

**DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 EYLÜL 2020 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	6-45

DAGİ GİYİM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	<i>(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem</i> 30 Eylül 2020	<i>(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem</i> 31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	29.349.095	17.979.425
Finansal Yatırımlar		--	642
Ticari Alacaklar		15.192.649	21.616.517
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5-6	--	4.381.178
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	15.192.649	17.235.339
Diğer Alacaklar		1.042.705	333.588
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5-7	461.404	221.765
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	581.301	111.823
Stoklar	8	52.273.268	45.434.769
Peşin Ödenmiş Giderler		1.254.243	1.223.981
Diğer Dönen Varlıklar		2.030.993	715.153
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		101.142.953	87.304.075
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		63.037	51.083
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5-7	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	63.037	51.083
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	41.034.988	44.821.541
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	9	23.585.936	5.949.464
Maddi Duran Varlıklar	10	69.995.101	69.830.256
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	431.599	505.360
Peşin Ödenmiş Giderler		4.308	8.617
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		135.114.969	121.166.321
TOPLAM VARLIKLAR		236.257.922	208.470.396

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DAGI GİYİM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
KAYNAKLAR	Not	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	43.104.347	19.389.391
<i>Banka Kredileri</i>	4	27.361.821	8.380.267
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	4	15.742.526	11.009.124
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları (Banka Kredileri)	4	23.337.907	31.252.322
Diğer Finansal Yükümlülükler		149.696	145.678
Ticari Borçlar		8.778.430	8.820.773
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5-6	6.259.357	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	2.519.073	8.820.773
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.646.543	1.702.681
Diğer Borçlar		585.617	550.536
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5-7	235.697	186.088
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	349.920	364.448
Ertelenmiş Gelirler		1.059.483	297.373
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.790.132	1.645.711
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		458.512	291.893
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		1.331.620	1.353.818
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		81.452.155	63.804.465
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		33.408.467	36.131.413
<i>Banka Kredileri</i>	4	5.006.652	366.007
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	4	28.401.815	35.765.406
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.327.511	2.557.503
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>		2.327.511	2.557.503
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		7.075.183	4.128.937
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		42.811.161	42.817.853
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	12	43.300.000	43.300.000
Paylara İlişkin Primler	12	13.584.646	13.584.646
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	12	46.080.266	45.729.370
<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	(577.236)	(928.132)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	1.545.941	1.545.941
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	12	(2.311.879)	(7.581.843)
Dönem Net Kârı/Zararı		9.795.632	5.269.964
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		111.994.606	101.848.078
TOPLAM KAYNAKLAR		236.257.922	208.470.396

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DAGI GİYİM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2020	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2019	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2019
KÂR VEYA ZARAR KISMI	Not				
Hasılat	13	69.195.201	27.906.811	97.520.568	29.917.371
Satışların Maliyeti (-)	13	(35.317.569)	(14.705.891)	(51.035.354)	(15.025.729)
Brüt Kâr/Zararı		33.877.632	13.200.920	46.485.214	14.891.642
Genel Yönetim Giderleri (-)		(5.203.609)	(1.863.611)	(4.498.013)	(1.616.129)
Pazarlama Giderleri (-)		(30.601.560)	(10.464.032)	(32.068.033)	(10.757.003)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		--	--	(235.978)	(78.659)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		8.203.173	2.458.006	7.868.032	1.752.216
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(3.112.501)	(449.721)	(3.694.225)	(512.110)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		3.163.135	2.881.562	13.856.997	3.679.957
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		225.719	225.719	195.216	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		--	--	--	--
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri		(217.602)	150.725	107.557	39.826
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/Zararlarından Paylar	9	17.636.472	10.107.036	755.689	926.253
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		20.807.724	13.365.042	14.915.459	4.646.036
Finansman Giderleri (-)	14	(9.667.733)	(3.120.771)	(14.963.771)	(4.796.413)
Finansman Gelirleri (+)	14	1.502.917	592.446	2.210.814	1.614.606
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		12.642.908	10.836.717	2.162.502	1.464.229
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(2.847.276)	(2.449.912)	991.432	829.977
Dönem Vergi Gideri/Geliri		--	--	--	912.921
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(2.847.276)	(2.449.912)	991.432	(82.944)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		--	--	--	--
DÖNEM KÂRI/ZARARI		9.795.632	8.386.805	3.153.934	2.294.206
Dönem Kâr/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları	15	9.795.632	8.386.805	3.153.934	2.294.206
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	15	0,00226	0,00194	0,00073	0,00053
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		350.896	13.080	(444.262)	(327.263)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		--	--	--	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		449.866	16.769	(569.567)	(423.318)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(98.970)	(3.689)	125.305	96.055
<i>Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri</i>		<i>(98.970)</i>	<i>(3.689)</i>	<i>125.305</i>	<i>96.055</i>
DİĞER KAPSAMLI GELİR		350.896	13.080	(444.262)	(327.263)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		10.146.528	8.399.885	2.709.672	1.966.943

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DAGI GİYİM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 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
Bakiye 01.01.2020	43.300.000	--	13.584.646	46.657.502	(928.132)	1.545.941	(7.581.843)	5.269.964	101.848.078
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	--	--	5.269.964	(5.269.964)	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	9.795.632	9.795.632
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	--	--	350.896	--	--	--	350.896
Bakiye 30.09.2020	43.300.000	--	13.584.646	46.657.502	(577.236)	1.545.941	(2.311.879)	9.795.632	111.994.606
Bakiye 01.01.2019	43.300.000	(1.837.206)	13.584.646	46.657.502	(623.579)	3.383.146	(1.533.083)	(7.885.966)	95.045.460
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
Bakiye 30.09.2019	43.300.000	--	13.584.646	46.657.502	(1.067.841)	1.545.940	(7.581.843)	3.153.934	99.592.338

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DAGI GİYİM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2019
	Not		
A. İşletme Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		9.842.654	37.119.157
Dönem Kârı/Zararı		9.795.632	3.153.934
Dönem Net Kârı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		1.495.020	17.898.847
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10-11	12.342.383	9.792.544
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		386.493	475.605
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	130.010	120.573
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	188.357	--
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	14	(1.449.338)	(370.575)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	14	8.160.762	10.806.897
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		378.695	1.952.433
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(27.207)	(3.070.230)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	9	(17.636.472)	(755.689)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		2.847.276	(855.016)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		24.845	58.400
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(3.850.784)	(256.095)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.447.998)	16.066.376
Finansal Yatırımlardaki Artış (-)/Azalışlar (+)		642	(723)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	4.278.375	7.927.583
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	2.042.690	4.975.435
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(239.639)	703.970
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(481.432)	57.848
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(7.026.856)	(5.062.702)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	6.259.357	--
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(6.680.395)	(916.449)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5	49.609	3.171.233
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(14.528)	99.262
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(25.953)	4.024.869
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		943.862	331.604
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (+)/Azalışlar (-)		762.110	72.843
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(1.315.840)	681.603
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		9.842.654	37.119.157
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(2.285.275)	(4.818.341)
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	9	--	(2.034.940)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10-11	(2.205.013)	(2.604.455)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10-11	(80.262)	(178.946)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		3.812.291	(27.877.940)
Finansal Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri/(Çıkışları)	4	97.109.413	58.926.968
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4	(81.397.611)	(72.647.851)
Ödenen Faiz	14	(4.262.979)	(4.456.781)
Alınan Faiz	14	1.449.338	370.575
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4	(9.085.870)	(11.908.057)
Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	--	1.837.206
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		11.369.670	4.422.876
D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)		11.369.670	4.422.876
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		17.979.425	11.948.717
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)		29.349.095	16.371.593

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 2020 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 422 kişidir (31 Aralık 2019: 446 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 2020 tarihi itibarıyla 64 adet satış mağazası bulunmaktadır. (31 Aralık 2019: 62)

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 Uşaklıgil 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. Merkez. 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 AVM Bodrum Kat H Blok B-721 Yenimahalle/Ankara
Cepa Ankara Dagi	Eskişehir Yolu Mustafa Kemal Mah. 17.Sk No:2-32 Çankaya/Ankara
Antares Dagi	Antares AVM Ayvalı, Halil Sezai Erkut Cad. Afra Sok. No:1-199 Etlik/Ankara
Acity Dagi	Acity AVM Fsm Bulvarı No:244 1.Bodrum Kat No:109 Yenimahalle/Ankara
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 B2021 – A Zincirlikuyu / İst.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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/Kocaeli
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
Akya Park AVM	İnkilap Mah, Küçüksu Cd., 34370 Ümraniye/İstanbul
Sanko Park AVM	Sarıgüllük Mah. İ.Rafet İştimen Caddesi No:23 Şehitkamil/Gaziantep
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
Kentpark AVM	M. Kemal Mah. Çankaya/Ankara
Hilltown AVM	Yalı Mahallesi 6522 Sokak N 3 İç Kapı N Z064 Karşıyaka / İzmir
Erasta Edirne AVM	Talat Paşa Cd. No: 59 Merkez-Edirne
Novada AVM Aydın	Atatürk Mah., Aydın Yolu No:216, 09207 Söke/Aydın
Forum Kayseri AVM	Hunat, Sivas Blv. 24/1, 38090 Melikgazi/Kayseri

Şirketin iştiraki konumundaki Dagı Yatırım Holding AŞ.'nin fiili faaliyet konusu yatırım faaliyetleridir. Merkez adresi Şişli/İstanbuldur. Şirket halka açık olup, hisselerinin tamamı borsada işlem görmektedir. İştirak edilen Dagı Yatırım Holding AŞ.'nin nominal sermayesi 10.800.000 TL olup, bunun %30,99 oranında 3.346.954 TL'sine iştirak edilmiştir. (31 Aralık 2019: İştirak edilen Dagı Yatırım Holding AŞ.'nin nominal sermayesi 10.800.000 TL olup, bunun %30,99 oranında 3.346.954 TL'sine iştirak edilmiştir.) Şirket, iştiraki durumundaki Dagı 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 Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK'nın 15 Nisan 2019 tarihli kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2019 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

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.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardında 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.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır.

Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle:

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGG, "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 kavuşturmasıdır. 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.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGG, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleşirmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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 uygulanmaya 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. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

UMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" a göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

UMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa UFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. UMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

UMSK tarafından, Mayıs 2020'de "UFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- UFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

- UFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

- UMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, UMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin UMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

- UFRS 16 Kiralamalar'a ek Açıklayıcı Örnekler – Kiralama Teşvikleri: Değişiklik, Açıklayıcı Örnek 13'teki kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili ödeme yapmasına ilişkin örneği ve UFRS 16 kira teşvikleri yaklaşımındaki olası karışıklığı ortadan kaldırmaktadır. UFRS 16'ya getirilen değişiklik (yayın tarihinde yürürlüğe girmiştir) dışındaki değişikliklerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Standardı:

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması.
- Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:
 - a) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
 - b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:
- i. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- ii. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. 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,
- c) Şirket tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- d) Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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.

Düşük değerli varlıklar (demirbaş ve araç kiralamaları) kapsam dışında bırakılmıştır.

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 itibarı 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.

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 bulundurulmuş 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

Yoktur.

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 değer, 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 katlanılan 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 Dagı 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.

Şirket'in iştiraki durumunda olan Dagı 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 2019 – 3.346.954 ad, 4.250.051 TL).

Özkaynak yöntemiyle yapılan değerlendirme işleminden sonra bu iştirakin 30 Eylül 2020 bilanço değeri 23.585.936 TL olmuştur (31 Aralık 2019 – 5.949.464 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.

<u>Cinsi</u>	<u>Faydalı Ömür</u>
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

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

Finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olmayan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirilmeden sonra, etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa 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 yansıtmaya 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 alternatifi 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 Kâr 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 kaynaktan alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan öz kaynaktan 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 kontrol 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 2020 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 in 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 kalemdede, 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 kalemdede, 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 dağıtım dışındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilecek olup, TMS çerçevesinde yapılan değerlendelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilir.

2.3.43. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Net dönem kârı dışındaki birikmiş kâr/zararlar bu kalemdede netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kâr/zarar niteliğinde olan -dolayısıyla kısıtlanmamış olan- olağan üstü yedekler de birikmiş kâr sayılır ve bu kalemdede 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 faaliyetlerinden 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 zararla 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 girmedikleri 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 kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Amerikan Doları	7,808	5,9402
Avro	9,1281	6,6506

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.

3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	443.456	206.431
Alınan Çekler	913.875	928.153
Bankalar (Vadesiz Mevduat)	1.059.404	1.972.350
Bankalar (3 Aydan Kısa Vadeli Mevduat)	21.976.030	7.143.878
Diğer Hazır Değerler (Kredi Kartı Slipleri)	5.013.925	7.812.070
Diğer Hazır Değerler Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri (-)	(57.595)	(83.457)
Toplam	29.349.095	17.979.425

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 21.976.030 TL vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 7.143.878 TL.) Vadeli mevduatların vadeleri 1 – 5 – 6 – 12 – 26 Ekim 2020 olup faiz oranları % 3 ile % 13 arasındadır (31 Aralık 2019: vadesi 2 Ocak 2020 olup faiz oranı % 4,5 ile % 9,8 arasındadır).

4 FİNANSAL BORÇLAR

Şirketin dönem sonları itibarıyla kısa vadeli finansal borçları aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Banka Kredileri	27.361.821	8.380.267
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	15.742.526	11.009.124
Toplam	43.104.347	19.389.391

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısım	23.337.907	31.252.322
Toplam	23.337.907	31.252.322

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Uzun Vadeli Banka Kredileri	5.006.652	366.007
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	28.401.815	35.765.406
Toplam	33.408.467	36.131.413

GENEL TOPLAM	99.850.721	86.773.126
---------------------	-------------------	-------------------

30 Eylül 2020				
Kısa Vadeli Borçlanmalar	Para birimi	Tutar	Ortalama faiz	TL Değeri
Banka Kredileri	TL	27.361.821	9,20% - 24,86%	27.361.821

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	Para birimi	Tutar	Ortalama faiz	TL Değeri
Banka Kredileri	TL	23.337.907	9,20% - 24,86%	23.337.907

Uzun Vadeli Borçlanmalar	Para birimi	Tutar	Ortalama faiz	TL Değeri
Banka Kredileri	TL	5.006.652	9,20% - 24,86%	5.006.652

31 Aralık 2019				
Kısa Vadeli Borçlanmalar	Para birimi	Tutar	Ortalama faiz	TL Değeri
Banka Kredileri	TL	8.380.267	9,83% - 25,72%	8.380.267
Toplam				8.380.267

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	Para birimi	Tutar	Ortalama faiz	TL Değeri
Banka Kredileri	TL	25.241.869	9,83% - 25,72%	25.241.869
Banka Kredileri	EURO	903.746	3,79%	6.010.453
Toplam				31.252.322

Uzun Vadeli Borçlanmalar	Para birimi	Tutar	Ortalama faiz	TL Değeri
Banka Kredileri	TL	366.007	9,83% - 25,72%	366.007
Toplam				366.007

Şirket TFRS 16 kiralama yükümlülükleri hesaplamalarında yıllık % 6 ila % 21 arasında değişen borçlanma oranlarını kullanmıştır.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlükler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kredi Kartı Borçları	149.696	145.678
Toplam	149.696	145.678

Finansal Borçların Vadeleri	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
0-3 Ay	14.176.107	18.718.896
3-12 Ay	52.415.843	32.068.495
1-5 Yıl	33.408.467	36.131.413
Toplam	100.000.417	86.918.804

5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

5.1. İlişkili taraflarla borç ve alacak bakiyeleri

30 Eylül 2020

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ticari Alacaklar KV	Diğer Alacaklar KV	Ticari Borçlar KV	Diğer Borçlar KV
Koç Metalurji AŞ	--	--	--	175.621
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	--	--	6.259.357	--
Hatay Yağları Türk AŞ.	--	9.357	--	--
Dagi Yatırım Holding AŞ	--	452.047	--	--
Mahmut Nedim Koç	--	--	--	60.076
Toplam	--	461.404	6.259.357	235.697

31 Aralık 2019

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ticari Alacaklar KV	Diğer Alacaklar KV	Ticari Borçlar KV	Diğer Borçlar KV
Koç Metalurji A.Ş.	--	--	--	186.088
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	4.381.178	--	--	--
Dagi Yatırım Holding AŞ	--	221.765	--	--
Toplam	4.381.178	221.765	--	186.088

5.2. İlişkili taraflardan alımlar ve ilişkili taraflara satışlar

İlişkili taraflardan alımlar

30 Eylül 2020

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ticari Mal Alımı	Kira Giderleri	İşçilik Yansıtma Giderleri	Diğer Giderler
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	32.977.058	--	1.443.499	--
Dagi Yatırım Holding A.Ş.	--	--	--	22.500
Toplam	32.977.058	--	1.443.499	22.500

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
Toplam	4.470.679	144.000	116.950	15.234.903	18.000

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

İlişkili taraflara satışlar

30 Eylül 2020

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ticari Mal Satımı	Kira Gelirleri	Diğer Gelirler
Koç Metalurji AŞ	--	9.757	171
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	2.817.700	6.336	349.949
Dagi Yatırım Holding A.Ş.	--	8.010	5.217
Hatay Yağları Türk AŞ.	--	9.145	--
Toplam	2.817.700	33.248	355.337

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
Toplam	236.528	48.904	50.849

5.3. Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

1 Ocak– 30 Eylül 2020 hesap dönemi itibarıyla, yönetim kurulu üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarını gibi üst düzey yöneticilere 216.877 TL ücret ve huzur hakkı ödemesi yapılmıştır (30 Eylül 2019: 278.044 TL).

6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a- Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari Alacaklar	9.543.498	15.113.031
-İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not 5)	--	4.381.178
-Diğer Ticari Alacaklar	9.543.498	10.731.853
Alacak Senetleri	5.846.951	6.946.580
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-)	(32.107)	(426.483)
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.691.899	2.561.889
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(2.691.899)	(2.561.889)
Diğer Ticari Alacaklar	286.856	218.336
Beklenen Kredi Zararları	(452.549)	(234.947)
Toplam	15.192.649	21.616.517

Şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem Başı Bakiye	2.561.889	2.548.237
Cari Yıl Karşılığı	130.010	45.341
İptal Edilen	--	(31.689)
Dönem Sonu Bakiye	2.691.899	2.561.889

b- Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Yoktur (31 Aralık 2019 – Yoktur).

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

c- Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari Borçlar	8.440.916	8.174.672
-İlişkili Taraflara Borçlar (Dipnot 5)	6.259.357	--
-Diğer Ticari Borçlar	2.181.559	8.174.672
Senetli Ticari Borçlar	--	390.165
Satıcılar Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri (-)	(19.330)	(15.138)
Diğer Ticari Borçlar	356.844	271.074
Toplam	8.778.430	8.820.773

d- Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin cari dönemde uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 - Yoktur.)

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 2020	31 Aralık 2019
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Dipnot 5)	461.404	221.765
Diğer Alacaklar	581.301	111.823
Toplam	1.042.705	333.588

b-Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen Depozito ve Teminatlar	63.037	51.083
Toplam	63.037	51.083

c- Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili Taraflara Borçlar (Dipnot 5)	235.697	186.088
Alınan Depozito Ve Teminatlar	170.808	240.786
Ödenecek Vergi Ve Fonlar	169.532	114.072
Diğer Borçlar	9.580	9.590
Toplam	585.617	550.536

d- Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Şirketin uzun vadeli diğer borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 - Yoktur.)

8 STOKLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlk Madde ve Malzeme	5.884.935	9.969.970
Mamuller	19.512.526	25.504.625
Ticari Mallar	27.368.550	10.299.694
Diğer Stoklar	85.698	50.564
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(578.441)	(390.084)
Toplam	52.273.268	45.434.769

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 2019: Sermayesi: 10.800.000 TL, Maliyet bedeli: 4.250.051 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 2020 tarihi itibarıyla bilanço değeri 23.585.936 TL olmaktadır (31 Aralık 2019: 5.949.464 TL).

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlemeye ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin Toplam Varlıkları	94.570.292	21.373.162
Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin Toplam Yükümlülükleri	(18.462.850)	(2.175.346)
Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin Net Varlıkları	76.107.442	19.197.816
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'deki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenmiş Değeri % 30,99 (31.12.2019: % 30,99)	23.585.936	5.949.464
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'deki Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin Kayıtlı Değeri	4.250.051	4.250.051
Özkaynak Yöntemine Göre Oluşan Değerleme Farkı	19.335.885	1.699.413
DAGHL Dönem Başı Değeri	5.949.464	1.856.268
DAGHL Dönem İçi Alışlar Değeri	--	2.187.986
DAGHL Dönem İçi Satışlar Değeri	--	(153.046)
Toplam	5.949.464	3.891.208
DAGHL Dönem Sonu Değerlenmiş Değeri	23.585.936	5.949.464
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Oluşan Dönem Kar/(Zararı)	17.636.472	2.058.256

DAGI GIYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

10 MADDE DÜRAN 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	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
31 Aralık 2018 Bakiye	50.996.445	13.794.305	581.756	3.373.269	6.750.829	5.367.091	--	80.863.695
Girişler	--	--	60.803	295.500	860.301	2.445.427	322.133	3.984.164
Çıkışlar (-)	--	--	--	(73.000)	(102.667)	--	--	(175.667)
31 Aralık 2019 Bakiye	50.996.445	13.794.305	642.559	3.595.769	7.508.463	7.812.518	322.133	84.672.192
Girişler	--	--	--	465.007	1.427.319	506.702	(194.015)	2.205.013
Çıkışlar (-)	--	--	--	(125.900)	--	--	--	(125.900)
30 Eylül 2020 Bakiye	50.996.445	13.794.305	642.559	3.934.876	8.935.782	8.319.220	128.118	86.751.305
Birikmiş Amortismanlar								
31 Aralık 2018 Bakiye	--	(1.708.073)	(552.525)	(1.133.173)	(5.324.566)	(3.937.073)	--	(12.655.410)
Dönem Gideri	--	(390.929)	(10.372)	(607.222)	(585.705)	(709.565)	--	(2.303.793)
Çıkışlar (-)	--	--	--	14.600	102.667	--	--	117.267
31 Aralık 2019 Bakiye	--	(2.099.002)	(562.897)	(1.725.795)	(5.807.604)	(4.646.638)	--	(14.841.936)
Dönem Gideri	--	(293.197)	(10.626)	(512.383)	(503.278)	(695.839)	--	(2.015.323)
Çıkışlar (-)	--	--	--	101.055	--	--	--	101.055
30 Eylül 2020 Bakiye	--	(2.392.199)	(573.523)	(2.137.123)	(6.310.882)	(5.342.477)	--	(16.756.204)
31 Aralık 2019 Net Değer	50.996.445	11.695.303	79.662	1.869.974	1.700.859	3.165.880	322.133	69.830.256
30 Eylül 2020 Net Değer	50.996.445	11.402.106	69.036	1.797.753	2.624.900	2.976.743	128.118	69.995.101

Şirket aktifinde yer alan 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 2020 tarihi itibariyle maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

Şirket'in sabit kıymetleri üzerinde rapor tarihi itibarıyla 15.879.900 TL tutarında sigorta teminatları mevcuttur.

Amortisman giderlerinin dağılımı

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Maddi Duran Varlıklar	(2.015.323)	(2.303.793)
Kullanım Hakkı Varlıkları	(10.173.036)	(12.322.436)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(154.023)	(116.387)
Toplam	(12.342.382)	(14.742.616)

10.2. Şirketin kullanım hakkı varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Şirket, TFRS 16 Kiralamalar Standardını 1 Ocak 2019 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır. Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir

Maliyet Bedeli	Binalar
1 Ocak 2019 Bakiye	57.143.977
Girişler	--
Çıkışlar (-)	--
31 Aralık 2019 Bakiye	57.143.977
Girişler	6.386.484
Çıkışlar (-)	--
30 Eylül 2020 Bakiye	63.530.461
Birikmiş İtfa Payları	
1 Ocak 2019 Bakiye	--
Dönem Gideri	(12.322.436)
Çıkışlar (-)	--
31 Aralık 2019 Bakiye	(12.322.436)
Dönem Gideri	(10.173.037)
Çıkışlar (-)	--
30 Eylül 2020 Bakiye	(22.495.473)
31 Aralık 2019 Net Değer	44.821.541
30 Eylül 2020 Net Değer	41.034.988

11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin dönem sonları itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Maliyet Değeri	Bilgisayar Yazılımları	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
31 Aralık 2018 Bakiye	1.177.126	165.861	1.342.987
Girişler	451.508	9.801	461.309
Çıkışlar (-)	--	--	--
31 Aralık 2019 Bakiye	1.628.634	175.662	1.804.296
Girişler	80.262	--	80.262
Çıkışlar (-)	--	--	--
30 Eylül 2020 Bakiye	1.708.896	175.662	1.884.558
Birikmiş Amortismanlar			
31 Aralık 2018 Bakiye	(1.051.514)	(131.035)	(1.182.549)
Dönem Gideri	(92.565)	(23.822)	(116.387)
Çıkışlar (-)	--	--	--
31 Aralık 2019 Bakiye	(1.144.079)	(154.857)	(1.298.936)
Dönem Gideri	(147.658)	(6.365)	(154.023)
Çıkışlar (-)	--	--	--
30 Eylül 2020 Bakiye	(1.291.737)	(161.222)	(1.452.959)
31 Aralık 2019 Net Değer	484.555	20.805	505.360
30 Eylül 2020 Net Değer	417.159	14.440	431.599

12 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

12.1) Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi 43.300.000 TL (31 Aralık 2019: 43.300.000 TL) olup nominal hisse değeri 1 Krş (31 Aralık 2019: 1 Krş) olan 4.330.000.000 adet (31 Aralık 2019: 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 2020		31 Aralık 2019	
	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	8.500.001	19,63
Diğer	9.992.138	23,08	9.992.138	23,08
Ödenmiş Sermaye	43.300.000	100	43.300.000	100,00

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bilançolarında yansıtmış olduğu öz kaynak kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Esas sermaye	43.300.000	43.300.000
Paylara ilişkin primler	13.584.646	13.584.646
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	46.080.266	45.729.370
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ kayıpları	46.657.502	46.657.502
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları (aktüeryal kayıp kazanç)	(577.236)	(928.132)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.545.941	1.545.941
Geçmiş yıllar kar/(zararları)	(2.311.879)	(7.581.843)
Net dönem karı/(zararı)	9.795.632	5.269.964
Toplam	111.994.606	101.848.078

12.2) Geri Alınmış Paylar

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

12.3) Hisse Senedi İhraç Primleri / Değer Artış Fonları

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
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 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Dönem Başındaki Bakiye	46.657.502	46.657.502
Değer Düşüklüğü (-)	-	-
Dönem Sonu Bakiye	46.657.502	46.657.502

Şirket aktifinde yeralan 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 2020	31 Aralık 2019
Devir	(928.132)	(623.579)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	449.866	(390.453)
Ertelenen Vergi Varlığı	(98.970)	85.900
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(577.236)	(928.132)

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 2020	31 Aralık 2019
Dönem Başı Bakiye	1.545.941	3.383.147
Dönem İçinde Ayrılan	--	--
Dönem İçinde İptal Edilen Geri Alınan Paylar *	--	(1.837.206)
Dönem Sonu Bakiye	1.545.941	1.545.941

(*) 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.

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 (2.311.879) TL'dir (31 Aralık 2019 - (7.581.843 TL)).

13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin dönem sonları itibarıyla satışlar ve satışların maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yurtiçi satışlar	103.588.358	45.277.752	156.734.281	51.904.501
Yurtdışı satışlar	3.264.601	1.130.624	1.303.128	761.783
Diğer Satışlar	67.229	1.844	36.012	36.012
Brüt Satışlar	106.920.188	46.410.220	158.073.421	52.702.296
Satış iadeleri (-)	(7.137.817)	(2.396.287)	(11.175.328)	(4.488.608)
Satış iskontoları (-)	(30.330.805)	(15.935.264)	(48.939.539)	(18.095.862)
Diğer İndirimler	(256.365)	(171.858)	(416.498)	(192.991)
Ertelenmiş faiz gelirleri	--	--	(21.488)	(7.464)
Satış İndirimleri (-)	(37.724.987)	(18.503.409)	(60.552.853)	(22.784.925)
Net Satışlar	69.195.201	27.906.811	97.520.568	29.917.371
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(17.250.640)	(6.186.910)	(26.774.948)	(8.650.250)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(17.925.309)	(8.487.471)	(24.206.687)	(6.321.760)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	--	--	--	--
Diğer Satışların Maliyeti (-)	(141.620)	(31.510)	(53.719)	(53.719)
Ertelenmiş faiz giderleri	--	--	--	--
Toplam	(35.317.569)	(14.705.891)	(51.035.354)	(15.025.729)
BRÜT KAR/(ZARAR)	33.877.632	13.200.920	46.485.214	14.891.642

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	7.443.449	3.540.819	25.970.862	7.391.709
Direkt İşçilik Giderleri	2.542.535	296.670	12.482.781	4.272.873
Genel Üretim Giderleri	1.274.095	519.839	5.795.515	660.119
Yarı mamul Kullanımı	--	--	6.667	--
Dönembaşı Stok (+)	--	--	6.667	--
Dönemsonu Stok (-)	--	--	--	--
Üretilen Mamül Maliyeti	11.260.079	4.357.328	44.255.825	12.324.701
Mamul Stoklarında Değişim	5.990.561	1.829.582	(17.480.877)	(3.674.451)
Dönembaşı Stok (+)	25.504.625	--	2.821.259	--
Bağışlar (-)	1.538	--	1.761	--
Dönemsonu Stok (-)	19.512.526	(1.829.582)	20.300.375	3.674.451
-Tekstil	19.512.526	(1.829.582)	20.300.375	3.674.451
-Demir	--	--	--	--
Satılan Mamul Maliyeti	17.250.640	6.186.910	26.774.948	8.650.250
Dönem Başı Ticari Mal	10.299.694	--	28.212.875	--
Alımlar	32.571.511	15.402.462	7.811.400	1.486.119
Bağışlar (-)	74.765	--	36.460	--
Dönem Sonu Ticari Mal	27.368.550	6.927.717	11.781.128	(4.835.641)
Satılan Emtia Maliyeti	15.427.890	8.474.745	24.206.687	6.321.760
Diğer Satışların Maliyeti	141.620	31.510	53.719	53.719
Satılan Hammadde Maliyeti	2.497.419	12.726	--	--
Satışların Toplam Maliyeti	35.317.569	14.705.891	51.035.354	15.025.729

14 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Faiz Gelirleri	1.449.338	592.446	370.575	42.025
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Kur Farkı Gelirleri	53.579	--	1.840.239	1.572.581
Toplam	1.502.917	592.446	2.210.814	1.614.606

Finansman Giderleri (-)	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kredi Faiz Gideri	4.262.979	1.279.052	4.456.781	1.515.024
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Kur Farkı Gideri	455.908	20.006	3.288.433	613.969
Kıdem Tazminatı Karşılığı Faiz Maliyeti	70.752	34.698	36.555	(24.713)
Banka İşlemleri Ve Visa Giderleri	980.311	440.832	714.936	276.121
Kiralama Yükümlülüklerinden Doğan Faiz Giderleri	3.897.783	1.346.183	6.350.116	2.416.012
Diğer Finansman Giderleri	--	--	116.950	--
Toplam	9.667.733	3.120.771	14.963.771	4.796.413

15 PAY 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 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Net Dönem Karı/(Zararı) (TL)	9.795.632	8.386.805	3.153.934	2.294.206
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	4.330.000.000	4.330.000.000	4.330.000.000	4.330.000.000
Pay Başına Kar/(Zarar) (TL)	0,00226	0,00194	0,00073	0,00053

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.

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Toplam Borçlanmalar	124.263.316	106.622.318
Nakit ve Nakit Benzerleri	(29.349.095)	(17.979.425)
Net Borç	94.914.221	88.642.893
Toplam Özsermaye	111.994.606	101.848.078
Net Borç/Özsermaye Oranı	84,75%	87,03%

Finansal araç kategorileri:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Finansal Varlıklar		
Nakit ve Nakit Benzerleri	29.349.095	17.979.425
Finansal Yatırımlar	--	642
Ticari Alacaklar	15.192.649	21.616.517
Diğer Alacaklar	1.105.742	384.671
Finansal Yükümlülükler		
Finansal Borçlar	100.000.417	86.918.804
Ticari Borçlar	8.778.430	8.820.773
Diğer Borçlar	585.617	550.536

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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 getirememesi 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 2020 (TLTutarı)	31 Aralık 2019 (TLTutarı)
A. Döviz Cinsinden Varlıklar	9.997.888	1.289.349
B. Döviz Cinsinden Yükümlülükler	(432.324)	(6.467.268)
Net Döviz Pozisyonu (A-B)	9.565.563	(5.177.919)

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Döviz pozisyonu tablosu	Cari dönem 30 Eylül 2020				Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	Diğer (GBP-CHF)	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	Diğer (GBP-CHF)
1. Ticari Alacaklar	1.237.988	63.105	81.645	--	745.918	56.942	61.298	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	8.645.358	1.066.438	34.860	40	277.403	28.125	16.543	40
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	64.571	5.748	2.157	--	165.207	368	24.512	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	9.947.917	1.135.292	118.662	40	1.188.528	85.436	102.353	40
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	49.971	6.400	--	--	100.821	6.400	9.443	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	49.971	6.400	--	--	100.821	6.400	9.443	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	9.997.888	1.141.692	118.662	40	1.289.349	91.836	111.796	40
10. Ticari Borçlar	361.293	26.725	16.720	--	353.099	40.535	16.888	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	6.062.490	--	911.570	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	71.032	274	7.547	--	51.679	246	7.551	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	432.324	26.999	24.267	--	6.467.268	40.781	936.009	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	432.324	26.999	24.267	--	6.467.268	40.781	936.009	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı (*)	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	9.565.563	1.114.692	94.395	40	(5.177.918)	51.056	(824.213)	40
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük)	9.565.563	1.114.692	94.395	40	(5.177.918)	51.056	(824.213)	40

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30 Eylül 2020	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	870.352	(870.352)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	870.352	(870.352)
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	86.164	(86.164)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	86.164	(86.164)
Diğer (GBP-CHF)'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	40	(40)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	40	(40)
Toplam (3+6+9)	956.556	(956.556)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2019	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	30.328	(30.328)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	30.328	(30.328)
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(548.151)	548.151
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	(548.151)	548.151
Diğer (GBP-CHF)'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	31	(31)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	31	(31)
Toplam (3+6+9)	(517.792)	517.792

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 GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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 2020

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)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	100.000.417	100.805.431	14.316.502	52.440.024	34.048.905
Finansal Borçlar	100.000.417	100.805.431	14.316.502	52.440.024	34.048.905

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	12.010.590	12.029.920	3.589.004	8.440.916	--
Ticari Borçlar	8.778.430	8.797.760	356.844	8.440.916	--
Diğer Borçlar	585.617	585.617	585.617	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	2.646.543	2.646.543	2.646.543	--	--

31 Aralık 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)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	86.773.126	88.638.078	18.968.491	33.491.379	36.178.208
Finansal Borçlar	86.773.126	88.638.078	18.968.491	33.491.379	36.178.208

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	11.073.990	2.253.217	2.253.217	--	--
Ticari Borçlar	8.820.773	8.835.911	271.074	8.564.837	--
Diğer Borçlar	550.536	550.536	550.536	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.702.681	1.702.681	1.702.681	--	--

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 GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi aşağıda gösterilmiştir.

Faiz Pozisyonu Tablosu		30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Sabit Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	---	---
Finansal Yükümlülükler		100.000.417	86.918.804
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar		---	---
Finansal Yükümlülükler		---	---

30 Eylül 2020 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 664.994 TL daha düşük/yüksek olacaktı. (31 Aralık 2019: 399.986 TL artış/(azalış)).

iv) Kredi riski yönetimi:

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 6).

30 Eylül 2020	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankadaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	--	15.192.649	461.404	644.338	23.035.434	5.013.925
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	15.192.649	461.404	644.338	23.035.434	5.013.925
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.691.899	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.691.899)	--	--	--	--
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Beklenen Kredi Zararları	--	--	--	--	--	--
- Brüt Değeri (-)	--	452.549	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(452.549)	--	--	--	--

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

31 Aralık 2019	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	4.381.178	17.235.339	221.765	162.906	9.116.228	7.812.070
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.381.178	17.235.339	221.765	162.906	9.116.228	7.812.070
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.561.889	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.561.889)	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	--	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	--	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	--	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	--	-	-	-	-
D. Beklenen Kredi Zararları	-	--	-	-	-	-
- Brüt Değeri	-	234.947	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(234.947)	-	-	-	-

17 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

17.1. Şirketin 150.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalmak üzere, 43.300.000 TL olan Çıkarılmış Sermayesinin tamamı nakit karşılığı olmak üzere 106.700.000 TL(%246,42032), artırılarak 150.000.000 TL 'ye çıkarılmasına,

-Şirketin mevcut 43.300.000 TL çıkarılmış sermayesi her biri 1kr(bir kuruş) değerinde 4.330.000.000 adet paya ayrılmış olup, % 246,42032 oranında Bedelli artırım sonrasında çıkarılmış sermayeyi temsil edecek toplam payların 15.000.000.000,00 adete ulaşmasına,

- Mevcut ortakların yeni pay alma haklarında herhangi bir kısıtlama yapılmamasına ve yeni pay alma beheri 0,01 TL nominal değerli olan payların yeni pay alma hakkı açısından 1 lot (100 adet) payın nominal değeri olan 1,00 TL üzerinden Merkezi Kayıt Kuruluşu sistemi esaslar çerçevesinde 30 iş günü süreyle kullandırılmasına,

-Nakit olarak arttırılan sermayeyi temsil eden paylara ilişkin yeni pay alma haklarının kullandırılmasından sonra kalan payların nominal değerden düşük olmamak üzere Borsa Birincil Piyasa' da oluşacak fiyat üzerinden 2 iş günü süreyle satılmasına,

-106.700.000 TL tutarındaki sermaye arttırımı sonrası A grubu Nama yazılı, paylar karşılığında sermaye arttırımı oranında A grubu nama yazılı pay, B grubu hamiline yazılı paylar karşılığında sermaye arttırımı oranında B grubu hamiline yazılı pay çıkarılmasına,

-Sermaye arttırımı nedeniyle çıkarılacak payların şirket ortaklarına SPK ve MKK'nın kaydileştirme ile ilgili düzenlemeleri çerçevesinde kaydi pay olarak dağıtılmasına ve yeni pay alma haklarının kaydileştirme sistemi esasları çerçevesinde kullandırılmasına,

- T.C Sermaye Piyasası Kurulu, Borsa İstanbul A.Ş, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş , İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş ve ilgili diğer kuruluşlara gerekli başvuruların yapılmasına 21 Ekim 2020 tarihinde karar verilmiştir.

17.2. Şirketin iştiraki olan Dagı Yatırım Holding A.Ş. 80.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalmak üzere, 10.800.000 TL olan Çıkarılmış Sermayesinin tamamı nakit karşılığı olmak üzere 69.200.000 TL(%640,74074) Bedelli olarak artırılarak 80.000.000 TL 'ye çıkarılmasına,

-Mevcut ortakların rüçhan haklarında herhangi bir kısıtlama yapılmamasına ve rüçhan haklarının nominal değerden (1,00 TL) 30 iş günü süreyle kullandırılmasına,

- Nakit olarak arttırılan sermayeyi temsil eden paylara ilişkin yeni pay alma haklarının (Rüçhan Haklarının)kullandırılmasından sonra kalan payların nominal değerden düşük olmamak üzere Borsa Birincil Piyasa' da oluşacak fiyat üzerinden 2 işgünü süreyle satılmasına,

-Nakit olarak artırılan 69.200.000 TL'lik sermayeyi temsil edecek payların tamamının hamiline yazılı olarak ihraç edilmesine,

-Dagi Yatırım Holding A.Ş. mevcut 10.800.000 TL çıkarılmış sermayesi her biri 1kr(bir kuruş) değerinde 1.080.000.000 adet Hamiline paya ayrılmış olup, % 640,7407 oranında Bedelli artırım sonrasında çıkarılmış sermayeyi temsil edecek toplam payların 8.000.000.000 adete ulaşmasına,

-Sermaye artırımını nedeniyle çıkarılacak payların şirket ortaklarına SPK ve MKK'nın kaydıleştirme ile ilgili düzenlemeleri çerçevesinde kaydi pay olarak dağıtılmasına ve yeni pay alma haklarının kaydıleştirme sistemi esasları çerçevesinde kullandırılmasına,

-T.C Sermaye Piyasası Kurulu, Borsa İstanbul A.Ş, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş , İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş ve ilgili diğer kuruluşlara gerekli başvuruların yapılmasına 12 Ekim 2020 tarihinde karar verilmiştir.

18 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE AÇIKLANABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Dünyanın neredeyse tüm ülkelerinde görülen Koronavirüs (Covid-19) Pandemisi, gerek toplum sağlığına gerekse de ülke ekonomilerine verdiği zarar neticesinde daha önce tecrübe edilmemiş global bir kriz haline dönüşmüştür. Dünya sağlık örgütü tarafından (WHO) pandemi olarak tanımlanan COVID-19 (Korona virüs) nedeni ile 19 Mart 2020 tarihi itibarıyla tüm mağazaların geçici olarak kapatılmasını gerektirmiştir.

Pandemi sonrası normalleşme süreci kapsamında, Kamu otoritelerinin belirlediği prosedürler çerçevesinde, Mağazalar ve Merkez Ofisi için gerekli tüm sağlık ve hijyen tedbirleri tamamlanmıştır. 01.06.2020 tarihi itibarıyla tüm mağazalarda ve merkez ofiste iş sürekliliği ve operasyonel gereklilikler doğrultusunda kısmi ve nöbetleşe olacak şekilde faaliyetlere yeniden başlandı. Müşterilere depo ve lojistik merkezlerinde alınan yüksek hijyen önlemleri ile dagi.com.tr (online mağazası) ve tüm mağazalarda hizmet vermeye devam edilmektedir.

Şirket, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalması ile birlikte, bilanço tarihi itibarıyla üretim ve satış faaliyetlerine Kamu otoritelerinin belirlediği prosedürler çerçevesinde devam edilmektedir.

Şirket, bu kapsamda, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem finansal tablolarında yer alan ve değer düşüklüğüne uğrama ihtimali taşıyan varlıklarında meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü gözlemlememiştir.