yararlanarak kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurum kazancından indirilmiştir.

Şirket kazancın istisnadan yararlanılan kısmı olan 216.881 TL'yi satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutmaktadır.

### **12.7) 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) söz konusu 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.

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

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

Bu çerçevede hesaplanan geçmiş yıl karları/(zararları) toplamı (7.581.843) TL'dir (31 Aralık 2018 - (1.533.083 TL)).

DAGI GIYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

### 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin dönem sonları itibarıyla satışlar ve satışların maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Yurtiçi satışlar	156.734.281	51.904.501	120.913.335	42.114.170
Yurtdışı satışlar	1.303.128	761.783	103.417	--
Diğer Satışlar	36.012	36.012	--	--
<b>Brüt Satışlar</b>	<b>158.073.421</b>	<b>52.702.296</b>	<b>121.016.752</b>	<b>42.114.170</b>
Satış iadeleri (-)	(11.175.328)	(4.488.608)	(8.504.326)	(3.895.387)
Satış iskontoları (-)	(48.939.539)	(18.095.862)	(36.163.969)	(12.564.865)
Diğer İndirimler	(416.498)	(192.991)	(203.515)	(69.611)
Ertelenmiş faiz gelirleri	(21.488)	(7.464)	--	--
<b>Satış İndirimleri (-)</b>	<b>(60.552.853)</b>	<b>(22.784.925)</b>	<b>(44.871.810)</b>	<b>(16.529.863)</b>
<b>Net Satışlar</b>	<b>97.520.568</b>	<b>29.917.371</b>	<b>76.144.942</b>	<b>25.584.307</b>
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(26.774.948)	(8.650.250)	(5.934.202)	(1.574.036)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(24.206.687)	(6.321.760)	(32.001.990)	(11.375.337)
Diğer Satışların Maliyeti (-)	(53.719)	(53.719)	--	--
<b>Toplam</b>	<b>(51.035.354)</b>	<b>(15.025.729)</b>	<b>(37.936.192)</b>	<b>(12.949.373)</b>
<b>BRÜT KAR/(ZARAR)</b>	<b>46.485.214</b>	<b>14.891.642</b>	<b>38.208.750</b>	<b>12.634.934</b>

Satılan ticari mal ve emtea maliyetine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	25.970.862	7.391.709	2.311.663	808.922
Direkt İşçilik Giderleri	12.482.781	4.272.873	2.245.866	539.762
Genel Üretim Giderleri	5.795.515	660.119	147.947	41.463
Yarı mamul Kullanımı	6.667	--	--	--
Dönembaşı Stok (+)	6.667	--	--	--
Dönemsonu Stok (-)	--	--	--	--
<b>Üretilen Mamül Maliyeti</b>	<b>44.255.825</b>	<b>12.324.701</b>	<b>4.705.476</b>	<b>1.390.147</b>
Mamul Stoklarında Değişim	(17.480.877)	(3.674.451)	1.228.726	183.889
Dönembaşı Stok (+)	2.821.259	--	3.629.136	2.575.356
Bağışlar (-)	1.761	--	8.943	--
Dönemsonu Stok (-)	20.300.375	3.674.451	2.391.467	2.391.467
<b>Satılan Mamul Maliyeti</b>	<b>26.774.948</b>	<b>8.650.250</b>	<b>5.934.202</b>	<b>1.574.036</b>
Dönem Başı Ticari Mal	28.212.875	--	18.092.840	20.817.060
Alımlar	7.811.400	1.486.119	40.948.513	17.597.640
Bağışlar (-)	36.460	--	--	--
Dönem Sonu Ticari Mal	11.781.128	(4.835.641)	27.039.363	27.039.363
<b>Satılan Emtia Maliyeti</b>	<b>24.206.687</b>	<b>6.321.760</b>	<b>32.001.990</b>	<b>11.375.337</b>
<b>Satılan Hizmet Maliyeti</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Satılan Hammadde Maliyeti</b>	<b>53.719</b>	<b>53.719</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Satışların Toplam Maliyeti</b>	<b>51.035.354</b>	<b>15.025.729</b>	<b>37.936.192</b>	<b>12.949.373</b>

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

#### 14 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	1 Ocak - 30	1 Temmuz -	1 Ocak - 30	1 Temmuz -
	Eylül 2019	30 Eylül 2019	Eylül 2018	30 Eylül 2018
Adat Faiz Gelirleri				
Faiz Gelirleri	370.575	42.025	993.480	368.161
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Kur Farkı Gelirleri	1.840.239	1.572.581	4.844.058	4.296.542
<b>Toplam</b>	<b>2.210.814</b>	<b>1.614.606</b>	<b>5.837.538</b>	<b>4.664.703</b>

Finansman Giderleri	1 Ocak - 30	1 Temmuz -	1 Ocak - 30	1 Temmuz -
	Eylül 2019	30 Eylül 2019	Eylül 2018	30 Eylül 2018
Kredi Faiz Gideri	4.456.781	1.515.024	1.864.328	1.082.813
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Kur Farkı Gideri	3.288.433	613.969	24.542.725	17.166.213
Kıdem Tazminatı Karşılığı Faiz Maliyeti	36.555	(24.713)	153.191	37.513
Banka İşlemleri Ve Visa Giderleri	714.936	276.121	592.010	271.642
Kiralama Yükümlülüklerinden Doğan Faiz Giderleri	6.350.116	2.416.012	--	--
Diğer Finansman Giderleri	116.950	--	--	--
<b>Toplam</b>	<b>14.963.771</b>	<b>4.796.413</b>	<b>27.152.254</b>	<b>18.558.181</b>

#### 15 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:

	1 Ocak - 30	1 Temmuz -	1 Ocak - 30	1 Temmuz -
	Eylül 2019	30 Eylül 2019	Eylül 2018	30 Eylül 2018
Net Dönem Karı/(Zararı) (TL)	3.153.934	2.294.206	(15.154.373)	(11.505.124)
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	4.330.000.000	4.330.000.000	4.330.000.000	4.330.000.000
Hisse Başına Kar/(Zarar) (TL)	0,00073	0,00053	(0,00350)	(0,00266)

#### 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

##### Sermaye risk yönetimi:

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

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

Şirket sermayeyi borç/toplam öz sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam öz sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır.



DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Toplam Borçlanmalar	92.579.884	64.282.908
Nakit ve Nakit Benzerleri	(16.371.593)	(11.948.717)
Net Borç	76.208.291	52.334.191
Toplam Özsermaye	99.592.338	95.045.460
<b>Net Borç/Özsermaye Oranı</b>	<b>76,52%</b>	<b>55,06%</b>

*Finansal araç kategorileri:*

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<b>Finansal Varlıklar</b>		
Nakit ve Nakit Benzerleri	16.371.593	11.948.717
Finansal Yatırımlar	723	--
Ticari Alacaklar	18.202.255	28.155.616
Diğer Alacaklar	262.602	1.024.420
<b>Finansal Yükümlülükler</b>		
Finansal Borçlar	74.035.876	50.048.571
Ticari Borçlar	5.349.137	4.313.153
Diğer Borçlar	3.532.471	261.976

*Şirket'in maruz kaldığı riskler:*

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

i) Kur riski ve yönetimi:

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

	30 Eylül 2019 (TLTutarı)	31 Aralık 2018 (TLTutarı)
A. Döviz Cinsinden Varlıklar	6.316.430	1.847.787
B. Döviz Cinsinden Yükümlülükler	(13.692.524)	(35.776.067)
<b>NetDövizPozisyonu</b>	<b>(7.376.094)</b>	<b>(33.928.280)</b>

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Döviz pozisyonu tablosu	Cari dönem 30 Eylül 2019				Önceki dönem 31 Aralık 2018			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	Diğer (GBP-CHF)	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	Diğer (GBP-CHF)
1. Ticari Alacaklar	511.098	24.160	60.543	--	61.064	11.607	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	5.582.694	18.404	885.934	40	1.556.356	30.101	231.302	695
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	123.103	--	19.908	--	--	--	--	--
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>6.216.894</b>	<b>42.564</b>	<b>966.385</b>	<b>40</b>	<b>1.617.420</b>	<b>41.708</b>	<b>231.302</b>	<b>695</b>
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	99.536	7.270	9.443	--	230.367	32.968	9.444	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>99.536</b>	<b>7.270</b>	<b>9.443</b>	<b>--</b>	<b>230.367</b>	<b>32.968</b>	<b>9.444</b>	<b>--</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>6.316.430</b>	<b>49.834</b>	<b>975.829</b>	<b>40</b>	<b>1.847.787</b>	<b>74.676</b>	<b>240.746</b>	<b>695</b>
10. Ticari Borçlar	399.805	40.535	21.419	5.464	309.002	40.535	15.884	--
11. Finansal Yükümlülükler	13.180.023	--	2.131.448	--	29.932.454	--	4.965.570	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	112.696	12.975	6.350	--	39.665	268	6.346	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>13.692.524</b>	<b>53.510</b>	<b>2.159.218</b>	<b>5.464</b>	<b>30.281.121</b>	<b>40.803</b>	<b>4.987.800</b>	<b>--</b>
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	5.494.946	--	911.571	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>5.494.946</b>	<b>--</b>	<b>911.571</b>	<b>--</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>13.692.524</b>	<b>53.510</b>	<b>2.159.218</b>	<b>5.464</b>	<b>35.776.067</b>	<b>40.803</b>	<b>5.899.371</b>	<b>--</b>
<b>19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı (*)	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
<b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(7.376.094)</b>	<b>(3.676)</b>	<b>(1.183.389)</b>	<b>(5.424)</b>	<b>(33.928.280)</b>	<b>33.873</b>	<b>(5.658.625)</b>	<b>695</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*</b>	<b>(7.376.094)</b>	<b>(3.676)</b>	<b>(1.183.389)</b>	<b>(5.424)</b>	<b>(33.928.280)</b>	<b>33.873</b>	<b>(5.658.625)</b>	<b>695</b>
<b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

DAGI GIYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

<b>Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu</b>		
<b>30 Eylül 2019</b>	<b>Kar/Zarar</b>	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.080)	2.080
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	(2.080)	2.080
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(731.760)	731.760
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	(731.760)	731.760
Diğer (GBP-CHF)'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(3.769)	3.769
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	(3.769)	3.769
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>(737.609)</b>	<b>737.609</b>

<b>Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu</b>		
<b>31 Aralık 2018</b>	<b>Kar/Zarar</b>	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	17.816	(17.816)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki(1+2)</b>	<b>17.816</b>	<b>(17.816)</b>
AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(3.411.020)	3.411.020
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- AVRO Net Etki(4+5)</b>	<b>(3.411.020)</b>	<b>3.411.020</b>
Diğer(CHF-GBP) kurunun % 10 değişmesi halinde:		
7- Diğer (CHF-GBP) net varlık/yükümlülüğü	376	(376)
8- Diğer (CHF-GBP) riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>9- Diğer (CHF-GBP) Net Etki (7+8)</b>	<b>376</b>	<b>(376)</b>
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>(3.392.828)</b>	<b>3.392.828</b>

**ii) Likidite riski ve yönetimi:**

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

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

DAGI GIYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

**30 Eylül 2019**

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	74.035.876	76.730.684	11.458.530	33.697.256	31.574.898	--
Finansal Borçlar	74.035.876	76.730.684	11.458.530	33.697.256	31.574.898	--

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	10.685.539	5.336.402	5.336.402	--	--	--
Ticari Borçlar	5.349.137	--	--	--	--	--
Diğer Borçlar	3.532.471	3.532.471	3.532.471	--	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.803.931	1.803.931	1.803.931	--	--	--

**31 Aralık 2018**

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	50.048.571	50.048.976	9.781.188	29.091.497	11.176.291	-
Finansal Borçlar	50.048.571	50.048.976	9.781.188	29.091.497	11.176.291	-

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	6.047.456	6.097.205	5.817.734	279.471	-	-
Ticari Borçlar	4.313.153	4.362.902	4.083.431	279.471	-	-
Diğer Borçlar	261.976	261.976	261.976	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.472.327	1.472.327	1.472.327	-	-	-

**iii) Faiz oranı riski yönetimi:**

Şirket, faiz kazanan varlık ve faiz ödenen yükümlülükleri nedeniyle, faiz oranlarının değişiminden doğan faiz oranı riskine açıktır. Bu risk, faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin miktar ve vadelerini dengeleyerek bilanço içi yöntemlerle veya gerekli olduğu durumlarda türev araçlar kullanılarak yönetilmektedir.

Bu kapsamda, alacak ve borçların sadece vadelerinin değil, faiz yenilenme dönemlerinin de benzer olmasına büyük önem verilmektedir. Finansal borçların piyasadaki faiz oranı dalgalanmalarından en az düzeyde etkilenmesi için, bu borçların "sabit faiz/değişken faiz", "kısa vade/uzun vade" ve "TL/yabancı para" dengesi, hem kendi içinde hem de aktif yapısı ile uyumlu olarak yapılandırılmaktadır.

DAGI GIYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Şirket'in 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi aşağıda gösterilmiştir.

Faiz Pozisyonu Tablosu		30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<b>Sabit Faizli Finansal Araçlar</b>			
Finansal Varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	---	---
Finansal Yükümlülükler		74.035.876	50.048.571
<b>Değişken Faizli Finansal Araçlar</b>			
Finansal Varlıklar		---	---
Finansal Yükümlülükler		---	---

30 Eylül 2019 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 362.760 TL daha düşük/yüksek olacaktı. (31 Aralık 2018: 546.188 TL artış/(azalış)).

**iv) Kredi riski yönetimi:**

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 9).

30 Eylül 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat		Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)</b>	<b>788.022</b>	<b>17.414.233</b>	<b>88.143</b>	<b>174.459</b>	<b>6.165.846</b>	<b>8.939.327</b>	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	<b>788.022</b>	<b>17.414.233</b>	<b>88.143</b>	<b>174.459</b>	<b>6.165.846</b>	<b>8.939.327</b>	
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.668.810	-	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.668.810)	-	-	-	-	
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	--	-	-	-	-	
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	--	-	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	--	-	-	-	-	
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	--	-	-	-	-	
D. Beklenen Kredi Zararları	-	--	-	-	-	-	
- Brüt Değeri	-	207.850	-	-	-	-	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(207.850)	-	-	-	-	

DAGI GIYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

31 Aralık 2018	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)</b>	<b>5.765.948</b>	<b>22.389.668</b>	<b>792.113</b>	<b>232.307</b>	<b>3.027.564</b>	<b>8.921.153</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.765.948	22.389.668	792.113	232.307	3.027.564	8.921.153
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.548.237	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.548.237)	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-
D. Beklenen Kredi Zararları	-	-	-	-	-	-
- Brüt Değeri	58.242	249.165	8.001	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	(58.242)	(249.165)	(8.001)	-	-	-

## 17 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketin bilanço tarihinden sonra finansal tablolarını etkileyen herhangi bir olayı bulunmamaktadır.