

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

	İÇİNDEKİLER	Sayfa No
	BİLANÇO	1-2
	KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
	ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
	NAKİT AKIM TABLOSU	5-6
	FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	7-47
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	
NOT 4	FİNANSAL BORÇLAR	
NOT 5	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 7	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 8	STOKLAR	
NOT 9	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	
NOT 10	MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 12	SERMAYE YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	
NOT 13	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 14	FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ	
NOT 15	PAY BAŞINA KAZANÇ	
NOT 16	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	
NOT 17	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2018 ve 31.12.2017 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
“Tüm Tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.”

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	17.680.215	23.832.975
Ticari Alacaklar	5-6	32.248.746	29.193.195
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	8.308.320	8.510.402
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	23.940.426	20.682.793
Diğer Alacaklar	5-7	769.881	493.431
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	701.146	420.791
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	68.735	72.640
Stoklar	8	37.155.856	26.500.141
Peşin Ödenmiş Giderler		4.938.114	1.931.045
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	5	53.465	11.502
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		4.884.649	1.919.543
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		246.991	465.621
Diğer Dönen Varlıklar		3.190.334	2.132.377
-İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		3.190.334	2.132.377
Toplam Dönen Varlıklar		96.230.137	84.548.785
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar	5-6	79.650	802.610
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	79.650	802.610
Diğer Alacaklar	5-7	353.522	468.254
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	353.522	468.254
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	9	2.176.822	2.991.383
Maddi Duran Varlıklar	10	68.135.252	68.288.978
-Arazi ve Arsalar		50.996.445	50.996.445
-Binalar		12.183.964	12.477.161
-Tesis, Makine ve Cihazlar		32.953	47.624
-Taşıtlar		1.893.640	2.060.486
-Mobilya ve Demirbaşlar		1.423.013	1.350.518
-Özel Maliyetler		1.605.237	1.356.744
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	189.250	253.317
-Bilgisayar Yazılımları		152.107	212.548
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		37.143	40.769
Peşin Ödenmiş Giderler		1.088.819	582.452
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.088.819	582.452
Diğer Duran Varlıklar		-	-
Toplam Duran Varlıklar		72.023.315	73.386.994
TOPLAM VARLIKLAR		168.253.452	157.935.779

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2018 ve 31.12.2017 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
“Tüm Tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.”

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2018	Önceki Dönem 31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	-	1.131.720
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		-	1.131.720
--Banka Kredileri		-	1.131.720
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	43.372.316	16.455.175
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		43.372.316	16.455.175
--Banka Kredileri		43.372.316	16.455.175
Diğer Finansal Yükümlülükler		60.342	33.201
-Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		60.342	33.201
Ticari Borçlar	5-6	2.427.746	2.876.803
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		2.427.746	2.876.803
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.944.211	1.457.022
Diğer Borçlar	5-7	1.358.870	322.829
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		1.063.962	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		294.908	322.829
Ertelenmiş Gelirler		378.988	272.918
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		378.988	272.918
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.056.225	1.010.253
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		335.167	305.033
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		721.058	705.220
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	9.976
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	9.976
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		50.598.698	23.569.897
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	22.859.566	23.898.414
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		22.859.566	23.898.414
--Banka Kredileri		22.859.566	23.898.414
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.956.472	1.758.399
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		1.956.472	1.758.399
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		4.656.101	5.205.549
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		29.472.139	30.862.362
Toplam Yükümlülükler		80.070.837	54.432.259
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		88.182.615	103.503.520
-Ödenmiş Sermaye	12	43.300.000	43.300.000
-Geri Alınmış Paylar (-)	12	(1.837.206)	(1.837.206)
-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	12	13.584.646	13.584.646
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		46.183.748	46.350.280
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		46.183.748	46.350.280
---Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	12	46.719.786	46.906.639
---Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	12	(536.038)	(556.359)
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		3.383.147	3.371.497
--Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	12	216.881	216.881
--Yasal Yedekler	12	1.329.060	1.317.410
--Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler	12	1.837.206	1.837.206
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	12	(1.277.347)	(1.068.279)
-Net Dönem Karı veya Zararı		(15.154.373)	(197.418)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Toplam Özkaynaklar		88.182.615	103.503.520
TOPLAM KAYNAKLAR		168.253.452	157.935.779

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
“Tüm Tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.”

	Dipnot	Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
	Ref.	01 Ocak 2018-	01 Ocak 2017-	01 Temmuz 2018-	01 Temmuz 2017-
		30 Eylül 2018	30 Eylül 2017	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Hasılat	13	76.144.942	70.054.308	25.584.307	18.962.862
Satışların Maliyeti	13	(37.936.192)	(39.630.925)	(12.949.373)	(9.041.972)
BRÜT KAR (ZARAR)		38.208.750	30.423.383	12.634.934	9.920.890
Genel Yönetim Giderleri		(4.492.569)	(3.666.871)	(1.524.432)	(1.140.912)
Pazarlama Giderleri		(28.584.213)	(22.029.871)	(9.984.444)	(7.783.364)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(761.339)	-	(254.357)	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		7.762.498	3.571.195	3.402.886	1.162.776
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(5.775.062)	(3.321.158)	(2.197.778)	(763.734)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		6.358.065	4.976.678	2.076.809	1.395.656
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		84.753	17.822	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		-	(52.078)	-	(52.078)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	9	(814.561)	688.509	254.481	405.479
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		5.628.257	5.630.931	2.331.290	1.749.057
Finansman Gelirleri	14	5.837.538	6.314.330	4.664.703	1.409.701
Finansman Giderleri	14	(27.152.254)	(10.540.477)	(18.558.181)	(2.595.117)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(15.686.459)	1.404.784	(11.562.188)	563.641
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		532.086	(386.625)	57.064	(159.926)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri		-	(507.899)	-	(48.311)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		532.086	121.274	57.064	(111.615)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(15.154.373)	1.018.159	(11.505.124)	403.715
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)					-
DÖNEM KARI (ZARARI)		(15.154.373)	1.018.159	(11.505.124)	403.715
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		(15.154.373)	1.018.159	(11.505.124)	403.715
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
-Ana Ortaklık Payları		(15.154.373)	1.018.159	(11.505.124)	403.715
Pay Başına Kazanç					
-Pay Başına Kazanç (Zarar)					
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	15	(0,00350)	0,00024	(0,00266)	0,00009
--Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(166.532)	(67.289)	(267.263)	(187.222)
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Sonrası		(186.853)	(199.450)	(62.284)	(66.483)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası		20.321	132.161	(204.979)	(120.739)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(166.532)	(67.289)	(267.263)	(187.222)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(15.320.905)	950.870	(11.772.387)	216.493
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
-Ana Ortaklık Payları		(15.320.905)	950.870	(11.772.387)	216.493

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
“Tüm Tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.”

	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı			
ÖNCEKİ DÖNEM												
1 Ocak 2017 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	12	43.300.000	(1.837.206)	13.584.646	50.018.245	(727.379)	3.153.792	1.551.020	(2.401.594)	106.641.524	-	106.641.524
Transferler							216.881	(2.618.475)	2.401.594	-		-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)					(199.450)	132.161			1.018.159	950.870		950.870
-Dönem Karı (Zararı)									1.018.159	1.018.159		1.018.159
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)					(199.450)	132.161				(67.289)		(67.289)
30 Eylül 2017 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	12	43.300.000	(1.837.206)	13.584.646	49.818.795	(595.218)	3.370.673	(1.067.455)	1.018.159	107.592.394	-	107.592.394
CARİ DÖNEM												
1 Ocak 2018 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	12	43.300.000	(1.837.206)	13.584.646	46.906.639	(556.359)	3.371.497	(1.068.279)	(197.418)	103.503.520	-	103.503.520
Transferler							11.650	(209.068)	197.418	-		-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)					(186.853)	20.321			(15.154.373)	(15.320.905)		(15.320.905)
-Dönem Karı (Zararı)									(15.154.373)	(15.154.373)		(15.154.373)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)					(186.853)	20.321				(166.532)		(166.532)
30 Eylül 2018 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	12	43.300.000	(1.837.206)	13.584.646	46.719.786	(536.038)	3.383.147	(1.277.347)	(15.154.373)	88.182.615	-	88.182.615

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
“Tüm Tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.”

	Dipnot Ref.	Cari Dönem 01 Ocak 2018- 30 Eylül 2018	Önceki Dönem 01 Ocak 2017- 30 Eylül 2017
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		(28.277.375)	(3.146.158)
Dönem Karı (Zararı)		(15.154.373)	1.018.159
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(15.154.373)	1.018.159
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)			
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		3.412.310	1.837.046
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10-11	1.638.395	1.334.652
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		1.164.449	1.350.813
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.121.740	1.332.410
-Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	42.709	18.403
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		228.207	263.365
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		228.207	263.365
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(470.368)	(425.705)
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	14	(1.491.862)	(696.950)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	14	620.472	284.683
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		4.245.064	1.664.915
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(3.844.042)	(1.678.353)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		814.561	(688.509)
-İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	9	814.561	(688.509)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(532.086)	386.625
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(84.831)	(24.827)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(84.831)	(24.827)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		653.982	(359.368)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(16.535.312)	(5.679.674)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5-6	(2.332.591)	(5.404.432)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	202.082	(619.885)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(2.534.673)	(4.784.547)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5-7	(161.718)	(497.632)
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(280.355)	(198.607)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	118.637	(299.025)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(10.655.715)	1.121.235
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(3.513.436)	(785.737)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5-6	(449.057)	(299.528)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(449.057)	(299.528)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		487.189	121.705
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5-7	1.036.041	(70.646)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5	1.063.962	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(27.921)	(70.646)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		106.070	47.588
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.052.095)	87.773
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(1.057.957)	104.298
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		5.862	(16.525)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(28.277.375)	(2.824.469)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		-	(321.689)

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
“Tüm Tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.”

	Dipnot Ref.	Cari Dönem 01 Ocak 2018- 30 Eylül 2018	Önceki Dönem 01 Ocak 2017- 30 Eylül 2017
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(1.322.937)	(1.840.542)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		101.000	368.000
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	101.000	368.000
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.423.937)	(2.208.542)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(723.481)	(1.472.442)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(700.456)	(736.100)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		23.447.552	2.000.972
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		26.917.141	41.658.587
-Kredilerden Nakit Girişleri	4	26.917.141	41.595.007
-Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	4		63.581
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(2.170.568)	(39.339.513)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	14	(2.170.568)	(39.275.961)
-Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	14		(63.552)
Ödenen Faiz		(2.293.486)	(1.573.345)
Alınan Faiz		994.465	1.255.243
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)		(6.152.760)	(2.985.728)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)		(6.152.760)	(2.985.728)
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	23.832.975	31.506.364
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	17.680.215	28.520.636

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirketin 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla personel sayısı 424 kişidir (31.12.2017: 409 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 2018 tarihi itibarıyla 58 adet satış mağazası bulunmaktadır. (31.12.2017: 56)

MAĞAZA	ADRES BİLGİSİ
Merkez Bomonti Dagi	Birahane Sokak Koç Plaza No:3/1 Şişli/İstanbul
Beylikdüzü Migros Dagi	Beylikdüzü Migros AVM E-5 Karayolu Üzeri No:4 B.Çekmece/İstanbul
Carousel Dagi	Carousel AVM H.Ziya Usaklıgil Cad No:17 Bakırköy/İstanbul
Zeytinburnu Olivium Dagi	Olivium Center Muammer Aksoy Cad. No:54 Zeytinburnu/İstanbul
Fatih Dagi	Fevzi Paşa Cad. No:5 Fatih/İstanbul
Cevahir Dagi	Meşrutiyet Mah. Büyükdere Cad. Şişli Kül. Ve Tic. Mer. No 122/ 17 Şişli/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. Merkz. No:1446A/112 Balçova/İzmir
Kipa Dagi	Yeni Havaalanı Yolu No:180 Kipa İçi No:62 Çıglı/İzmir
Teraspark Denizli	Teraspark AVM Yenişehir Mah. 55.Sk No:1 1B-30 Yenişehir/Denizli
Ankara Migros Dagi	Ankamall Alv. Bodrum Kat H Blok B-721 Yenimahalle/Ankara
Cepa Ankara Dagi	Eskişehir Yolu Mustafa Kemal Mah. 17.Sk No:2-32 Çankaya/Ankara
Antares Dagi	Antares AVM Ayvalı, Halil Sezai Erkut Cad. Afra Sok. No:1-199 Etlik/Ankara
Acıty Dagi	Acıty AVM Fsm Bulvarı No:244 1.Bodrum Kat No:109 Yenimahalle/Ankara
Optimum Ankara Dagi	Optimum Alışveriş Me Ayaş Yolu No:93 Kat:1/11 Eryaman/Ankara
Kule Konya Dagi	Kule Site Avm Kule Cd Feritpaşa Mh K:1 No:107 Selçuklu/Konya
Forum Mersin Dagi	Forum Mersin AVM Güven Evler Mah. 20.Cad. Blok: F53 No:3-5 Mağaza Mersin
Adana Dagi	Yeni Mah. Öğretmenler Bulvarı 15/84 Mağaza No:1 Seyhan/Adana
Trabzon Dagi	Forum Trabzon AVM Z Blok No:58 Trabzon
Bursa Zafer Plaza	Bursa Zafer Plaza Av Cemal Nadir Cad No:181/3 Osmangazi/Bursa
Bursa Carrefour	Carrefour AVM. Odunluk Mah. B:50 Nilüfer/Bursa
Forum İstanbul	Kocatepe Mh.Paşa Cad. No: 111 Bayrampaşa/İstanbul
Trump Towers	Karkuyusu Sokak No:19 Mecidiyeköy/İstanbul
Gaziantep Cadde	Kepkepzade Park İş Merkezi No: 18-4 İncilipınar/Gaziantep

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Optimum İzmir AVM.	Havaalanı Yolu Serbest Bölge Karşısı İzmir
Brandium AVM.	Brandium AVM.Küçükbakkalköy mah.Dudullu Yolu cad. NO :ZK-10 Ataşehir/İst
Arenapark AVM.	Arenapark AVM. Atakent Mah.Çiçekli Vadi Cad.Zemin Kat NO:40-B Halkalı/İst.
Prime Mall Gaziantep AVM.	Osmangazi Mah.Prof Dr.Necmettin Erbakan Cad. 33.Sok.No:71 Şehitkamil/Gaziantep
Forum Gaziantep AVM.	Forum Gaziantep AVM.Yaprak Mah. İstasyon Cad. NO:76 Şehitkamil/Gaziantep
Piazza AVM.	Karakoyunlu Mahallesi, İpekyolu Bulvarı, Eski Otogar, 1404. Sokak Şanlıurfa
Zorlu AVM	Ortaköy mahallesi Zorlu AVM AV B2021 – A Zincirlikuyu / İst.
İskenderun Primemall	Numune Mah. Eyüp Sultan Caddesi Primemall Sit. No: 1 - 1 İskenderun / Hatay
Novada AVM Tokat	Novada Alışveriş Merkezi Çağ gölü Mh. F Blok No:19 / Tokat
Gebze Center AVM	Tatlıkuyu Mah. Güneyyanyol Cad. Gebze Center AVM No: 310 ZK No: 34 Gebze/İst
Piazza AVM Kahramanmaraş	Şazibey Mah. Haydar Aliyev Bulvarı Piazza AVM No: 3 -224 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
Modern East AVM	Küçüksu Caddesi, 183 parsel Modern E. AVM 1.Bdr. Kat. A3B1-K22 Ümraniye/İst
Sanko Park AVM	Sarıgüllük Mah. İ.Rafet İşıtmen Caddesi No:23 Şehitkamil/Gaziantep
Galleria AVM	Ataköy 1.Kısım Mah. Rauf Orbay Cad. No:6 Bakırköy/İstanbul
Akasya AVM	Çeçen Sokak Akasya Ticaret Merkezi 2. Kat 485 Numara İstanbul
Bursa Marka AVM	Sur Yapı Marka Alışveriş Merkezi 1.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
Bağdat Cadde	Suadiye Mahallesi Bağdat Cad. Aya Apt. No: 370 C Kadıköy/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

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 %18,52 oranında 2.000.000 TL'sine iştirak edilmiştir. Şirket, bağlı ortaklığı 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 2016 yılı TMS Taksonomisine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5.maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Ara dönem finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak, ayrıca UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardını dikkate alarak

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

hazırlanmaktadır. Ara dönem finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 18 Mart 2005 tarihinde almış olduğu B.02.1.SPK.017/152-7642 sayılı kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanan 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standart ("UMS 29") uygulanmamıştır.

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. Şirket son olarak KGK tarafından yayınlanan 2016 TMS Taksonomisini dikkate alarak finansal tablolarını sunmuştur.

TMS 19'da yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. TMS 19'da yapılan değişiklikler geriye dönük olarak (31 Aralık 2012) uygulanmıştır. Şirket personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış, finansal tablolarda da göstermiştir.

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.

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.2.Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket muhasebe politikalarını bir önceki finansal yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltilme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

Cari dönemde muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hata olmamıştır.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

2.4.2. Finansal Yatırımlar:

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum Standardında ve TMS 39'da (erken uygulayanlar için TFRS 9'da) tanımlanan finansal varlıklardan, yatırım amacıyla tutulanlar ile Nakit ve nakit benzerleri, Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar, Ticari ve diğer alacaklar ile Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar dışında kalanlar bu kalemde gösterilir:

Dönen varlıklar içinde sınıflandırılan finansal varlıklar, kısa vadeli nakit yükümlülüklerin yerine getirilme amacı dışında, atıl fonlarını değerlendirilmesi, doğrudan faiz, temettü geliri, alım- satım kârı vs. elde edilmesi veya bir zarardan korunma amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır.

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Finansal varlıklardan, raporlama günü itibarıyla vadesine 12 aydan daha kısa süre kalanlarla, vadesi daha uzun olmakla birlikte 12 ay içinde elden çıkarılması düşünülenler, dönen varlıklar içinde “Finansal Yatırımlar”da; vadesine 12 aydan daha uzun süre kalanlarla, 12 aydan uzun süre elde tutulması düşünülenler ise duran varlıklar içinde “Finansal Yatırımlar”da gösterilir.

2.4.3. Türev Araçlar

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

2.4.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

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

2.4.5. 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.

2.4.6. 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.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.4.7. Stoklar

İşletmenin olağan faaliyetleri kapsamında satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilen, üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir.

Verilen sipariş avansları stok niteliğinde olmayıp, ilgili stok muhasebeleştirilene kadar “Peşin Ödenmiş Giderler”de gösterilir.

2.4.8. 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.

2.4.9. Peşin Ödenmiş Giderler

Genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde (veya dönemlerde) gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlar bu kalemde gösterilir. Kalemin önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar diğer dönen/duran varlıklar içinde sunulur.

2.4.10. 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.

2.4.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.4.12. 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.

2.4.13. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

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

Şirket’in bağlı ortaklığı durumunda olan Dagi Yatırım Holding A.Ş’nin sermayesi 10.800.000 TL’dir. Şirket’teki payı 2.000.000 adet, maliyet bedeli ise 2.000.000 TL’dir.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Özkaynak yöntemiyle yapılan değerleme işleminden sonra bu iştirakin 30 Eylül 2018 bilanço değeri 2.176.822 TL olmuştur. (31 Aralık 2017- 2.991.383 TL)

2.4.14. 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.

2.4.15. Maddi Duran Varlıklar

Mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak, başkalarına kiraya verilmek veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki niteliği bulunan duran varlıklardır. TMS uyarınca maddi duran varlıklar, Finansal Durum Tablosunda ya da dipnotlarda, arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar, taşıtlar, demirbaşlar, yapılmakta olan yatırımlar, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi varlıklar vb. şeklinde sınıflandırılabilir.

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile belirtilir.

Şirketin amortisman uygulamasında, maddi varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır.

<u>Cinsi</u>	<u>Oran(%)</u>
Binalar	2-2,5
Makine ve Tesisler	10-33,33
Taşıtlar	20-25
Döşeme ve Demirbaşlar	2-50
Özel Maliyetler	20

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Varlıkların nitelikleri ve işletmedeki fonksiyonu ile TMS 1’de yer alan diğer kriterler göz önünde bulundurularak önemine binaen ayrıca sunulması gerekenler Finansal Durum Tablosunda ayrı bir kalem olarak gösterilir.

Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemde değil, “Peşin Ödenmiş Giderler” kalemi altında gösterilir.

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.4.16. 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>Oran(%)</u>
Lisanslar ve Haklar	6,66-33,33
Bilgisayar Programları	20-33,33

2.4.17. 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.

2.4.18. 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.

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

İşletme, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

2.4.19. Borçlanmalar

TMS 32’de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirmeden 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.

2.4.20. 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.

2.4.21. Diğer Finansal Yükümlülükler

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

2.4.22. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

Konsolidasyona dahil, 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.

2.4.23. 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.

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.4.24. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

2.4.25. 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.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla diğer borçlar açıklamalarına Not 7’de yer verilmiştir.

2.4.26. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.4.27. 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.

2.4.28. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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 özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

2.4.29. 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.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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 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. TMS 19’da yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır.

Emeklilik planları

Şirket’in emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

2.4.30. 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.

2.4.31. 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.

2.4.32. 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.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.4.33. 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.

2.4.34. 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.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla özkaynak açıklamalarına Not 12’de yer verilmiştir.

2.4.35. 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli bilançoda yer alan özkaynaklar içindeki sermaye düzeltme farkları kalemi, sermayenin 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan enflasyon düzeltmelerini yansıtmaktadır.

2.4.36. 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.

2.4.37. 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.

2.4.38. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

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

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

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.4.39. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

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

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

2.4.40. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

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

2.4.41. 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 değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla yedekler açıklamalarına Not 12’de yer verilmiştir.

2.4.42. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla geçmiş yıllar kar/zararları açıklamalarına Not 12’de yer verilmiştir.

2.4.43. 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

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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.

2.4.44. 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

Hasılat, ortakların sermayeye katkıları dışında, özkaynakta artışla sonuçlanan ve işletmenin dönem içindeki esas faaliyetlerinden elde edilen, ilgili maliyetler ve giderler düşülmeden önceki ekonomik fayda tutarıdır. Satışta yapılan indirim ve iskontolar düşüldükten sonraki tutarlarla gösterilir.

Hasılatın gösterimi, ticari faaliyetler ile finans sektörü faaliyetleri olmak üzere ikili ayrıma gidilerek yapılır.

Satışların Maliyeti

Giderlerin ilgili olduğu gelir hesapları ile doğrudan ilişkilendirilmesi esası uyarınca, hasılatın finansal tablolara alınmasıyla eş zamanlı olarak Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna yansıtılan, hasılat unsurlarının maliyetlerinin gösterildiği kalemdir. Satışların maliyeti, ticari faaliyetler ve finans sektörü faaliyetleri olmak üzere ayrı ayrı gösterilir.

2.4.45. 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.

2.4.46. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

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

2.4.47. 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.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.4.48. 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. (Not:14)

2.4.49. 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. (Not:15)

2.4.50. Kur Değişiminin Etkileri

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

Şirket tarafından kullanılan 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	<u>30 Eylül 2018</u>	<u>31 Aralık 2017</u>
Amerikan Doları	5.9902	3,7719
Avro	6.9505	4,5155

2.4.51. 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. Bilanço tarihinden sonraki olaylara Not 17'de yer verilmiştir.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, sarta 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.

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar;

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TFRS 9, “Finansal araçlar”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39'un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmayacağı öngörülmektedir.

TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika'da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamaktadır.

TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmayacağı öngörülmektedir.

TFRS 4, “Sigorta Sözleşmeleri” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4'de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleme yaklaşımı (deferral approach)’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve

- Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9'u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

- **TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

TFRS 2, 'Hisse bazlı ödemeler' standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2'nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir. Bu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

2014-2016 yıllarında yapılan yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 1, "Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması", TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.

- TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar"; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.

TFRS Yorum 22, "Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

b) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 9, "Finansal araçlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Bu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

Bu değişiklikler, Şirket'in finansal tablolarını ve performansını etkilemeyecektir.

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

TFRS 16, “Kiralama işlemleri”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir. Bu değişiklikler, Şirket’in finansal tablolarını etkilememektedir.

TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37; ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir. Söz konusu düzenlemenin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Bu düzenlemenin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

2015-2017 yıllarında yapılan yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3, “İşletme Birleşmeleri”;
- Kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11, “Müşterek Anlaşmalar”;
- müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12, “Gelir Vergileri”;
- İşletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

- TMS 23, “Borçlanma Maliyetleri”; Bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

Söz konusu iyileştirmelerin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması,

Bu değişikliklerin, Şirket’in finansal tablolarını ve performansını etkilemesi beklenmemektedir.

3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	30.09.2018	31.12.2017
Kasa	603.177	134.760
Alınan Çekler	1.218.051	820.864
Bankalar (Vadesiz Mevduat)	2.727.641	920.010
Bankalar (3 Aydan Kısa Vadeli Mevduat)	7.259.189	15.759.541
Diğer Hazır Değerler (Kredi Kartı Sipleri)	6.024.667	6.294.292
Diğer Hazır Değerler Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri (-)	(152.510)	(96.492)
Toplam	17.680.215	23.832.975

30.09.2018 itibariyle bloke mevduatı bulunmamaktadır. (31.12.2017- Yoktur)

Şirket’in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla 7.259.189 TL vadeli mevduatı bulunmaktadır. Vadeli mevduatların vadesi 01 Ekim 2018 ile 28 Ekim 2018 arasında olup faiz oranı % 4,50 ile % 25,50 arasındadır.

Şirket’in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 15.759.541 TL vadeli mevduatı bulunmaktadır. Vadeli mevduatların vadesi 2 Ocak 2017 ile 5 Şubat 2017 arasında olup faiz oranı % 4,50 ile % 15,60 arasındadır.

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

4 FİNANSAL BORÇLAR

Şirketin dönem sonları itibarıyla kısa vadeli finansal borçları aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30.09.2018	31.12.2017
Banka Kredileri	-	1.131.720
Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları	30.09.2018	31.12.2017
Banka Kredileri	43.372.316	16.455.175
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	30.09.2018	31.12.2017
Banka Kredileri	22.859.566	23.898.414
GENEL TOPLAM	66.231.882	41.485.309

30.09.2018

Banka Adı	Açılış Tarihi	Vadesi	Para Cinsi	Nominal Faiz Oranı %	Yabancı Para Tutarı	Defter Değeri	Nominal Değeri
Yapıkredi Bankası A.Ş.	02.03.2018	02.03.2020	EUR	3,50	701.574	4.876.292	4.735.795
Yapıkredi Bankası A.Ş.	14.06.2017	12.06.2020	EUR	3,50	2.783.012	19.343.324	18.679.678
T. Garanti Bankası A.Ş.	06.12.2017	06.12.2019	EUR	3,50	3.633.946	25.257.745	24.640.217
T. İş Bankası A.Ş.	03.10.2018	03.09.2020	TL	25,65	1.035.577	1.035.577	749.985
T. İş Bankası A.Ş.	03.08.2018	03.07.2020	TL	24,57	5.847.078	5.847.078	4.669.760
T.C. Ziraat Bankası	10.09.2018	10.08.2020	TL	25,65	3.707.643	3.707.643	2.902.966
T.C. Ziraat Bankası	06.09.2018	06.08.2020	TL	25,46	6.164.223	6.164.223	4.837.854
Toplam						66.231.882	61.216.255

31.12.2017

Banka Adı	Açılış Tarihi	Vadesi	Para Cinsi	Nominal Faiz Oranı %	Yabancı Para Tutarı	Defter Değeri	Nominal Değeri
Yapıkredi Bankası A.Ş.	05.12.2017	05.03.2018	EUR	3,50	250.630	1.131.720	1.128.875
Yapıkredi Bankası A.Ş.	14.12.2017	15.01.2018	EUR	3,50	3.975.947	17.953.389	17.093.478
T. Garanti Bankası A.Ş.	06.12.2015	08.01.2018	EUR	3,50	4.960.735	22.400.200	21.448.625
Toplam					9.187.312	41.485.309	39.670.978

Finansal Borçların Vadeleri	30.09.2018	31.12.2017
0-3 Ay	10.845.263	4.281.899
3-12 Ay	32.527.053	13.304.996
1-5 Yıl	22.859.566	23.898.414
Toplam	66.231.882	41.485.309

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**5.1. İlişkili taraflarla borç ve alacak bakiyeleri****30.09.2018**

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ticari Alacaklar KV	Diğer Alacaklar KV	Peşin Ödenmiş Giderler KV	Diğer Borçlar KV
Koç Metalurji AŞ	3.620	---	---	1.063.962
Eros Tekstil İnşaat San Tic ve Ltd Şti	8.270.587	---	---	---
Koç Yapı Pazarlama ve Tic. A.Ş.	25.617	4.152	---	---
Hatay Yağları Türk AŞ.	8.496	---	---	---
Dagi Yatırım Holding AŞ	---	636.375	---	---
Personel Avansları	---	---	53.465	---
Mahmut Nedim Koç	---	3.836	---	---
Derya Koç	---	56.783	---	---
Toplam	8.308.320	701.146	53.465	1.063.962

31.12.2017

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ticari Alacaklar KV	Diğer Alacaklar KV	Peşin Ödenmiş Giderler KV
Eros Tekstil İnşaat San Tic ve Ltd Şti	8.509.892	---	---
Koç Yapı Pazarlama ve Tic. A.Ş.	510	---	---
Dagi Yatırım Holding AŞ	---	420.791	---
Personel Avansları	---	---	11.502
Toplam	8.510.402	420.791	11.502

5.2. İlişkili taraflardan alımlar ve ilişkili taraflara satışlar**İlişkili taraflardan alımlar****30.09.2018**

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

30.09.2017

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ticari Mal Alımı	Kira Giderleri	Diğer Giderler
Koç Metalurji AŞ (*)	8.474.831	---	---
Eros Tekstil İnşaat San Tic ve Ltd Şti	19.652.099	144.000	2.552
Dagi Yatırım Holding A.Ş.	---	---	6.000
Toplam	28.126.930	144.000	8.552

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

(*) Koç Metalurji AŞ den 28.03.2017 tarihinde 5.640 ton nervürlü inşaat demiri alınmış ve 29.03.2017 tarihinde ilişkili olmayan taraflara satışı yapılmıştır.

İlişkili taraflara satışlar**30.09.2018**

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

30.09.2017

Adı-Soyadı/Ünvanı	Ticari Mal Satımı	Kira Gelirleri	Diğer Gelirler
Koç Metalurji AŞ	---	7.920	---
Eros Tekstil İnşaat San Tic ve Ltd Şti	1.395.197	5.940	11.703
Koç Yapı Pazarlama ve Tic.AŞ.	---	4.703	---
Dagi Yatırım Holding A.Ş.	---	14.409	---
Hatay Yağları Türk AŞ.	---	7.200	---
Toplam	1.395.197	40.172	11.703

Şirket, Eros Tekstil İnşaat San Tic. ve Ltd. Şti.'ne fason üretim yaptırmakta ve gerekli olduğu durumlarda hammadde satışı yapmaktadır. Ayrıca Eros Tekstil'den nihai ürün satın almaktadır. Diğer bir ilişkili şirket Koç Metalurji AŞ'den de demir çelik esaslı hammadde, yarı mamul ve mamulleri satın alıp ticaretini yapmaktadır.

5.3. Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

01.01.2018 – 30.09.2018 hesap dönemi itibariyle, yönetim kurulu üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere 205.515 TL ücret ve huzur hakkı ödemesi yapılmıştır. (30.09.2017 75.610-TL)

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin dönem sonları itibariyle kısa ve uzun vadeli ticari alacakları ve borçları aşağıda açıklanmıştır.

a- Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.09.2018	31.12.2017
Ticari Alacaklar	7.583.507	6.579.587
Alıcılar Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri (-)	(572.815)	(235.325)
Alacak Senetleri	18.245.629	14.853.516
Alacak Senetleri Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri (-)	(1.480.802)	(812.277)
Diğer Ticari Alacaklar	164.907	297.292
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 5)	8.308.320	8.510.402
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.379.663	2.422.125
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(2.379.663)	(2.422.125)
Toplam	32.248.746	29.193.195

Şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Dönem Başı Bakiye	2.422.125	1.902.181
Cari Yıl Karşılığı	222.202	553.644
İptal Edilen	(264.664)	(33.700)
Dönem Sonu Bakiye	2.379.663	2.422.125

b- Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

	30.09.2018	31.12.2017
Alacak Senetleri	103.000	935.410
Alacak Senetleri Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri (-)	(23.350)	(132.800)
Toplam	79.650	802.610

c- Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.09.2018	31.12.2017
Ticari Borçlar	2.259.767	2.743.204
İlişkili Taraflardan Ticari Borçlar (Not 5)	---	---
Satıcılar Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri (-)	(16.972)	(21.254)
Borç Senetleri	---	---
Borç Senetleri Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri (-)	---	---
Diğer Ticari Borçlar	184.951	154.853
Toplam	2.427.746	2.876.803

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

d- Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin cari dönemde uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

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

a-Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2018	31.12.2017
Diğer Alacaklar	68.735	72.640
İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar (Not 5)	701.146	420.791
Toplam	769.881	493.431

b-Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2018	31.12.2017
Verilen Depozito ve Teminatlar (Mağaza Kira Depozitoları)	343.361	458.329
Verilen Depozito ve Teminatlar (Resmi Kuruluşlar)	10.161	9.925
Toplam	353.522	468.254

c- Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.09.2018	31.12.2017
Alınan Depozito ve Teminatlar	242.813	152.894
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	42.504	169.366
İlişkili Taraflarda Diğer Borçlar (Not 5)	1.063.962	-
Diğer Borçlar	9.591	569
Toplam	1.358.870	322.829

d- Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Şirketin uzun vadeli diğer borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017 - Yoktur.)

8 STOKLAR

	30.09.2018	31.12.2017
İlk Madde ve Malzeme	7.706.333	4.785.428
Yarı Mamuller	---	---
Mamuller	2.391.467	3.629.136
Ticari Mallar	27.039.363	18.092.840
Diğer Stoklar	61.402	45.123
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(42.709)	(52.386)
Toplam	37.155.856	26.500.141

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Stok değer düşüklüğü rakamını oluşturan 42.709 TL (31.12.2017 – 52.386 TL) tutar, müşterilerce iade edilen ve depolarda atıl durumda bekleyen mallar için ayrılan karşılık tutarını göstermektedir. Cari yılda, önceki yıllarda ayrılan karşılıktan 9.677 TL iptal gerçekleşmiş olup ilave karşılık ayrılmamıştır.

9 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in finansal tablolarını özkaynak yolu ile konsolidasyona tabi tuttuğu bağlı ortaklığı Dagı Yatırım Holding A.Ş.'dir. Söz konusu bağlı ortaklığın sermayesi 10.800.000 TL, olup, Şirket'teki maliyet bedeli ise 2.000.000 TL'dir.

Özkaynak yöntemiyle yapılan değerleme işleminden sonra bu iştirakin 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla bilanço değeri 2.176.822 TL olmaktadır. (31.12.2017: 2.991.383 TL)

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlemeye ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Dagı Yatırım Holding A.Ş.'nin Toplam Varlıkları	12.872.597	18.152.061
Dagı Yatırım Holding A.Ş.'nin Toplam Yükümlülükleri	(1.117.757)	(1.998.594)
Dagı Yatırım Holding A.Ş.'nin Net Varlıkları	11.754.840	16.153.467
Dagı Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ndeki İştirakin		
Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenmiş Değeri (%18,52)	2.176.822	2.991.383
Dagı Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'deki İştirakin Kayıtlı Değeri	2.000.000	2.000.000
Özkaynak Yöntemine Göre Oluşan Değerleme Farkı	176.822	991.383
DAGHL dönem başı değeri	2.991.383	1.800.966
DAGHL dönem sonu değeri	2.176.822	2.991.383
Gelir tablosu değerleme farkı (2018-2017)	(814.561)	1.190.417

-Şirket yönetim kurulu 31.12.2014 tarihinde denetim komitesinin tavsiye kararı ile Dagı Giyim'in finansal tablolarında Dagı Yatırım Holding A.Ş.'ni konsolide etmesini gerektiren ana etkenlerden biri olan pay sahipliği oranının % 20 sınırının altında olmasını ve iki şirket arasında önemli işlemlerin gerçekleşmiyor olmasını dikkate alarak 31.12.2014 finansal raporları da dahil olmak üzere Dagı Giyim'in finansal tablolarında Dagı Yatırım Holding A.Ş.'ni konsolidasyona tabi tutmayıp Özkaynak yöntemiyle değerlendirme kararı almıştır.

10 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin dönem sonları itibarıyla maddi duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Maliyet Değeri	31.12.2017	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2018
Bina Arsa Payı	50.996.445			50.996.445
Binalar	13.794.305			13.794.305
Tesis,Makine ve Cihazlar	578.256	3.500		581.756
Taşıtlar	3.010.422	246.213	(95.847)	3.160.788
Demirbaşlar	6.137.252	473.769	(847)	6.610.174
Özel Maliyetler	4.795.956	646.426	(9.975)	5.432.407
Toplam Maliyet	79.312.636	1.369.908	(106.669)	80.575.875

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)*

Birikmiş Amortisman	31.12.2017	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2018
Bina Arsa Payı				0
Binalar	(1.317.144)	(293.197)		(1.610.341)
Tesis,Makine ve Cihazlar	(530.632)	(18.171)		(548.803)
Taşıtlar	(949.936)	(413.059)	95.847	(1.267.148)
Demirbaşlar	(4.786.734)	(400.434)	7	(5.187.161)
Özel Maliyetler	(3.439.212)	(395.439)	7.481	(3.827.170)
Toplam Birikmiş Amortisman (-)	(11.023.658)	(1.520.300)	103.335	(12.440.623)

Net Değer	31.12.2017	30.09.2018
Bina Arsa Payı	50.996.445	50.996.445
Binalar	12.477.161	12.183.964
Tesis,Makine ve Cihazlar	47.624	32.953
Taşıtlar	2.060.486	1.893.640
Demirbaşlar	1.350.518	1.423.013
Özel Maliyetler	1.356.744	1.605.237
Toplam Net Değer	68.288.978	68.135.252

Maliyet Değeri	31.12.2016	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2017
Bina Arsa Payı	50.996.445	-	-	50.996.445
Binalar	13.794.305	-	-	13.794.305
Tesis, Makine ve Cihazlar	578.256	-	-	578.256
Taşıtlar	1.747.745	1.863.077	(600.400)	3.010.422
Mobilya ve Demirbaşlar	5.713.963	423.289	-	6.137.252
Özel Maliyetler	3.990.461	813.060	(7.565)	4.795.956
Toplam Maliyet	76.821.175	3.099.426	607.965	79.312.636

Birikmiş Amortisman	31.12.2016	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2017
Bina Arsa Payı	-	-	-	-
Binalar	(926.215)	(390.929)	-	(1.317.144)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(490.875)	(39.757)	-	(530.632)
Taşıtlar	(832.468)	(321.535)	204.067	(949.936)
Mobilya ve Demirbaşlar	(4.301.904)	(484.830)	-	(4.786.734)
Özel Maliyetler	(2.975.064)	(469.435)	5.287	(3.439.212)
Toplam Birikmiş Amort. (-)	(9.526.526)	(1.706.486)	209.354	(11.023.658)

Net Değer	31.12.2016	31.12.2017
Bina Arsa Payı	50.996.445	50.996.445
Binalar	12.868.090	12.477.161
Tesis, Makine ve Cihazlar	87.381	47.624
Taşıtlar	915.277	2.060.486
Mobilya ve Demirbaşlar	1.412.059	1.350.518
Özel Maliyetler	1.015.397	1.356.744
Toplam Net Değer	67.294.649	68.288.978

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

* Şirketin aktifinde yer alan 5.800.000 TL maliyetli binanın 21.09.2010 tarihindeki gerçeğe uygun değeri, ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 12.000.000 TL olarak belirlenmiştir. Ayrıca, Şirket Asliye 5.Ticaret Mahkemesi'ne başvurarak TTK'ya göre binanın değer tespitinin yapılması için başvurmuştur. 28.10.2010 tarihli bilirkişi raporuna istinaden binanın değeri 12.564.450 TL olarak tespit edilmiştir. Bu tutarın 7.910.700 TL'si arsa payından (% 63) ve 4.653.750 (% 37) TL'si bina payından oluşmaktadır.

28.12.2010 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında alınan karar ile 6.764.450 TL (=12.564.450 – 5.800.000) 'lik bina değer artışının sermayeye ilavesine karar verilmiştir. Bu karar 29.12.2010 tarihinde tescil edilmiş ve 04.01.2011 tarih ve 7722 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayınlamıştır.

Mali tablolara, binanın değeri, ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.' nin tespit ettiği 12.000.000 TL olarak yansıtılmıştır. Ayrıca, bina ve arsa payları hesaplanırken bilirkişi raporundaki oranlar kullanılmış ve toplam değer artışının 7.560.000 TL'si (12.000.000 x %63) arsa payı ve 4.440.000 TL' si (12.000.000 x %37) bina payı olarak tasnif edilmiştir.

ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.' nin değerleme raporu ile bilirkişi raporu arasındaki 564.450 TL' lik bina değerleme farkı Geçmiş Yıllar Karı ve Zararı kaleminden çekilmiştir.

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. Söz konusu değer artışı şirketin 30.06.2016 tarihli finansal tablolarına yansıtılmıştır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek yoktur (31.12.2017: Yoktur).

Maddi duran varlıklara ait 1.520.300 TL ve maddi olmayan duran varlıklara ait 118.097 TL amortisman gideri bulunmaktadır. Toplam 1.638.397 TL amortisman giderinin 209.947 TL kısmı maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışlarından düşülmüş olup, 31.331 TL kısmı satışların maliyetinde, 645.769 TL kısmı pazarlama giderinde, 751.350 TL kısmı genel yönetim giderlerinde giderleştirilmiştir.

11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin dönem sonları itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Maliyet Değeri	31.12.2017	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2018
Bilgisayar Yazılımları	1.122.070	50.655	-	1.172.725
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	162.486	3.375	-	165.861
Toplam Maliyet	1.284.556	54.030	-	1.338.586

Birikmiş Amortisman	31.12.2017	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2018
Bilgisayar Yazılımları	(909.522)	(111.096)	-	(1.020.618)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(121.717)	(7.001)	-	(128.718)
Toplam Birikmiş Amort. (-)	(1.031.239)	(118.097)	-	(1.149.336)

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

Net Değer	31.12.2017	30.09.2018
Bilgisayar Yazılımları	212.548	152.107
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	40.769	37.143
Toplam Net Değer	253.317	189.250

Maliyet Değeri	31.12.2016	İlaveler	Transfer	31.12.2017
Bilgisayar Yazılımları	968.371	153.699	-	1.122.070
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	162.486	-	-	162.486
Toplam Maliyet	1.130.857	153.699	-	1.284.556

Birikmiş Amortisman	31.12.2016	İlaveler	Transfer	31.12.2017
Bilgisayar Yazılımları	(771.707)	(137.815)	-	(909.522)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(111.326)	(10.391)	-	(121.717)
Toplam Birikmiş Amort. (-)	(883.033)	(148.206)	-	(1.031.239)

Net Değer	31.12.2016	31.12.2017
Bilgisayar Yazılımları	196.664	212.548
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	51.160	40.769
Toplam Net Değer	247.824	253.317

12 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**12.1) Ödenmiş Sermaye**

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi 43.300.000 TL (31.12.2017: 43.300.000 TL) olup nominal hisse değeri 1 Krş (31.12.2017: 1 Krş) olan 4.330.000.000 adet (31.12.2017: 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	30.09.2018		31.12.2017	
	Hisse Tutarı	Pay Oranı %	Hisse Tutarı	Pay Oranı %
Mahmut Nedim KOÇ	24.807.861	57,29	20.687.861	47,78
Dagi Yatırım Holding	7.291.848	16,84	7.291.848	16,84
Koç Metalurji A.Ş.	-	-	4.120.001	9,52
<i>Diğer</i>	<i>11.200.291</i>	<i>25,87</i>	<i>11.200.290</i>	<i>25,86</i>
Ödenmiş Sermaye	43.300.000	100	43.300.000	100

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

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

12.2) İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisseleri

	30.09.2018	31.12.2017
Geri Alınmış Paylar (-)	1.837.206	1.837.206

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

Şirket, 1.837.206 TL değerinde geri satın aldığı kendi hisselerini, Vergi Mevzuatına, TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum Standardı'na ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 520'nci maddesine uygun olarak, Finansal Durum Tablosunun "Özkaynaklar" bölümünde, Geri Alınmış Paylar (-) satırında göstermiştir.

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

12.3) Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.09.2018	31.12.2017
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 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Dönem başındaki bakiye	46.906.639	50.018.245
Maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden artış	-	-
Maddi olmayan varlıklar yeniden değerlendirme artış	-	-
Değer düşüklüğü (-)	(209.947)	(279.929)
Değer düşüklüğü iptali	-	-
Yeniden değerlendirme işleminden kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü (% 5 - % 11)	-	(2.862.469)
Yeniden değerlendirme işleminden kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün iptali	23.094	30.792
Geçmiş yıllar karına transfer edilen	-	-
Diğer	-	-
Dönem sonu bakiye	46.719.786	46.906.639

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 üzerinden ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplandıktan sonra kalan tutar finansal durum tablosunun özkaynaklar kısmında "Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları(Azalışları)" satırında gösterilmiştir.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak 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.

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Devir	(556.359)	(727.379)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	26.053	219.256
Ertelenen Vergi Varlığı	(5.732)	(48.236)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(536.038)	(556.359)

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 2018	31 Aralık 2017
Dönem Başı Bakiye	3.371.497	3.153.792
Yasal yedekler	1.317.410	
(Geri Alınan Paylar İçin*)	1.837.206	
(Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası**)	216.881	
Dönem İçinde Ayrılan	11.650	824
Dönem İçinde Ayrılan (Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası**)	-	216.881
Dönem Sonu Bakiye	3.383.147	3.371.497

(*) 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.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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

12.7) Geçmiş Yıl Karları/ (Zararları)

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

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

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

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

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

Bu çerçevede hesaplanan geçmiş yıl karları/(zararları) toplamı (1.277.347) TL'dir. (31.12.2017- (1.068.279 TL))

13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin dönem sonları itibariyle satışlar ve satışların maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2018- 30.09.2018	01.01.2017- 30.09.2017	01.07.2018- 30.09.2018	01.07.2017- 30.09.2017
Satış Gelirleri (Net)				
Yurtiçi Mamul ve Tic. Mal Satışları	120.913.335	99.543.892	42.114.170	30.079.909
Yurtdışı Mamul ve Tic. Mal Satışları	103.417	367.554	-	95.746
Diğer Gelirler	-	732.258	-	258.146
Satıştan İadeler (-)	(8.504.326)	(7.388.261)	(3.895.387)	(3.291.697)
Satış İskontoları (-)	(36.163.969)	(23.022.411)	(12.564.865)	(8.097.184)
Diğer İndirimler (-)	(203.515)	(178.724)	(69.611)	(82.058)
Toplam Satış Gelirler	76.144.942	70.054.308	25.584.307	18.962.862
Satışların Maliyeti (-)				
Ticari Mal Maliyeti	(32.001.990)	(34.487.640)	(11.375.337)	(8.259.943)
Mamul Maliyeti	(5.934.202)	(5.143.285)	(1.574.036)	(782.029)
Toplam Satış Maliyeti (-)	(37.936.192)	(39.630.925)	(12.949.373)	(9.041.972)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar	38.208.750	30.423.383	12.634.934	9.920.890

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

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

	01.01.2018- 30.09.2018	01.01.2017- 30.09.2017	01.07.2018- 30.09.2018	01.07.2017- 30.09.2017
Dolaysız İlk Madde ve Malz. Gid.	2.311.663	2.453.650	808.922	374.523
Dolaysız İşçilik Gideri	2.245.866	1.939.031	539.762	474.735
Genel Üretim Gideri	147.947	281.210	41.463	58.069
Yarı Mamül Stoklarında Değişim	-	(10.695)	-	(10.695)
-Dönem Başı Yarı Mamül	-	-	-	-
-Dönem Sonu Yarı Mamül	-	10.695	-	10.695
Üretilen Mamül Maliyeti	4.705.476	4.663.196	1.390.147	896.632
Mamül Stoklarında Değişim	1.228.726	480.089	183.889	-114.603
-Dönem Başı Mamül	3.629.136	2.868.355	2.575.356	2.258.455
-Sair Çıkışlar (Diğer stok hs)	8.943	24.579	-	9.371
-Dönem Sonu Mamül	2.391.467	2.363.687	2.391.467	2.363.687
Satılan Mamul Maliyeti	5.934.202	5.143.285	1.574.036	782.029
-Dönem Başı Ticari Mal	18.092.840	17.861.993	20.817.060	14.793.295
-Alımlar	40.948.513	33.070.723	17.597.640	9.911.724
-Dönem Sonu Ticari Mal	27.039.363	16.445.076	27.039.363	16.445.076
Satılan Emtia Maliyeti	32.001.990	34.487.640	11.375.337	8.259.943
Satışların Toplam Maliyeti	37.936.192	39.630.925	12.949.373	9.041.972

	01.01.2018- 30.09.2018	01.01.2017- 30.09.2017	01.07.2018- 30.09.2018	01.07.2017- 30.09.2017
Satış Miktarları (Adet)	301.668	243.212	75.745	41.327
Üretim Miktarları (Adet)	225.479	209.258	63.756	46.023

14 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	01.01.2018 30.09.2018	01.01.2017 30.09.2017	01.07.2018 30.09.2018	01.07.2017 30.09.2017
Faiz Gelirleri	993.480	1.255.897	368.161	665.183
Kur Farkı Gelirleri	4.844.058	5.058.433	4.296.542	744.518
Toplam	5.837.538	6.314.330	4.664.703	1.409.701

Finansman Giderleri	01.01.2018 30.09.2018	01.01.2017 30.09.2017	01.07.2018 30.09.2018	01.07.2017 30.09.2017
Banka İşlemleri ve Visa Giderleri	(592.010)	(513.006)	(271.642)	(177.540)
Faiz Giderleri	(1.864.328)	(975.904)	(1.082.813)	(295.299)
Kur Farkı Giderleri	(24.542.725)	(8.854.361)	(17.166.213)	(2.115.071)
Kıdem Tazminatı Karşılığı Faiz Maliyeti	(153.191)	(197.206)	(37.513)	(7.207)
Toplam	(27.152.254)	(10.540.477)	(18.558.181)	(2.595.117)

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

15 HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

Hisse başına kar/zarar miktarı, net dönem kar/zararının Şirket hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirketin Hisse Başına Kazanç/(Kayıp) hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2018 30.09.2018	01.01.2017 30.09.2017	01.07.2018 30.09.2018	01.07.2017 30.09.2017
Ana Ortaklık Payları Kar/Zarar	(15.154.373)	1.018.159	(11.505.124)	403.715
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ort. Adedi	4.330.000.000	4.330.000.000	4.330.000.000	4.330.000.000
Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)	(0,00350)	0,00024	(0,00266)	0,00009

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 yapısı Not 6' da açıklanan ticari borçlar, Not 7' de açıklanan diğer borçlar, Not 3' de açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Not 12' de çıkarılmış sermaye, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl karlarından/zararlarından oluşan özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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:

	30.09.2018	31.12.2017
Toplam Borçlanmalar	80.070.837	54.432.259
Nakit ve Nakit Benzerleri	(17.680.215)	(23.832.975)
Net Borç	62.390.622	30.599.284
Toplam Özsermaye	88.182.615	103.503.520
Net Borç/Özsermaye Oranı	70,75%	29.56%

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

Önemli muhasebe politikaları:

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

Finansal araç kategorileri:

	30.09.2018	31.12.2017
Finansal Varlıklar		
Nakit ve Nakit Benzerleri	17.680.215	23.832.975
Ticari Alacaklar	32.328.396	29.995.805
Diğer Alacaklar	1.123.403	961.685
Finansal Yükümlülükler		
Finansal Borçlar	66.292.224	41.518.510
Ticari Borçlar	2.427.746	2.876.803
Diğer Borçlar	1.358.870	322.829

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.

	30.09.2018 (TLTutarı)	31.12.2017 (TLTutarı)
A. Döviz cinsinden varlıklar	4.353.516	2.956.188
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	(49.916.821)	(41.780.804)
NetDövizPozisyonu	(45.563.305)	(38.824.616)

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)*

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
		30.09.2018				31.12.2017			
		TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	Diğer (CHF- GBP)	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	Diğer (CHF- GBP)
1.	Ticari Alacaklar	69.560	11.612	-	-	256.630	68.038	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar	2.945.109	14.761	410.391	695	1.677.276	25.512	349.536	695
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar	3.014.669	26.373	410.391	695	1.933.906	93.550	349.536	695
5.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	1.338.847	46.878	152.225	-	1.022.282	105.832	137.990	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8.	Duran Varlıklar	1.338.847	46.878	152.225	-	1.022.282	105.832	137.990	-
9.	Toplam Varlıklar	4.353.516	73.251	562.616	695	2.956.188	199.382	487.526	695
10.	Ticari Borçlar	393.747	40.535	15.757	5.305	237.257	40.535	18.683	-
11.	Finansal Yükümlülükler	34.513.185	-	4.965.569	-	17.586.895	-	3.894.784	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	45.713	268	6.346	-	58.238	7.252	6.840	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler	34.952.645	40.803	4.987.672	5.305	17.882.390	47.787	3.920.307	-
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	14.964.176	-	2.152.964	-	23.898.414	-	5.292.529	-
16a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler	14.964.176	-	2.152.964	-	23.898.414	-	5.292.529	-
18.	Toplam Yükümlülükler	49.916.821	40.803	7.140.636	5.305	41.780.804	47.787	9.212.836	-
19.	Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-	-	-	-	-
19a.	19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b.	19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20.	Net Yabancı Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	(45.563.305)	32.448	(6.578.019)	(4.610)	(38.824.616)	151.595	(8.725.310)	695
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	(45.563.305)	32.448	(6.578.019)	(4.610)	(38.824.616)	151.595	(8.725.310)	695
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23.	Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

24.	Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
25.	İhracat	103.417	6.766	-	-	342.951	58.995	-	-
26.	İthalat	38.292	-	7.457	-	322.431	80	79.137	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30.09.2018	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:	
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	19.432	(19.432)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki(1+2)	19.432	(19.432)
	AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:	
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(4.572.053)	4.572.053
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO Net Etki(4+5)	(4.572.053)	4.572.053
	Diğer(CHF-GBP) kurunun % 10 değişmesi halinde:	
7- Diğer (CHF-GBP) net varlık/yükümlülüğü	(3.709)	3.709
8- Diğer (CHF-GBP) riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer (CHF-GBP) Net Etki (7+8)	(3.709)	3.709
TOPLAM (3+6+9)	(4.556.330)	4.556.330

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31.12.2017	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:	
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	57.179	(57.179)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki(1+2)	57.179	(57.179)
	AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:	
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(3.939.914)	3.939.914
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO Net Etki(4+5)	(3.939.914)	3.939.914
	Diğer(CHF-GBP) kurunun % 10 değişmesi halinde:	
7- Diğer (CHF-GBP) net varlık/yükümlülüğü	273	(273)
8- Diğer (CHF-GBP) riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer (CHF-GBP) Net Etki (7+8)	273	(273)
TOPLAM (3+6+9)	(3.882.462)	3.882.462

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.

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

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.

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

30.09.2018

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	66.292.224	66.292.725	10.906.106	32.527.053	22.859.566	-
Banka Kredileri	66.292.224	66.292.725	10.906.106	32.527.053	22.859.566	-

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	5.730.827	5.747.799	4.626.005	1.121.794	-	-
Ticari Borçlar	2.427.746	2.444.718	2.386.886	57.832	-	-
Diğer Borçlar	1.358.870	1.358.870	294.908	1.063.962	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.944.211	1.944.211	1.944.211	-	-	-
Diğer Yükümlülükler/Karşılıklar	-	-	-	-	-	-

31.12.2017

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	41.518.510	39.704.179	3.961.923	12.426.295	23.315.961	-
Banka Kredileri	41.518.510	39.704.179	3.961.923	12.426.295	23.315.961	-

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	4.656.654	4.677.908	4.353.592	324.316	-	-
Ticari Borçlar	2.876.803	2.898.057	2.573.741	324.316	-	-
Diğer Borçlar	322.829	322.829	322.829	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.457.022	1.457.022	1.457.022	-	-	-
Diğer Yükümlülükler/Karşılıklar	-	-	-	-	-	-

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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.

Şirket’in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi aşağıda gösterilmiştir.

Faiz Pozisyonu Tablosu				
			30.09.2018	31.12.2017
Sabit Faizli Finansal Araçlar				
Finansal Varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar		---	---
	Satılmaya hazır finansal varlıklar		---	---
Finansal Yükümlülükler			66.292.224	41.518.510
Değişken Faizli Finansal Araçlar				
Finansal Varlıklar			---	---
Finansal Yükümlülükler			---	---

30 Eylül 2018 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 367.594 TL daha düşük/yüksek olacaktı. (31 Aralık 2017: 428.050 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).

DAGI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)*

30 Eylül 2018	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal Yatırımlar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	8.308.320	24.020.076	701.146	422.257	-	9.986.830	7.693.385
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	8.308.320	24.020.076	701.146	422.257	-	9.986.830	7.693.385
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.379.663	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.379.663)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2017	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal Yatırımlar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	8.510.402	21.485.403	420.791	540.894	-	16.679.551	7.153.424
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	8.510.402	21.485.403	420.791	540.894	-	16.679.551	7.153.424
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.422.125	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-2.422.125	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-	-

DAGİ GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

17 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan açıklamayı gerektiren herhangi bir husus bulunmamaktadır.