

**DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 EYLÜL 2021 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	6-28

DAGİ GİYİM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2021	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	28.044.522	18.610.677
Finansal Yatırımlar		--	--
Ticari Alacaklar		45.208.967	18.468.266
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5-6	2.442.816	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	42.766.151	18.468.266
Diğer Alacaklar		2.788.585	937.925
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5-7	2.637.750	509.150
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	150.835	428.775
Stoklar	8	79.484.072	61.889.449
Peşin Ödenmiş Giderler		10.344.028	1.039.821
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar		47.365	
Diğer Dönen Varlıklar		4.141.548	1.624.011
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		170.059.087	102.570.149
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		206.014	177.468
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5-7	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	206.014	177.468
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	51.539.614	50.843.998
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	9	16.802.630	16.835.916
Maddi Duran Varlıklar	10	150.587.660	143.606.240
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	637.970	697.424
Peşin Ödenmiş Giderler		43.605	--
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		219.817.493	212.161.046
TOPLAM VARLIKLAR		389.876.580	314.731.195

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DAGI GİYİM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR	Not		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	53.100.510	55.076.535
Banka Kredileri	4	39.388.818	35.573.623
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	13.711.692	19.502.912
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları (Banka Kredileri)	4	5.510.483	16.944.235
Diğer Finansal Yükümlülükler		127.262	349.105
Ticari Borçlar		11.982.592	10.883.745
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5-6	--	5.133.337
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	11.982.592	5.750.408
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.954.329	1.623.665
Diğer Borçlar		337.976	710.620
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5-7	--	254.550
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	337.976	456.070
Ertelenmiş Gelirler		297.627	878.309
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.261.015	1.854.117
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		645.556	478.605
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		1.615.459	1.375.512
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.774.209	--
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		78.346.003	88.320.331
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		42.478.803	36.928.023
Banka Kredileri	4	--	2.119.121
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	42.478.803	34.808.902
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.888.989	2.047.351
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		2.888.989	2.047.351
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		13.003.156	13.801.984
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		58.370.948	52.777.358
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	12	129.900.000	43.300.000
Paylara İlişkin Primler	12	13.860.480	13.584.646
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	12	109.092.189	109.298.157
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	12	109.630.270	109.630.270
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	12	(538.081)	(332.113)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	3.371.573	1.545.941
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	12	4.079.129	(2.311.879)
Dönem Net Kârı/Zararı		(7.143.742)	8.216.641
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		253.159.629	173.633.506
TOPLAM KAYNAKLAR		389.876.580	314.731.195

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DAGİ GİYİM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 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 2021	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2020
KÂR VEYA ZARAR KISMI	Not				
Hasılat	13	164.092.245	73.216.028	69.195.201	27.906.811
Satışların Maliyeti (-)	13	(84.340.044)	(36.243.548)	(35.317.569)	(14.705.891)
Brüt Kâr/Zararı		79.752.201	36.972.480	33.877.632	13.200.920
Genel Yönetim Giderleri (-)		(11.500.173)	(2.994.550)	(5.203.609)	(1.863.611)
Pazarlama Giderleri (-)		(66.233.904)	(23.928.840)	(30.601.560)	(10.464.032)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(235.978)	(235.978)	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		6.318.315	(3.950.243)	8.203.173	2.458.006
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(6.385.230)	(3.053.139)	(3.112.501)	(449.721)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		1.715.231	2.809.730	3.163.135	2.881.562
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		--	--	225.719	225.719
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		--	--	--	--
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri		(7.835)	203.334	(217.602)	150.725
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/Zararlarından Paylar	9	(33.286)	7.194.689	17.636.472	10.107.036
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		1.674.110	10.207.753	20.807.724	13.365.042
Finansman Giderleri (-)	14	(10.398.575)	(3.381.673)	(9.667.733)	(3.120.771)
Finansman Gelirleri (+)	14	839.989	315.527	1.502.917	592.446
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		(7.884.476)	7.141.607	12.642.908	10.836.717
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		740.734	(1.571.966)	(2.847.276)	(2.449.912)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		--	--	--	--
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		740.734	(1.571.966)	(2.847.276)	(2.449.912)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		--	--	--	--
DÖNEM KÂRI/ZARARI		(7.143.742)	5.569.641	9.795.632	8.386.805
Dönem Kâr/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları	15	(7.143.742)	5.569.641	9.795.632	8.386.805
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	15	(0,00055)	0,00129	0,00226	0,00194
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(205.968)	--	350.896	13.080
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		--	--	--	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(264.062)	--	449.866	16.769
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		58.094	--	(98.970)	(3.689)
<i>Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri</i>		<i>58.094</i>	<i>--</i>	<i>(98.970)</i>	<i>(3.689)</i>
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(205.968)	--	350.896	13.080
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(7.349.710)	5.569.641	10.146.528	8.399.885

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DAGI GİYİM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 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 01.01.2021	43.300.000	--	13.584.646	109.630.270	(332.113)	1.545.941	(2.311.879)	8.216.641	173.633.506
Transferler	--	--	--	--	--	1.825.632	(1.825.632)	--	--
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	--	--	8.216.641	(8.216.641)	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	(7.143.742)	(7.143.742)
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	--	--	(205.968)	--	--	--	(205.968)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	--	--	275.833	--	--	--	--	--	275.833
Sermaye Artırımı	86.600.000	--	--	--	--	--	--	--	86.600.000
Bakiye 30.09.2021	129.900.000	--	13.860.480	109.630.270	(538.081)	3.371.573	4.079.130	(7.143.742)	253.159.629
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

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DAGI GİYİM SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020
	Not		
A. İşletme Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(35.238.253)	9.842.654
Dönem Kârı/Zararı		(7.143.742)	9.795.632
Dönem Net Kârı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		27.452.686	1.495.020
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10-11	16.310.361	12.342.383
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		744.527	386.493
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	167.823	130.010
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	--	188.357
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	14	(839.989)	(1.449.338)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	14	10.309.659	8.160.762
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		2.442.532	378.695
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(1.940.008)	(27.207)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	9	33.286	(17.636.472)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(740.734)	2.847.276
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		725.281	24.845
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		239.947	(3.850.784)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(55.547.197)	(1.447.998)
Finansal Yatırımlardaki Artış (-)/Azalışlar (+)		--	642
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	1.772.185	4.278.375
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(26.740.701)	2.042.690
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(2.128.600)	(239.639)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	249.394	(481.432)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(17.594.623)	(7.026.856)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	(5.133.337)	6.259.357
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	3.789.652	(6.680.395)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5	(254.550)	49.609
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(118.094)	(14.528)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(9.347.812)	(25.953)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		1.330.664	943.862
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (+)/Azalışlar (-)		(580.682)	762.110
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(2.564.902)	(1.315.840)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		1.774.209	
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(35.238.254)	9.842.654
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(11.520.475)	(2.285.275)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	9	--	--
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10-11	(11.328.953)	(2.205.013)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10-11	(191.522)	(80.262)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		56.192.574	3.812.291
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		86.875.834	--
Finansal Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri/(Çıkışları)	4	87.316.880	97.109.413
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4	(96.633.585)	(81.397.611)
Ödenen Faiz	14	(5.812.658)	(4.262.979)
Alınan Faiz	14	839.989	1.449.338
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4	(16.393.886)	(9.085.870)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		9.433.845	11.369.670
D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)		9.433.845	11.369.670
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		18.610.677	17.979.425
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)		28.044.522	29.349.095

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 2021 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 621 kişidir (31 Aralık 2020: 416 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 2021 tarihi itibarıyla 120 adet satış mağazası bulunmaktadır. Bu mağazaların 86 adeti yurtiçi 17 adeti ise yurtiçi franchise 17 adeti ise yurtdışı franchise mağazasıdır. (31 Aralık 2020: 71)

Şirketin iştiraki konumundaki Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin fiili faaliyet konusu yatırım faaliyetleridir. Merkez adresi Şişli/İstanbuldur. Şirket halka açık olup, hisselerinin tamamı borsada işlem görmektedir. İştirak edilen Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin nominal sermayesi 10.800.000 TL olup, bunun %30,99 oranında 3.346.954 TL'sine iştirak edilmiştir. (31 Aralık 2020: 10.800.000 TL - %30,99 - 3.346.954.)

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

İlişikteki finansal tablolar 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.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2 TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

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

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, 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. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

b. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 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 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

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 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 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 TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

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

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 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 değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

15 Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında 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" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2021 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

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

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

c. Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Şubat 2021'de UMSK, UMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. UMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü UMSK tarafından korunmuştur.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Sunumu

Şubat 2021'de UMSK, UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Önemlilik Tahminleri Yapma için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak için rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. UMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, UMSK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' UFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve UMSK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Mayıs 2021'de UMSK, UMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. UMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2021 itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir..

2.5. 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 2021	31 Aralık 2020
Kasa	243.116	143.783
Alınan Çekler	--	--
Bankalar (Vadesiz Mevduat)	772.660	1.002.715
Bankalar (3 Aydan Kısa Vadeli Mevduat)	16.438.886	11.996.526
Diğer Hazır Değerler (Kredi Kartı Slipleri)	10.589.860	5.556.568
Diğer Hazır Değerler Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri (-)	--	(88.915)
Toplam	28.044.522	18.610.677

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 16.438.886 TL vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 11.996.526 TL.)

Vadeli mevduatların vadeleri 1 – 5 Ekim 2021 olup faiz oranları % 15 ile % 20 arasındadır (31 Aralık 2020: vadesi 4 Ocak 2021 olup faiz oranı % 1 ile % 5 arasındadır).

4 FİNANSAL BORÇLAR

Şirketin dönem sonları itibarıyla kısa vadeli finansal borçları aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Banka Kredileri	39.388.818	35.573.623
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	13.711.692	19.502.912
Toplam	53.100.510	55.076.535
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısım	5.510.483	16.944.235
Toplam	5.510.483	16.944.235
Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun Vadeli Banka Kredileri	--	2.119.121
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	42.478.803	34.808.902
Toplam	42.478.803	36.928.023
GENEL TOPLAM	101.089.796	108.948.793

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

30 Eylül 2021				
<i>Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	Para birimi	Tutar	Ortalama faiz	TL Değeri
Banka Kredileri	TL	31.429.848	20,90% - 21,20%	31.429.848
Banka Kredileri	USD	900.000	1,30% - 1,50%	7.958.970
Toplam				39.388.818

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Banka Kredileri	TL	5.510.483	9,82% - 10,56%	5.510.483
Toplam				5.510.483

31 Aralık 2020				
<i>Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	Para birimi	Tutar	Ortalama faiz	TL Değeri
Banka Kredileri	TL	35.573.623	6,96%-18,97%	35.573.623
Toplam				35.573.623

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Banka Kredileri	TL	16.944.235	8,86%-10,56%	16.944.235
Banka Kredileri	EURO	--	--	--
Toplam				16.944.235

Uzun Vadeli Borçlanmalar

Banka Kredileri	TL	2.119.121	9,82%-10,56%	2.119.121
Toplam				2.119.121

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

Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlükler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kredi Kartı Borçları	127.262	349.105
Toplam	127.262	349.105

Finansal Borçların Vadeleri	30 Eylül 2020	31 Aralık 2020
0-3 Ay	3.526.662	18.572.424
3-12 Ay	41.315.278	53.448.346
1-5 Yıl	--	36.928.023
Toplam	44.841.940	108.948.793

5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

5.1. İlişkili taraflarla borç ve alacak bakiyeleri

30 Eylül 2021

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ticari Alacaklar KV	Diğer Alacaklar KV	Ticari Borçlar KV	Diğer Borçlar KV
Koç Metalurji AŞ	--	10.950	--	--
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	10.195.294	--	--	--
Hatay Yağları Türk AŞ.	--	172.106	--	--
Dagi Yatırım Holding AŞ	--	2.442.816	--	--
Mahmut Nedim Koç	--	11.878	--	--
Toplam	10.195.294	2.637.750	--	--

31 Aralık 2020

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ticari Alacaklar KV	Diğer Alacaklar KV	Ticari Borçlar KV	Diğer Borçlar KV
Koç Metalurji A.Ş.	--	--	--	182.705
Mahmut Nedim Koç	--	--	--	71.845
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	--	--	5.133.337	--
Hatay Yağları Türk A.Ş.	--	342	--	--
Dagi Yatırım Holding A.Ş.	--	508.808	--	--
Toplam	--	509.150	5.133.337	254.550

5.2. İlişkili taraflardan alımlar ve ilişkili taraflara satışlar

İlişkili taraflardan alımlar

30 Eylül 2021

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ticari Mal Alımı	Kira Giderleri	İşçilik Yansıtma Giderleri	Diğer Giderler
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	92.965.243	--	608.896	887.686
Dagi Yatırım Holding A.Ş.	--	--	--	22.500
Koç Metalurji AŞ	--	--	8.854.670	1.455
Toplam	92.965.243	--	9.463.566	911.641

30 Eylül 2020

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ticari Mal Alımı	Kira Giderleri	Faiz 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

İlişkili taraflara satışlar

30 Eylül 2021

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ticari Mal Satımı	Kira Gelirleri	Diğer Gelirler
Koç Metalurji AŞ	--	6.389	--
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	4.222.678	4.792	813.842
Dagi Yatırım Holding A.Ş.	--	5.280	334.920
Hatay Yağları Türk AŞ.	--	5.808	--
Toplam	4.222.678	22.269	1.148.762

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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 A.Ş.	--	9.145	--
Toplam	2.817.700	33.248	355.337

5.3. Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

1 Ocak– 30 Eylül 2021 hesap dönemi itibariyle, yönetim kurulu üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarını gibi üst düzey yöneticilere 792.217 TL ücret ve huzur hakkı ödemesi yapılmıştır (30 Eylül 2020: 216.877 TL).

6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a- Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari Alacaklar	28.022.938	9.178.160
-İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not 5)	--	--
-Diğer Ticari Alacaklar	28.022.938	9.178.160
Alacak Senetleri	18.323.676	9.400.199
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-)	(1.137.647)	(207.098)
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.867.264	2.699.441
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(2.867.264)	(2.699.441)
Diğer Ticari Alacaklar	--	264.828
Beklenen Kredi Zararları	--	(167.823)
Toplam	45.208.967	18.468.266

Şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem Başı Bakiye	2.699.441	2.561.889
Cari Yıl Karşılığı	167.823	137.552
İptal Edilen	--	--
Dönem Sonu Bakiye	2.867.264	2.699.441

b- Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Yoktur (31 Aralık 2020 – Yoktur).

c- Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari Borçlar	9.841.986	10.273.509
-İlişkili Taraflara Borçlar (Dipnot 5)	--	5.133.337
-Diğer Ticari Borçlar	9.841.986	5.140.172
Senetli Ticari Borçlar	1.818.561	--
Satıcılar Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri (-)	(17.795)	(6.697)
Diğer Ticari Borçlar	339.840	616.933
Toplam	11.982.592	10.883.745

d- Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin cari dönemde uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020 - 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 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Dipnot 5)	2.637.750	509.150
Diğer Alacaklar	150.835	428.775
Toplam	2.788.585	937.925

b-Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen Depozito ve Teminatlar (Mağaza Kira Depozitoları)	23.782	162.509
Verilen Depozito ve Teminatlar (Resmi Kuruluşlar)	182.232	14.959
Toplam	206.014	177.468

c- Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflara Borçlar (Dipnot 5)	--	254.550
Alınan Depozito Ve Teminatlar	88.433	196.175
Ödenecek Vergi Ve Fonlar	214.993	224.884
Diğer Borçlar	34.550	35.011
Toplam	337.976	710.620

d- Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Şirketin uzun vadeli diğer borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020 - Yoktur.)

8 STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk Madde ve Malzeme	3.932.301	4.033.598
Mamuller	2.269.365	7.141.961
Ticari Mallar	73.397.240	51.165.093
Diğer Stoklar	479.595	143.226
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(594.429)	(594.429)
Toplam	79.484.072	61.889.449

9 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in finansal tablolarını özkaynak yolu ile konsolidasyona tabi tuttuğu iştiraki Dagı Yatırım Holding A.Ş.'dir. Söz konusu iştirakin sermayesi 10.800.000 TL, olup, Şirket'teki maliyet bedeli ise 2.253.943 TL'dir (31 Aralık 2020: Sermayesi: 10.800.000 TL, Maliyet bedeli: 2.253.943 TL).

Özkaynak yöntemiyle yapılan değerleme işleminden sonra bu iştirakin 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bilanço değeri 16.835.916 TL olmaktadır (31 Aralık 2020: 16.835.916 TL).

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlemeye ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin Toplam Varlıkları	55.236.178	69.029.821
Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin Toplam Yükümlülükleri	(13.515.583)	(12.945.551)
Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin Net Varlıkları	41.720.595	56.084.270
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'deki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenmiş Değeri % 30,99 (31.12.2020: % 30,99)	16.802.630	16.835.916
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'deki Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin Kayıtlı Değeri	4.145.145	2.253.943
Özkaynak Yöntemine Göre Oluşan Değerleme Farkı	12.657.485	14.581.973

10 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

10.1. Şirketin dönem sonları itibarıyla 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 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	--	59.690	--	1.665.007	1.872.948	2.732.515	475.069	6.805.229
Yeniden değerlendirme değer artışları (+)	68.119.948	1.849.794	--	--	--	--	--	69.969.742
Çıkışlar (-)	--	--	--	(462.752)	--	--	--	(462.752)
31 Aralık 2020 Bakiye	119.116.393	15.703.789	642.559	4.798.024	9.381.411	10.545.033	797.202	160.984.411
Girişler	--	284.124	--	--	3.585.530	7.286.827	172.472	11.328.953
Çıkışlar (-)	--	--	--	--	--	--	(725.281)	(725.281)
30 Eylül 2021 Bakiye	119.116.393	15.987.913	642.559	4.798.024	12.966.941	17.831.860	244.393	171.588.083
Birikmiş Amortismanlar								
31 Aralık 2019 Bakiye	--	(2.099.002)	(562.897)	(1.725.795)	(5.807.604)	(4.646.638)	--	(14.841.936)
Dönem gideri	--	(391.178)	(14.161)	(695.053)	(707.907)	(1.014.568)	--	(2.822.867)
Yeniden değerlendirme değer artışları (+)	--	(8.135)	--	--	--	--	--	(8.135)
Çıkışlar (-)	--	--	--	294.767	--	--	--	294.767
31 Aralık 2020 Bakiye	--	(2.498.315)	(577.058)	(2.126.081)	(6.515.511)	(5.661.206)	--	(17.378.171)
Dönem Gideri	--	(372.466)	(8.800)	(634.323)	(890.754)	(1.715.909)	--	(3.622.252)
Çıkışlar (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
30 Eylül 2021 Bakiye	--	(2.870.781)	(585.858)	(2.760.404)	(7.406.265)	(7.377.115)	--	(21.000.423)
31 Aralık 2020 Net Değer	119.116.393	13.205.474	65.501	2.671.943	2.865.900	4.883.827	797.202	143.606.240
30 Eylül 2021 Net Değer	119.116.393	13.117.132	56.701	2.037.620	5.560.676	10.454.745	244.393	150.587.660

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

Şirket'in sabit kıymetleri üzerinde rapor tarihi itibarıyla 45.984.923 TL tutarında sigorta teminatları mevcuttur.

Amortisman giderlerinin dağılımı

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maddi Duran Varlıklar	(3.622.252)	(2.822.867)
Kullanım Hakkı Varlıkları	(12.437.133)	(14.572.516)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(250.976)	(221.704)
Toplam	(16.310.361)	(17.617.087)

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 2020 Bakiye	57.143.977
Girişler	21.349.006
Çıkışlar (-)	--
31 Aralık 2020 Bakiye	78.492.983
Girişler	13.132.749
Çıkışlar (-)	--
30 Eylül 2021 Bakiye	91.625.732
Birikmiş İtfa Payları	
1 Ocak 2020 Bakiye	(12.322.436)
Girişler	(14.572.516)
Sözleşme değişikliklerinin etkisi	(754.033)
Çıkışlar (-)	--
31 Aralık 2020 Bakiye	(27.648.985)
Dönem Gideri	(12.437.132)
Çıkışlar (-)	--
30 Eylül 2021 Bakiye	(40.086.118)
31 Aralık 2020 Net Değer	50.843.998
30 Eylül 2021 Net Değer	51.539.614

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 2019 Bakiye	1.628.634	175.662	1.804.296
Girişler	409.768	4.000	413.768
Çıkışlar (-)	--	--	--
31 Aralık 2020 Bakiye	2.038.402	179.662	2.218.064
Girişler	161.462	30.060	191.522
Çıkışlar (-)	--	--	--
30 Eylül 2021 Bakiye	2.199.864	209.722	2.409.586
Birikmiş Amortismanlar			
31 Aralık 2019 Bakiye	(1.144.079)	(154.857)	(1.298.936)
Dönem Gideri	(213.144)	(8.560)	(221.704)
Çıkışlar (-)	--	--	--
31 Aralık 2020 Bakiye	(1.357.223)	(163.417)	(1.520.640)
Dönem Gideri	(239.494)	(11.482)	(250.976)
Çıkışlar (-)	--	--	--
30 Eylül 2021 Bakiye	(1.596.717)	(174.899)	(1.771.616)
31 Aralık 2020 Net Değer	681.179	16.245	697.424
30 Eylül 2021 Net Değer	603.147	34.823	637.970

12 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

12.1) Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi 129.900.000 TL (31 Aralık 2020: 43.300.000 TL) olup nominal hisse değeri 1 Krş (31 Aralık 2020: 1 Krş) olan 8.856.062.300 adet (31 Aralık 2020: 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 2021		31 Aralık 2020	
	Hisse Tutarı	Pay Oranı %	Hisse Tutarı	Pay Oranı %
Mahmut Nedim KOÇ	44.621.583	34,35	14.873.861	34,35
Dagi Yatırım Holding	25.500.002	19,63	8.500.001	19,63
Diğer	59.778.415	46,02	19.926.138	46,02
Ödenmiş Sermaye	129.900.000	100,00	43.300.000	100,00

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bilançolarında yansıtmış olduğu öz kaynak kalemleri aşağıdaki gibidir:

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Esas sermaye	129.900.000	43.300.000
Paylara ilişkin primler	13.860.480	13.584.646
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	109.092.189	109.298.157
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ kayıpları	109.630.270	109.630.270
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları (aktüeryal kayıp kazanç)	(538.081)	(332.113)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	3.371.573	1.545.941
Geçmiş yıllar kar/(zararları)	4.079.129	(2.311.879)
Net dönem karı/(zararı)	(7.143.742)	8.216.641
Toplam	253.159.629	173.633.506

12.2) Geri Alınmış Paylar

Yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

12.3) Hisse Senedi İhraç Primleri / Değer Artış Fonları

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hisse Senedi İhraç Primleri	13.860.480	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 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Dönem başındaki bakiye	109.630.270	46.657.502
Değer düşüklüğü (-)	--	--
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ kayıpları	--	62.972.768
Dönem Sonu Bakiye	109.630.270	109.630.270

Şirket aktifinde yer alan binasını Bilgi Gayrimenkul Değerleme AŞ'ye 24.12.2020 tarihinde yeniden değerletmiştir. 202000263 sayılı rapor sonucuna göre binanın arsa payı 119.116.393 TL bina payı 13.213.607 TL olmak üzere toplam değeri 132.330.000 TL olarak tespit edilmiştir. Yapılan yeniden değerlendirme işlemi sonucu 69.969.74 TL tutarında değer artışı oluşmuştur. Oluşan bu değer artışı üzerinde % 20 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 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 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.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devir	(332.113)	(928.132)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(264.062)	764.128
Ertelenen Vergi Varlığı	58.094	(168.109)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(538.081)	(332.113)

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 2021	31 Aralık 2020
Dönem Başı Bakiye	1.545.941	1.545.941
Dönem İçinde Ayrılan	1.825.632	--
Dönem İçinde İptal Edilen Geri Alınan Paylar *	--	--
Dönem Sonu Bakiye	3.371.573	1.545.941

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 4.079.129 'dir (31 Aralık 2020 - (2.311.879 TL)).

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin dönem sonları itibarıyla satışlar ve satışların maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	243.457.981	113.069.922	103.588.358	45.277.752
Yurtdışı satışlar	11.434.422	4.574.833	3.264.601	1.130.624
Diğer Satışlar	1.710.082	1.707.479	67.229	1.844
Brüt Satışlar	256.602.485	119.352.234	106.920.188	46.410.220
Satış iadeleri (-)	(10.519.378)	(2.780.682)	(7.137.817)	(2.396.287)
Satış iskontoları (-)	(81.041.019)	(42.889.168)	(30.330.805)	(15.935.264)
Diğer İndirimler	(949.843)	(466.356)	(256.365)	(171.858)
Ertelenmiş faiz gelirleri	--	--	--	--
Satış İndirimleri (-)	(92.510.240)	(46.136.206)	(37.724.987)	(18.503.409)
Net Satışlar	164.092.245	73.216.028	69.195.201	27.906.811
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(34.042.348)	(3.184.027)	(17.250.640)	(6.186.910)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(49.551.844)	(32.387.983)	(17.925.309)	(8.487.471)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	--	--	--	--
Diğer Satışların Maliyeti (-)	(745.852)	(671.538)	(141.620)	(31.510)
Ertelenmiş faiz giderleri	--	--	--	--
Toplam	(84.340.044)	(36.243.548)	(35.317.569)	(14.705.891)
BRÜT KAR/(ZARAR)	79.752.201	36.972.480	33.877.632	13.200.920

14 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Finansman Gelirleri				
Faiz Gelirleri	839.989	315.527	1.449.338	592.446
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Kur Farkı Gelirleri	--	--	53.579	--
Toplam	839.989	315.527	1.502.917	592.446
Finansman Giderleri (-)				
Kredi Faiz Gideri	3.875.289	1.137.129	4.262.979	1.279.052
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Kur Farkı Gideri	87.910	40.346	455.908	20.006
Kıdem Tazminatı Karşılığı Faiz Maliyeti	65.927	--	70.752	34.698
Banka İşlemleri Ve Visa Giderleri	1.229.631	614.862	980.311	440.832
Kiralama Yükümlülüklerinden Doğan Faiz Giderleri	5.139.818	1.589.335	3.897.783	1.346.183
Diğer Finansman Giderleri	--	--	--	--
Toplam	10.398.575	3.381.673	9.667.733	3.120.771

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 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Net Dönem Karı/(Zararı) (TL)	(7.143.742)	(5.569.641)	9.795.632	8.386.805
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	12.990.000.000	--	4.330.000.000	4.330.000.000
Pay Başına Kar/(Zarar) (TL)	(0,00055)	(0,00043)	0,00226	0,00194

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 itibariyle net borç/toplam özsermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam Borçlanmalar	136.716.951	141.097.689
Nakit ve Nakit Benzerleri	(28.044.522)	(18.610.677)
Net Borç	108.672.429	122.487.012
Toplam Özsermaye	253.159.629	173.633.506
Net Borç/Özsermaye Oranı	42,93%	70,54%

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.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Döviz pozisyonu tablosu

	Cari dönem 30 Eylül 2021				Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	Diğer (GBP-CHF)	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	Diğer (GBP-CHF)
1. Ticari Alacaklar	4.762.430	173.743	312.791	--	1.510.979	92.226	92.584	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	436.509	44.860	3.813	40	8.052.055	1.089.339	6.146	40
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	747.537	--	76.775	5.628
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.198.939	218.603	316.604	40	10.310.572	1.181.566	175.505	5.668
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	56.597	6.400	--	--	93.030	--	10.328	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	56.597	6.400	--	--	93.030	--	10.328	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	5.255.536	225.003	316.604	--	10.403.602	1.181.566	185.833	5.668
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--	513.374	29.981	32.560	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	201.786	8.967	15.094	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	--	--	--	--	715.161	38.948	47.654	--
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)	--	--	--	--	715.161	38.948	47.654	--
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)	5.255.536	225.003	316.604	40	9.688.441	1.142.618	138.178	5.668
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük)	5.255.536	225.003	316.604	40	9.688.441	1.142.618	138.178	5.668

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30 Eylül 2021	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	198.977	(198.977)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	198.977	(198.977)
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	326.529	(326.529)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	326.529	(326.529)
Diğer (GBP-CHF)'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	48	(48)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	48	(48)
Toplam (3+6+9)	525.554	(525.554)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 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	838.739	(838.739)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	838.739	(838.739)
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	124.470	(124.470)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	124.470	(124.470)
Diğer (GBP-CHF)'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	5.636	(5.636)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	5.636	(5.636)
Toplam (3+6+9)	968.844	(968.844)

ii) Likidite riski ve yönetimi:

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

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

DAGI GIYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 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 2021

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	101.217.058	108.644.537	40.381.457	25.784.277	42.478.803
Finansal Borçlar	101.217.058	108.644.537	40.381.457	25.784.277	42.478.803

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	15.274.897	15.292.692	3.632.145	11.660.547	--
Ticari Borçlar	11.982.592	12.000.387	339.840	11.660.547	--
Diğer Borçlar	337.976	337.976	337.976	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	2.954.329	2.954.329	2.954.329	--	--

31 Aralık 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	108.948.793	109.242.194	18.623.220	53.448.346	37.170.628
Finansal Borçlar	108.948.793	109.242.194	18.623.220	53.448.346	37.170.628

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	13.218.030	2.334.285	2.334.285	--	--
Ticari Borçlar	10.883.745	10.890.442	616.933	10.273.509	--
Diğer Borçlar	710.620	710.620	710.620	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.623.665	1.623.665	1.623.665	--	--

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 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi aşağıda gösterilmiştir.

Faiz Pozisyonu Tablosu		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sabit Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	---	---
Finansal Yükümlülükler		101.217.058	54.636.979
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar		---	---
Finansal Yükümlülükler		---	---

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 2021	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)	--	45.208.967	2.460.684	356.849	17.211.546	10.589.860
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	45.208.967	2.460.684	356.849	17.211.546	10.589.860
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)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	---	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	2.867.264	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.867.264)	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Beklenen Kredi Zararları	--	--	--	--	--	--
- Brüt Değeri (-)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

31 Aralık 2020	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	--	18.468.266	509.150	606.243	12.999.241	5.556.568
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	18.468.266	509.150	606.243	12.999.241	5.556.568
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.699.441	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.699.441)	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Beklenen Kredi Zararları	--	--	--	--	--	--
- Brüt Değeri	--	167.823	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	(167.823)	--	--	--	--

17 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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 2021 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 2021 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.