

**DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA  
HAZIRLANAN ÖZET KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLAR

**İÇİNDEKİLER****SAYFA**

<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>	<b>1-2</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>	<b>3</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU</b>	<b>4</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>	<b>5</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR</b>	<b>6-40</b>
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-17
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	18-19
NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	20-21
NOT 5 STOKLAR	21
NOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR	22-23
NOT 7 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	24
NOT 8 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	25
NOT 9 KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ	25
NOT 10 TAAHHÜTLER	26-27
NOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAKLAR KALEMLERİ	28-29
NOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	29
NOT 13 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	30
NOT 14 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	31
NOT 15 ÇEŞİTLİLİK ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	31
NOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	32
NOT 17 FİNANSAL ARAÇLAR	32-35
NOT 18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	36-39
NOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ	40
NOT 20 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	40
NOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	40

# DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	20	66.209.740	119.232.726
Ticari Alacaklar		315.046.635	369.105.639
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	64.433	80.538
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	314.982.202	369.025.101
Diğer Alacaklar		41.849.309	37.399.126
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	38.394.105	28.100.261
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		3.455.204	9.298.866
Stoklar	5	742.099.566	746.049.220
Peşin Ödenmiş Giderler		57.112.858	38.922.966
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	-	27.505.767
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		57.112.858	11.417.199
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		221.711	136.484
Diğer Dönen Varlıklar		43.194.135	55.844.675
<b>Toplam Dönen Varlıklar</b>		<b>1.265.733.954</b>	<b>1.366.690.836</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Diğer Alacaklar		682.598	744.819
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		682.598	744.819
Maddi Duran Varlıklar	6	869.350.457	900.745.866
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7	8.137.929	9.981.336
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	616.442.627	603.090.901
<b>Toplam Duran Varlıklar</b>		<b>1.494.613.611</b>	<b>1.514.562.922</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>2.760.347.565</b>	<b>2.881.253.758</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	17	633.953.117	410.781.211
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	17	152.742.088	389.977.535
Ticari Borçlar		194.972.237	136.469.643
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	39.826.044	224.456
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	155.146.193	136.245.187
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	9	104.043.840	92.665.507
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		24.787.320	21.710.557
Diğer Borçlar		6.520.286	4.121.675
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		6.520.286	4.121.675
Türev Araçlar		147.012	199.731
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.939.234	7.002.465
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa     Vadeli Karşılıklar</i>		4.448.654	4.905.375
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		1.490.580	2.097.090
<b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>1.123.105.134</b>	<b>1.062.928.324</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	17	18.682.047	73.817.612
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	9	97.507.261	128.748.429
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.883.329	6.217.200
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun     Vadeli Karşılıklar</i>		5.883.329	6.217.200
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		158.130.342	155.318.192
<b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>280.202.979</b>	<b>364.101.433</b>
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>1.403.308.113</b>	<b>1.427.029.757</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>			
Ödenmiş Sermaye	11	129.900.000	129.900.000
Sermaye düzeltme farkları	11	855.051.866	855.051.866
Hisse Senedi İhraç Primleri		173.868.003	173.868.003
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		11.847.782	14.527.245
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm     kayıpları</i>		(15.975.023)	(13.295.561)
- <i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i>		27.822.805	27.822.805
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(7.280.909)	(4.319.920)
- <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(7.280.909)	(4.319.920)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		56.533.654	54.058.116
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		228.663.154	86.176.224
Net Dönem (Zararı)/Karı		(91.544.098)	144.962.468
<b>Toplam Özkaynaklar</b>		<b>1.357.039.452</b>	<b>1.454.224.001</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>2.760.347.565</b>	<b>2.881.253.758</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLIĞI

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 1 Ocak	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 1 Temmuz
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023
<b>Kar veya Zarar Kısmı</b>					
Hasılat	12	1.436.112.113	513.244.208	1.397.766.445	534.095.671
Satışların Maliyeti (-)	12	(605.947.006)	(222.646.396)	(598.090.053)	(242.594.414)
<b>Brüt Kar</b>		<b>830.165.107</b>	<b>290.597.812</b>	<b>799.676.392</b>	<b>291.501.257</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	13	(174.736.806)	(56.607.724)	(139.300.435)	(52.697.545)
Satış, Pazarlama ve Dağıtım Giderleri (-)	13	(755.252.355)	(272.608.697)	(696.539.015)	(239.943.236)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	10.717.511	4.293.765	23.940.486	6.915.095
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	14	(9.260.877)	(968.448)	(14.029.423)	(5.205.194)
<b>Esas Faaliyet Karı / (Zararı)</b>		<b>(98.367.420)</b>	<b>(35.293.292)</b>	<b>(26.251.995)</b>	<b>570.377</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		3.083.351	-	2.590.733	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	(17.552)	-	(45.376)	(45.376)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/ (Zararlarından) Paylar		-	-	49.610	6.686.227
<b>Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)</b>		<b>(95.301.621)</b>	<b>(35.293.292)</b>	<b>(23.657.028)</b>	<b>7.211.228</b>
Finansman Gelirleri	16	66.585.558	33.351.223	155.200.943	34.731.064
Finansman Giderleri (-)	16	(374.007.522)	(128.932.521)	(364.000.521)	(146.922.824)
Parasal kazanç/(kayıp)		314.884.789	109.706.527	351.506.326	245.027.248
<b>Finansman Giderleri, net</b>		<b>7.462.825</b>	<b>14.125.229</b>	<b>142.706.748</b>	<b>132.835.488</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/ (Zararı)</b>		<b>(87.838.796)</b>	<b>(21.168.063)</b>	<b>119.049.720</b>	<b>140.046.716</b>
<b>Vergi Gideri</b>		<b>(3.705.302)</b>	<b>(5.479.911)</b>	<b>(85.053.783)</b>	<b>(82.016.703)</b>
Dönem Vergi Gideri		-	-	-	-
Ertelemiş Vergi Geliri		(3.705.302)	(5.479.911)	(85.053.783)	(82.016.703)
<b>Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/ (Zararı)</b>		<b>(91.544.098)</b>	<b>(26.647.974)</b>	<b>33.995.937</b>	<b>58.030.013</b>
<b>Dönem Net Karı/ (Zararı)</b>		<b>(91.544.098)</b>	<b>(26.647.974)</b>	<b>33.995.937</b>	<b>58.030.013</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>					
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(3.572.616)	(3.572.616)	(7.597.837)	1.908.187
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		893.154	893.154	5.050.630	70.115.128
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>					
Yurtdışı Faaliyetlerden Oluşan Yabancı Para Çevrim Farkları		(2.960.989)	(1.662.229)	(5.306.475)	(2.929.392)
<b>Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)</b>		<b>(5.640.451)</b>	<b>(4.341.691)</b>	<b>(7.853.682)</b>	<b>69.093.923</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)</b>		<b>(97.184.549)</b>	<b>(30.989.665)</b>	<b>26.142.255</b>	<b>127.123.936</b>
<b>Dönem Karının Dağılımı</b>					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(91.544.098)	(26.647.974)	33.995.937	58.030.013
<b>Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider) Dağılımı</b>		<b>(97.184.549)</b>	<b>(30.989.665)</b>	<b>26.142.255</b>	<b>127.123.936</b>
Ana Ortaklık Payları		(97.184.549)	(30.989.665)	26.142.255	127.123.936
<b>Pay Başına Kazanç / (Kayıp)</b>	19	<b>(0,7047)</b>	<b>(0,2051)</b>	<b>0,2617</b>	<b>0,4467</b>
<b>Sulandırılmış Pay Başına Kazanç / (Kayıp)</b>		<b>(0,7047)</b>	<b>(0,2051)</b>	<b>0,2617</b>	<b>0,4467</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLIĞI

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		Özkaynaklar	
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışlar	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)		
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	11	129.900.000	855.051.866	173.868.003	(5.942.471)	20.657.675	73.066	25.623.725	(9.040.997)	123.651.612	1.313.842.480
Transferler		-	-	-	-	-	-	27.477.371	96.174.241	(123.651.612)	-
Dönem (Zararı)/Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	33.995.937	33.995.937
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	(5.698.378)	3.151.171	(5.306.475)	-	-	-	(7.853.682)
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler</b>		<b>129.900.000</b>	<b>855.051.866</b>	<b>173.868.003</b>	<b>(11.640.849)</b>	<b>23.808.846</b>	<b>(5.233.409)</b>	<b>53.101.096</b>	<b>87.133.244</b>	<b>33.995.937</b>	<b>1.339.984.735</b>
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	11	129.900.000	855.051.866	173.868.003	(13.295.561)	27.822.805	(4.319.920)	54.058.116	86.176.224	144.962.468	1.454.224.001
Transferler		-	-	-	-	-	-	2.475.538	142.486.930	(144.962.468)	-
Dönem (Zararı)/Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	(91.544.098)	(91.544.098)
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	(2.679.462)	-	(2.960.989)	-	-	-	(5.640.451)
<b>30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler</b>		<b>129.900.000</b>	<b>855.051.866</b>	<b>173.868.003</b>	<b>(15.975.023)</b>	<b>27.822.805</b>	<b>(7.280.909)</b>	<b>56.533.654</b>	<b>228.663.154</b>	<b>(91.544.098)</b>	<b>1.357.039.452</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak
	Referansları	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
<b>A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları</b>			
<b>Net Dönem Karı/Zararı</b>		<b>(91.544.098)</b>	<b>33.995.937</b>
<b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler</b>			
- Amortisman ile İlgili Düzeltmeler	6	39.081.102	42.020.251
- İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	7	2.860.310	3.269.604
- Kullanım Hakkı Varlıkları Amortismanı ile İlgili Düzeltmeler	8	295.784.749	144.044.400
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	16	(19.033.886)	(21.672.594)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	16	257.449.316	238.537.509
- Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		(2.969.823)	5.958.145
- Kullanılmayan İzin Karşılığı ile İlgili Düzeltmeleri		838.052	2.150.441
- Şüpheli Alacak Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	4	165.956	74.466
- Alacak ve Borç Reeskontu ile İlgili Düzeltmeler, Net		(2.046.344)	(7.025.427)
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(2.960.989)	(5.306.475)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		-	(49.610)
- Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler		3.705.302	85.053.783
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar ile İlgili Düzeltmeler		(3.065.799)	(2.545.357)
- Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		(52.719)	(4.903.463)
- Parasal kayıp/ kazanç		(448.880.802)	(441.919.655)
<b>İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>29.330.328</b>	<b>71.681.955</b>
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>			
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	3.949.654	(183.328.285)
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		63.022.413	(60.095.539)
- Peşin Ödenen Giderlerdeki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler		(18.189.892)	88.440.063
- İlişkili Şirketlerden Alacaklardaki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler	3	29.323.849	64.851.621
- Diğer Alacaklar ve Dönen Varlıklardaki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler		18.556.423	(21.143.728)
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler	4	11.801.880	41.801.476
- Diğer Borçlar ve Kısa Vadeli Yükümlülüklerdeki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		2.398.611	(213.311)
- Karşılıklardaki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler		(606.510)	(1.889.966)
<b>Faaliyetlerden Kullanılan Nakit Akışları</b>		<b>139.586.756</b>	<b>104.285</b>
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		5.235.281	(14.751.437)
<b>İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Net Nakit</b>		<b>144.822.037</b>	<b>(14.647.150)</b>
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>			
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		-	49.610
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6,7	(9.461.758)	(36.544.085)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.885.768	2.545.357
<b>Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit</b>		<b>(5.575.990)</b>	<b>(33.949.119)</b>
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	719.444.900	1.126.886.835
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	17	(553.042.631)	(826.295.725)
Kiralama Yükümlülüklerinin Geri Ödenmesi	9	(88.784.391)	(52.849.907)
Alınan Faiz		19.033.886	21.672.594
Ödenen Faiz		(257.449.316)	(238.537.509)
<b>Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları</b>		<b>(160.797.552)</b>	<b>30.876.288</b>
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)</b>		<b>(21.551.505)</b>	<b>(17.719.980)</b>
<b>D. NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ</b>		<b>(31.471.481)</b>	<b>(25.763.150)</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D)</b>		<b>(53.022.986)</b>	<b>(43.483.130)</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	20	<b>119.232.726</b>	<b>97.606.166</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>	20	<b>66.209.740</b>	<b>54.123.036</b>

# DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 1. GRUP'UN 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 Mahmut Nedim Koç ve ailesi tarafından satın alınmış ve anonim şirket statüsüne dönüştürülmüştür. Şirket üretim, pazarlama ve perakende satış alanlarının tümünde faaliyet göstermektedir.

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla personel sayısı 754 kişidir (31 Aralık 2023: 767 kişi).

Grup'un ticari sicile kayıtlı adresi Bomonti, Birahane Sk. Koç Plaza No:3 Şişli/İstanbul' dur. Grup'un ana merkezi Bomonti, Şişli/İstanbul olup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla; 83 adet satış mağazası, 13 adet yurtiçi franchise, 22 adet yurtdışı franchise ve 1 adet internet mağazası bulunmaktadır. (31 Aralık 2023 sırasıyla: 86, 13, 23, 1).

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Ana faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma	
				30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dagi Retail GmbH	Perakendecilik	Almanya	EUR	100,00	100,00
Dagi Retail UK Limited	Perakendecilik	İngiltere	GBP	100,00	100,00
Dagi Retail SRL	Perakendecilik	Romanya	RON	100,00	100,00

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca ara dönem finansal tablolar, KGGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

İşletmeler, TMS34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tabloların içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.



# DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

##### TFRS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

*Finansal tabloların onaylanması:*

Konsolide finansal tablolar Grup'un Yönetim Kurulu tarafından 8 Kasım 2024 tarihinde onaylanmıştır. Bu konsolide finansal tabloları, Grup'un Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

##### Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

##### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

"KGK 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Bu çerçevede finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir. Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir. Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE")'deki son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %268 gerçekleştiği için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir. Sonuç olarak geçerli para birimi TL olan işletmelerin finansal tabloları, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişimlere göre TMS 29'a göre düzeltilir.

# DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

##### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Dönem	Endeks	Katsayı
30 Eylül 2024	2.526,16	1.0000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,3586
30 Eylül 2023	1.691,04	1,4938

TMS 29 endeksleme işlemlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da yine aynı şekilde endekslenmiştir.
- Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.
- Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışında gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.”

# DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

##### Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar, Grup'un bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Grup'un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Grup'un yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Grup'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

# DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

##### Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Grup'un bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Ana faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma	
				30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dagi Retail GmbH	Perakendecilik	Almanya	EUR	100,00	100,00
Dagi Retail UK Limited	Perakendecilik	İngiltere	GBP	100,00	100,00
Dagi Retail SRL	Perakendecilik	Romanya	RON	100,00	100,00

##### Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Grup'un ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS'ler uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirilmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirilmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

# DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 30 Eylül 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tabloları hazırlanırken, muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

#### 2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

#### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

##### a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 - (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

TFRS 16 - (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TMS 1 - (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 7 ve TFRS 7 - (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TSRS 1 - Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 2 - İklimle İlgili Açıklamalar

#### **TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması**

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

#### **TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü**

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır. TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

# DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

#### a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

##### **TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler**

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

##### **TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları**

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

##### **TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler**

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

##### **TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar**

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır

*TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri*

*TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler*

*TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması*

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

##### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

##### **TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler**

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

##### **TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması**

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

##### **İlişkili Taraflar**

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,

- raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

# DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### İlişkili Taraflar (devamı)

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde. İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

#### (i) Mal satışı - perakende

Grup, perakende mal satışı için perakende zincirlerinde ve internet üzerinde faaliyet göstermektedir. Mal satışı, müşteriye satılan ürüne ilişkin kontrol devredildiğinde hasılat olarak kaydedilir. Perakende satışlar nakit veya kredi kartı karşılığında yapılır. Tahsilat mal teslimatının ardından genellikle nakit olarak ve kredi kartı satışı kanalıyla 1 yıldan daha kısa bir dönemde gerçekleştirilir. İade edilen ürünler, müşterilerin 30 gün içinde nakit iade hakkı bulunmasına rağmen genellikle yeni bir ürün ile değiştirilir. İndirim, hasılat kaydedildiği anda indirim tutarı hasılatтан düşülerek kaydedilir.

#### (ii) Mal satışı – toptan ve franchise

Toptan satışlar, nihai tüketiciye satış yapan üçüncü kişi perakendecilere yapılan satışları ifade etmektedir. Toptan satış kanalı, franchise hakkı sahipleri tarafından işletilen ve sadece Dağı markalı ürünlerin satıldığı mağazaları (“franchise”), corner mağazaları ve diğer bireysel mağazaları kapsamaktadır. Ancak Grup’un, franchisealarına ne konsinye mal göndermekte ne de imzalanan franchise anlaşması üzerinden franchise ücreti almaktadır. Grup’un, franchise’a yapılan hasılatı satılan ürünlere ilişkin kontrolün 3. Nihai tüketiciye devredilmesi ile birlikte brüt olarak muhasebeleştirilmektedir.

#### (iii) Mal satışı – E-Ticaret

E-ticaret, Grup’un [dagi.com.tr](http://dagi.com.tr) adresinde yer alan internet sitesi üzerinden veya Marketplace kanalları tüketicilere yaptığı doğrudan satışları ifade etmektedir. Hasılat, önemli risk ve getirilerin satın alana transfer olmuş olması, ödenecek bedelin tahsilatının muhtemel olması, yüklenilecek ilgili maliyetlerin ve malların muhtemel iade tutarlarının güvenilir şekilde tahmin edilebilmesi, satışa konu mal üzerinde devam eden yönetim etkinliğinin kalmamış olması ve hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda kaydedilir. Bir indirimin verilmesi muhtemel ve tutarı güvenilir bir biçimde ölçülebiliyorsa, hasılat kaydedildiği anda indirim tutarı hasılatтан düşülerek kaydedilir.



# DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### İlişkili Taraflar (devamı)

Grup, TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir:

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş ürün ya da hizmetlerini müşterilerine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur. Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken aşağıdaki koşulları dikkate alır;

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi

koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

#### Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemlere göre ve çoğunlukla ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

# DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

##### Kur Değişiminin Etkileri

###### Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup’un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (Avro dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir.

##### Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile raporun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

##### Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır

##### Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

##### Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

# DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

#### Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Not 2.5'te belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

#### Edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanının belirlenmesindeki hükümler

Yönetim değerlendirmelerini yaparken, edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve bunlara ilişkin tahsis edilen işlem bedellerinin hasılat olarak kayıtlara alınmasına ilişkin olarak TFRS 15 de belirtilen detaylı koşulları, özellikle mal ve hizmetlere ilişkin kontrolün müşteriye geçip geçmediğini, göz önünde bulundurmaktadır.

#### *Kıdem tazminatı karşılığı*

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir.

#### *Ertelenmiş vergi*

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Grup'un bağlı ortaklıklarının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilacağı tarihler ve gerektiğinde kullanılabilen vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır. Grup, kuruluş ve gelişme aşamasında olduğundan ve ileride vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarından yararlanması belirsiz olduğundan (ertelenmiş vergi varlığının geri kazanabileceğine ilişkin kanaat oluşmaması sebebiyle), ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almamıştır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Grup'un şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Konsolide finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirak ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin önemli bir bölümü elimine edilmiş olup ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden eliminasyon sonrası kalanlar Grup için bir önemlilik arz etmemektedir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari ve diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2024	
	Ticari	Ticari olmayan
Koç Metalurji A.Ş.	23.128	-
Dağı Yatırım Holding A.Ş.	-	38.394.105
Hatay Yağları Türk AŞ.	41.305	-
<b>Toplam</b>	<b>64.433</b>	<b>38.394.105</b>

  

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2023	
	Ticari	Ticari olmayan
Dağı Yatırım Holding A.Ş.	-	28.100.261
Hatay Yağları Türk AŞ.	80.538	-
<b>Toplam</b>	<b>80.538</b>	<b>28.100.261</b>

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara verilen avanslar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	-	27.505.767
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>27.505.767</b>

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2024	
	Ticari	Ticari olmayan
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	39.826.044	-
<b>Toplam</b>	<b>39.826.044</b>	<b>-</b>

  

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2023	
	Ticari	Ticari olmayan
Koç Metalurji A.Ş.	224.456	-
<b>Toplam</b>	<b>224.456</b>	<b>-</b>

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alım işlemleri aşağıdaki gibidir.

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2024		
	Stok Alımları	Kira Gideri	Diğer Gider
Koç Metalurji A.Ş.	-	-	3.536.032
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	317.535.392	274.969	1.162.200
Hatay Yağları Türk A.Ş.	-	-	444.523
Dağı Yatırım Holding A.Ş.	-	-	50.488
<b>Toplam</b>	<b>317.535.392</b>	<b>274.969</b>	<b>5.193.244</b>

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2023		
	Stok Alımları	Kira Gideri	Diğer Gider
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	585.744.853	-	13.049
Dağı Yatırım Holding A.Ş.	-	-	50.856
<b>Toplam</b>	<b>585.744.853</b>	<b>-</b>	<b>63.905</b>

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara satım işlemleri aşağıdaki gibidir.

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2024		
	Stok Satışı	Kira Geliri	Diğer Gelir
Koç Metalurji A.Ş.	-	28.876	2.749.573
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	112.159.539	30.394	291.732
Hatay Yağları Türk A.Ş.	-	28.682	-
Dağı Yatırım Holding A.Ş.	-	26.060	54.544
<b>Toplam</b>	<b>112.159.539</b>	<b>114.013</b>	<b>3.095.848</b>

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2023		
	Stok Satışı	Kira Geliri	Diğer Gelir
Koç Metalurji A.Ş.	-	24.625	19.079
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	42.772.464	22.027	11.137.761
Hatay Yağları Türk A.Ş.	-	26.896	4.910
Dağı Yatırım Holding A.Ş.	-	24.415	45.168
<b>Toplam</b>	<b>42.772.464</b>	<b>97.964</b>	<b>11.206.918</b>

#### Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Grup'un, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve İcra Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un direktörlerine ve üst düzey yöneticilere borcu, diğer uzun vadeli fayda, işten ayrılma sonrası sağlanan fayda, işten çıkarılma nedeniyle sağlanan fayda ve hisse bazlı ödeme bulunmamaktadır.

Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1 Ocak	1 Ocak
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
	19.802.261	25.887.621
<b>Toplam</b>	<b>19.802.261</b>	<b>25.887.621</b>

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar :

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla Grup'un kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari ve diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	314.982.202	369.025.101
<b>Toplam</b>	<b>314.982.202</b>	<b>369.025.101</b>

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar	277.014.738	338.597.177
Alacak senetleri	28.383.091	25.148.428
Gelir tahakkukları (*)	9.584.373	5.279.496
Şüpheli ticari alacaklar	2.810.029	3.948.814
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(2.810.029)	(3.948.814)
<b>Toplam</b>	<b>314.982.202</b>	<b>369.025.101</b>

(\*) Gelir tahakkukları, tasarım teşvik ve mağaza kiralama işlemlerine ilişkin gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığının, sona eren yıllara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
1 Ocak açılış bakiyesi	3.948.813	5.452.517
Karşılık tutarı	165.956	74.466
Konusu kalmayan karşılıklar	(262.451)	-
Enflasyon etkisi	(1.042.290)	(1.813.991)
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>2.810.029</b>	<b>3.712.992</b>

Şüpheli alacak karşılığı geçmişteki tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

##### b) Ticari Borçlar:

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	155.146.193	136.245.187
<b>Toplam</b>	<b>155.146.193</b>	<b>136.245.187</b>

Ticari borçlar başlıca, ticari alımlardan ve devam eden harcamalardan kaynaklanan ödenmemiş tutarları kapsamaktadır.

## DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

##### b) Ticari Borçlar (devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b>		
Ticari borçlar	50.607.664	43.865.540
Borç senetleri	96.308.974	86.701.789
Gider tahakkukları	3.918.335	756.584
Diğer ticari borçlar (*)	4.311.220	4.921.274
<b>Toplam</b>	<b>155.146.193</b>	<b>136.245.187</b>

(\*) Diğer ticari borçlar, mağaza kiralama işlemleri ve diğer çeşitli ticari borçlardan oluşmaktadır.

#### 5. STOKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari mallar	722.002.608	719.049.636
Diğer stoklar	20.096.958	26.999.584
<b>Toplam</b>	<b>742.099.566</b>	<b>746.049.220</b>

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır.

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 6. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir;

	Arsalar	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b><u>Maliyet Değeri</u></b>								
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	615.882.096	103.774.946	9.145.535	60.168.420	186.250.818	187.339.945	45.670.155	1.208.231.915
İlaveler	-	625.436	145.612	-	3.661.041	3.132.717	932.188	8.496.994
Çıkışlar	-	-	-	(3.198.752)	(137.118)	(90.436)	-	(3.426.306)
Yabancı para çevrim etkisi	-	-	-	-	17.265	-	-	17.265
<b>30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>615.882.096</b>	<b>104.400.382</b>	<b>9.291.147</b>	<b>56.969.668</b>	<b>189.792.006</b>	<b>190.382.226</b>	<b>46.602.343</b>	<b>1.213.319.868</b>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>								
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	15.098.903	8.937.408	32.105.438	130.347.647	120.996.654	-	307.486.049
Dönem gideri	-	2.484.347	33.291	5.309.584	12.773.025	18.480.855	-	39.081.102
Çıkışlar	-	-	-	(2.412.148)	(103.753)	(90.436)	-	(2.606.337)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	8.597	-	-	8.597
<b>30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>-</b>	<b>17.583.250</b>	<b>8.970.699</b>	<b>35.002.874</b>	<b>143.025.516</b>	<b>139.387.073</b>	<b>-</b>	<b>343.969.411</b>
<b>30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>615.882.096</b>	<b>86.817.133</b>	<b>320.448</b>	<b>21.966.794</b>	<b>46.766.490</b>	<b>50.995.153</b>	<b>46.602.343</b>	<b>869.350.457</b>



## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arsalar	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b><u>Malivet Değeri</u></b>								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	599.843.151	100.801.968	9.145.535	40.147.376	178.123.198	181.378.223	44.402.202	1.153.841.653
İlaveler	-	448.268	-	15.379.856	8.450.630	7.991.582	685.947	32.956.283
Çıkışlar	-	-	-	(1.718.808)	-	-	-	(1.718.808)
Yabancı para çevrim etkisi	-	-	-	-	39.715	-	-	39.715
Transferler	-	-	-	-	(137.234)	-	-	(137.234)
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>599.843.151</b>	<b>101.250.236</b>	<b>9.145.535</b>	<b>53.808.424</b>	<b>186.476.309</b>	<b>189.369.805</b>	<b>45.088.149</b>	<b>1.184.981.609</b>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	11.871.946	8.884.069	28.864.493	112.184.073	98.076.840	-	259.881.420
Dönem gideri	-	2.442.320	43.455	4.275.327	14.896.864	20.362.285	-	42.020.251
Çıkışlar	-	-	-	(1.718.809)	(40.752)	-	-	(1.759.561)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	16.401	-	-	16.401
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>-</b>	<b>14.314.266</b>	<b>8.927.524</b>	<b>31.421.011</b>	<b>127.056.586</b>	<b>118.439.125</b>	<b>-</b>	<b>300.158.511</b>
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>599.843.151</b>	<b>86.935.970</b>	<b>218.012</b>	<b>22.387.414</b>	<b>59.419.723</b>	<b>70.930.680</b>	<b>45.088.149</b>	<b>884.823.098</b>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: bulunmamaktadır).

## DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 7. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Bilgisayar yazılımları ve haklar	Toplam
<b>Maliyet Değeri</b>			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	18.581.970	18.221.744	36.803.714
Yabancı para çevrim farkları	-	71.863	71.863
İlaveler	177.494	787.270	964.764
<b>30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>18.759.464</b>	<b>19.078.116</b>	<b>37.837.580</b>
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	13.791.488	13.030.890	26.822.378
Yabancı para çevrim farkları	-	18.114	18.114
Dönem gideri	1.762.365	1.097.945	2.860.310
<b>30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>15.553.853</b>	<b>14.145.798</b>	<b>29.699.651</b>
<b>30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>3.205.611</b>	<b>4.932.318</b>	<b>8.137.929</b>
	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Bilgisayar yazılımları ve haklar	Toplam
<b>Maliyet Değeri</b>			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	17.557.418	15.274.152	32.831.570
Yabancı para çevrim farkları	-	87.271	87.271
İlaveler	563.301	3.024.501	3.587.802
Çıkışlar	-	(2.761)	-
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>18.120.719</b>	<b>18.383.163</b>	<b>36.506.643</b>
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	11.523.343	11.103.080	22.626.423
Dönem gideri	1.118.921	2.150.683	3.269.604
Çıkışlar	-	(538)	(538)
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>12.642.264</b>	<b>13.253.225</b>	<b>25.895.489</b>
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>5.478.455</b>	<b>5.129.938</b>	<b>10.611.154</b>

## DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 8. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Binalar (*)</b>	<b>Toplam</b>
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	1.248.525.015	1.248.525.015
İlaveler	60.050.224	60.050.224
Modifikasyon	276.155.218	276.155.218
Çıkışlar	(71.283.638)	(71.283.638)
<b>30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>1.513.446.819</b>	<b>1.513.446.819</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>	<b>Binalar (*)</b>	<b>Toplam</b>
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	645.434.114	645.434.114
Dönem gideri	295.784.749	295.784.749
Çıkışlar	(44.214.671)	(44.214.671)
<b>30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>897.004.192</b>	<b>897.004.192</b>
<b>30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>616.442.627</b>	<b>616.442.627</b>

<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Binalar (*)</b>	<b>Toplam</b>
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	964.555.942	964.555.942
İlaveler	329.226.686	329.226.686
Çıkışlar	(90.760.523)	(90.760.523)
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>1.203.022.105</b>	<b>1.203.022.105</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>	<b>Binalar (*)</b>	<b>Toplam</b>
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	433.327.294	433.327.294
Dönem gideri	144.044.400	144.044.400
Çıkışlar	(17.738.475)	(17.738.475)
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>559.633.219</b>	<b>559.633.219</b>
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>643.388.886</b>	<b>643.388.886</b>

(\*) Binalar mağazalar, depolar ve oluşmaktadır ve kiralama dönemleri genellikle 5-10 yıl arasındadır.

#### 9. KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	104.043.840	92.665.507
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	97.507.261	128.748.429
<b>Toplam kiralama yükümlülükleri</b>	<b>201.551.101</b>	<b>221.413.936</b>
	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>30 Eylül 2023</b>
1 Ocak	221.413.936	273.239.222
İlaveler	60.050.224	12.286.973
Sözleşme modifikasyonları	276.155.218	112.171.771
Erken sonlandırılan kiralama sözleşmeleri	(71.283.638)	(23.699.589)
Ödenen kiralama yükümlülükleri	(88.784.391)	(52.849.907)
Enflasyon Etkisi	(196.000.248)	(90.903.619)
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>201.551.101</b>	<b>230.244.851</b>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, kiralama yükümlülüklerinin efektif faiz oranları TL için %37,55-%67 (31 Aralık 2023: %33-%45) arasında hesaplanmıştır.

# DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 10. TAAHHÜTLER

#### Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

30 Eylül 2024	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına				
Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	114.246.530	35.987.018	137.000	1.935.641
-Teminat	114.246.530	35.987.018	137.000	1.935.641
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar				
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer				
3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin				
Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup				
Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş				
Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
	<b>114.246.530</b>	<b>35.987.018</b>	<b>137.000</b>	<b>1.935.641</b>

# DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 10. TAAHHÜTLER (devamı)

#### Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”) (devamı)

31 Aralık 2023	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına				
Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	166.786.161	69.334.179	186.129	2.823.509
-Teminat	166.786.161	69.334.179	186.129	2.823.509
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar				
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer				
3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
	<b>166.786.161</b>	<b>69.334.179</b>	<b>186.129</b>	<b>2.823.509</b>

Dağı'nın vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yüzde 0'dır. (31 Aralık 2023: yüzde 0'dır).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla verilen teminat mektupları, çeşitli özel ve kamu kuruluşlarına verilmiştir.

# DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 11. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

#### a) Sermaye ve Özkaynak Kalemleri

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2024	%	31 Aralık 2023
Mahmut Nedim KOÇ	56,17%	72.970.643	55,25%	71.771.585
Mesut Kurukaya	0,00%	-	5,59%	7.264.134
Diğer	43,83%	56.929.357	39,16%	50.864.281
<b>Nominal Sermaye</b>	<b>100,00%</b>	<b>129.900.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>129.900.000</b>
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları (*)		855.051.866		855.051.866
<b>Toplam</b>		<b>984.951.866</b>		<b>984.951.866</b>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un 129.900.000 TL olan sermayesi her biri 1 Kr nominal değerde 129.900.000 adet nominal paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 129.900.000 TL olan sermayesi her biri 1 Kr nominal değerde 129.900.000 adet nominal pay).

(\*) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye enflasyon düzeltmesi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sermaye düzeltme farkları	855.051.866	855.051.866
	<b>855.051.866</b>	<b>855.051.866</b>

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla 774.393.082 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Şirket'in ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır.

#### b) Geçmiş Yıllar Zararları

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı bakiyesi	86.176.224	(9.040.997)
Transfer	142.486.930	95.217.221
Dönem sonu bakiyesi	<b>228.663.154</b>	<b>86.176.224</b>

TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıklar, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

#### c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Grup'un sermayesinin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır.

İkinci tertip yasal yedek akçeler, kar dağıtım yapıldığı durumlarda Grup'un sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının yüzde 10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler 53.791.261 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 49.631.238 TL).

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 11. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

##### d) Geri Alınmış Paylar

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

##### e) Yabancı Para Çevrim Farkları

Yabancı para çevrim farkları, yabancı para bazlı finansal tabloların çevriminden kaynaklanan bütün yabancı para kur farklarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yabancı para çevrim farkları (7.280.909) TL 'dir. (31 Aralık 2023: (4.319.920)).

##### Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları:

TMS 19 (2011) standardının benimsenmesi sonucunda diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç ve kayıplardan oluşmaktadır.

#### 12. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Eylül 2024	1 Temmuz 30 Eylül 2024	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023
Perakende satışlar	913.504.049	346.242.685	782.072.112	330.292.304
-Türkiye	913.504.049	346.242.685	782.072.112	330.292.304
Online satışlar	264.076.735	91.094.731	284.016.211	105.676.842
-Yurt içi Online Satışlar	173.154.150	58.645.846	172.283.823	67.524.656
-Yurt dışı Online Satışlar	90.922.585	32.448.885	111.732.388	38.152.186
Yurtiçi franchise satışlar	92.927.739	37.558.497	80.057.365	36.849.706
Yurtiçi toptan satışlar	94.472.173	19.103.734	109.402.519	22.898.585
Yurtdışı toptan ve franchise satışlar	71.131.417	19.244.561	142.218.238	38.378.234
<b>Net satışlar</b>	<b>1.436.112.113</b>	<b>513.244.208</b>	<b>1.397.766.445</b>	<b>534.095.671</b>

Grup, mal ve hizmet devrederek edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak ve belirli bir anda yerine getirir. Bu durum, TFRS 8 kapsamında raporlanabilir her bir bölüm için açıklanan hasılat bilgileriyle tutarlıdır (Dipnot 2).

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 13. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak 30 Eylül 2024	1 Temmuz 30 Eylül 2024	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023
Genel yönetim giderleri (-)	(174.736.806)	(56.607.724)	(139.300.435)	(52.697.545)
Pazarlama giderleri (-)	(755.252.355)	(272.608.697)	(696.539.015)	(239.943.236)
<b>Toplam</b>	<b>(929.989.161)</b>	<b>(329.216.421)</b>	<b>(835.839.450)</b>	<b>(292.640.781)</b>

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri ve pazarlama giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı	1 Ocak 30 Eylül 2024	1 Temmuz 30 Eylül 2024	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023
Personel giderleri	120.344.135	38.222.385	87.493.654	32.065.572
Amortisman ve itfa payı giderleri	22.898.233	8.472.415	20.384.706	8.200.957
Danışmanlık giderleri	10.292.574	3.618.644	8.417.012	3.542.274
Seyahat giderleri	3.222.807	415.726	1.924.179	1.038.664
Vergi, resim ve harç giderleri	1.680.680	445.571	585.313	396.093
Nakliye giderleri	1.572.219	475.876	1.299.085	602.947
Enerji ve iletişim giderleri	1.558.562	576.226	2.411.500	826.201
Bakım ve onarım giderleri	1.116.139	336.253	985.467	315.882
Sigorta giderleri	762.952	202.319	1.578.742	493.023
Temizlik ve güvenlik giderleri	268.603	131.017	165.220	87.296
Diğer	11.019.902	3.711.292	14.055.557	5.128.636
<b>Toplam</b>	<b>174.736.806</b>	<b>56.607.724</b>	<b>139.300.435</b>	<b>52.697.545</b>

b) Pazarlama Giderleri Detayı	1 Ocak 30 Eylül 2024	1 Temmuz 30 Eylül 2024	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023
Personel giderleri	194.455.662	64.216.331	217.220.433	77.094.798
Amortisman ve itfa payı giderleri	314.827.928	120.466.343	168.949.550	44.450.303
Satış aracılık komisyon giderleri	74.095.362	27.391.968	71.125.482	28.690.237
Kira giderleri	44.368.422	14.912.029	59.759.367	25.707.174
Reklam giderleri	42.674.069	14.773.860	80.022.417	27.037.931
Nakliye giderleri	31.857.019	11.455.198	35.521.450	15.325.899
Danışmanlık giderleri	10.569.295	3.290.448	11.564.662	3.315.638
Enerji ve iletişim giderleri	11.487.540	4.664.982	16.596.792	5.255.343
Ambalaj giderleri	7.823.856	3.112.889	9.193.831	3.196.627
Bakım ve onarım giderleri	4.784.073	1.667.172	4.271.834	1.169.677
Temizlik ve güvenlik giderleri	1.963.786	676.096	1.543.531	529.047
Seyahat giderleri	1.763.408	792.726	2.498.285	630.410
Vergi, resim ve harç giderleri	638.255	168.059	468.779	108.451
Diğer	13.943.680	5.020.596	17.802.602	7.431.701
<b>Toplam</b>	<b>755.252.355</b>	<b>272.608.697</b>	<b>696.539.015</b>	<b>239.943.236</b>



## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 14. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Eylül 2024	1 Temmuz 30 Eylül 2024	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz geliri	9.145.470	3.666.207	16.620.163	6.701.232
Konusu kalmayan karşılıklar (*)	326.757	325.067	-	(465.626)
Diğer	1.245.284	302.491	7.320.323	679.489
<b>Toplam</b>	<b>10.717.511</b>	<b>4.293.765</b>	<b>23.940.486</b>	<b>6.915.095</b>

(\*) Konusu kalmayan karşılıklar, şüpheli ticari alacaklar ve dava karşılıklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Eylül 2024	1 Temmuz 30 Eylül 2024	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023
Satın almalara ilişkin vade farkı gideri	-	-	3.225.814	-
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz gideri	7.099.126	42.033	9.594.736	4.438.978
Karşılık giderleri	187.461	-	445.797	386.906
Diğer	1.974.290	926.415	763.076	379.310
<b>Toplam</b>	<b>9.260.877</b>	<b>968.448</b>	<b>14.029.423</b>	<b>5.205.194</b>

#### 15. ÇEŞİTLİLİK ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	1 Ocak 30 Eylül 2024	1 Temmuz 30 Eylül 2024	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023
Satılan ticari mallar maliyeti	605.947.006	222.646.396	598.090.053	242.594.414
Personel giderleri	314.799.797	102.438.716	304.714.087	109.160.370
Amortisman ve itfa payı giderleri	337.726.161	128.938.758	189.334.256	52.651.260
Satış aracılık komisyon giderleri	74.095.362	27.391.968	71.125.482	28.690.237
Kira giderleri	44.368.422	14.912.029	59.759.367	25.707.174
Reklam giderleri	42.674.069	14.773.860	80.022.417	27.037.931
Nakliye giderleri	33.429.238	11.931.074	36.820.535	15.928.846
Danışmanlık giderleri	20.861.869	6.909.092	19.981.674	6.857.912
Enerji ve iletişim giderleri	13.046.102	5.241.208	19.008.292	6.081.544
Ambalaj giderleri	7.823.856	3.112.889	9.193.831	3.196.627
Seyahat giderleri	4.986.215	1.208.452	4.422.464	1.669.074
Bakım ve onarım giderleri	5.900.212	2.003.425	5.257.301	1.485.559
Temizlik ve güvenlik giderleri	2.232.389	807.113	1.708.751	616.343
Vergi, resim ve harç giderleri	2.318.935	613.630	1.054.092	504.544
Sigorta giderleri	762.952	202.319	1.578.742	493.023
Diğer	24.963.582	8.731.888	31.858.159	12.560.337
<b>Toplam</b>	<b>1.535.936.167</b>	<b>551.862.817</b>	<b>1.433.929.503</b>	<b>535.235.195</b>

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 16. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Eylül 2024	1 Temmuz 30 Eylül 2024	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023
<b><u>Finansman Gelirleri</u></b>				
Kur farkı geliri	47.551.672	19.082.008	128.580.939	29.308.102
Türev araçların gerçeğe uygun değerindeki değişim	-	-	4.947.410	(8.401.085)
Faiz gelirleri	19.033.886	14.269.215	21.672.594	13.824.047
<b>Toplam</b>	<b>66.585.558</b>	<b>33.351.223</b>	<b>155.200.943</b>	<b>34.731.064</b>

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Eylül 2024	1 Temmuz 30 Eylül 2024	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023
<b><u>Finansman Giderleri</u></b>				
Faiz giderleri	189.347.667	52.175.235	141.095.613	46.206.248
Kiralamalara İlişkin Faiz Gideri	68.101.649	24.690.658	97.441.896	55.998.410
Kur farkı gideri	58.764.955	31.641.407	80.203.944	21.136.072
Banka komisyon giderleri	57.793.251	20.425.221	45.259.068	23.582.094
<b>Toplam</b>	<b>374.007.522</b>	<b>128.932.521</b>	<b>364.000.521</b>	<b>146.922.824</b>

#### 17. FİNANSAL ARAÇLAR

##### Finansal Risk Yönetimi

Grup'un, finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

Bu dipnot Grup'un yukarıda belirtilen risklere maruz kalma durumu, Grup'un hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Grup'un sermayeyi yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır.

##### Risk Yönetim Çerçevesi

Grup'un Yönetim Kurulu, Grup'un risk yönetim çerçevesinin belirlenmesinden ve gözetiminden genel olarak sorumludur.

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 17. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

##### Finansal Risk Yönetimi (devamı)

##### Kredi Riski

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır.

Grup'un ticari alacakları ağırlıklı olarak Türkiye'deki operasyonlarından kaynaklanmaktadır. Grup'un tahsilatlarını kredi riskini minimize edecek şekilde nakit veya kredi kartı ve doğrudan borçlandırma sistemi ile yapması dolayısıyla temerrüde düşmüş veya değer düşüklüğüne uğraması beklenen önemli bir ticari alacağı bulunmamaktadır. Grup'un kredi kartı ile yapılan ödemelerde itibarlı bankalarla çalışmaktadır. Ayrıca, bu sistemler dışında çalışılan müşteriler ile yapılan ticari işlemlerde banka teminat mektubu alınmaktadır.

Grup'un, ticari alacaklarının tahsil edilebilirliğini dönemsel olarak takip etmekte, mahkemece ödeme aczine düştüğü belirlenen alacaklar, geçmiş yıllardaki tahsilat oranlarını esas alarak tahsili şüpheli alacaklardan doğabilecek muhtemel zararlar ve özellikle tahsili şüpheli hale gelen alacaklar için karşılık ayırmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığında düşülerek konsolide kar veya zarar ile ilişkilendirilir.

##### Likidite Riski

Likidite riski Grup'un ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Grup'un likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Grup'u zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir.

##### Piyasa Riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Grup'un gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

# DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 17. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

#### Finansal Risk Yönetimi(devamı)

##### Kur Riski

Grup'un geçerli para birimleri olan başlıca TL'den farklı olan bir para biriminden yaptığı satışlar, satın almalar ve borçlar nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Bu işlemlerde kullanılan başlıca para birimleri ABD Doları ve Avro'dur.

Alınan kredilerin faizleri, kredinin alındığı kur üzerindedir. Alınan krediler başlıca TL, ABD Doları ve Avro cinsindedir. Grup'un, kredilerden ve diğer kalemlerden kaynaklı kur riskini yönetmek amacıyla türev araçlar kullanmaktadır.

##### Faiz Oranı Riski

Sabit faizli kalemlerin gerçeğe uygun değer riski:

Grup'un değişken faizli kredileri, çeşitli değişken oran göstergelerinin tekrar fiyatlandırılması sonucu oluşan farklılıklar, için riske maruz kalmaktadır. Risk yönetiminin amacı piyasa faiz oranlarını Grup'un işletme politikaları ile uyumlu tutarak faiz giderlerini optimize etmektir. Grup'un, piyasadaki faiz ve kurlardaki dalgalanma riskine karşı değişken faizli yabancı para cinsi kredileriyle ilgili olarak çapraz kur takası ve ileri vadeli forward (cross currency swap) anlaşmaları imzalamıştır.

##### Sermaye Yönetimi

Yönetim Kurulu'nun politikası kredi veren ve piyasa güveni açısından güçlü sermaye yapısı sağlamak ve işletmenin gelecekteki büyümesini desteklemek ve sermaye maliyetini düşürmek için en uygun sermaye yapısını sağlamaktır.

##### Finansal Borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli yükümlülükler</u>		
Teminatlı banka kredileri	633.953.117	410.781.211
Uzun vadeli teminatlı banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	152.742.088	389.977.535
<b>Toplam</b>	<b>786.695.205</b>	<b>800.758.746</b>
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Uzun vadeli finansal borçlanmalar</u>		
Teminatlı banka kredileri	18.682.047	73.817.612
<b>Toplam</b>	<b>18.682.047</b>	<b>73.817.612</b>

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 17. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

##### Finansal Borçlar (devamı)

Finansal borçların orijinal vadelerine göre geri ödemeleri, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bir yıl içinde ödenecekler	786.695.205	800.758.744
İkinci yılda ödenecekler	18.682.047	73.817.612
<b>Toplam</b>	<b>805.377.252</b>	<b>874.576.356</b>

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2024	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%12,01 - %57,50	470.835.787	438.109
EUR	%6,48 - %9,81	313.897.344	18.243.938
USD	%11,69	1.962.074	-
		<b>786.695.205</b>	<b>18.682.047</b>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%8,25 - %69,98	614.962.965	40.398.328
EURO	%8,38 - %14,80	111.932.194	33.419.283
USD	%7,61 - %12,21	73.863.586	-
		<b>800.758.744</b>	<b>73.817.612</b>

Grup'un finansal borçlanmalarına ilişkin, 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

Grup'un kullandığı kredilerin tamamı üzerinde gerçek kişi ortakların şahsi kefaletleri bulunmaktadır.

## DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### a) Sermaye Risk Yönetimi

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam ödenmiş sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal Borçlar	805.377.252	874.576.358
Eksi:Nakit ve Nakit Benzerleri	(66.209.740)	(119.232.726)
Net Borç	739.167.512	755.343.632
Toplam Özkaynak	1.357.039.452	1.454.224.001
<b>Net Borç/Toplam Sermaye Oranı</b>	<b>54%</b>	<b>52%</b>

##### b) Finansal risk faktörleri

Grup finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

##### b) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

# DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### *b) Kur riski yönetimi*

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

#### **Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi**

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları toplam bazda ve döviz bazında ayrıntılarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	166.213.344	2.781.882	1.877.505
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa.banka hesapları dahil)	29.059.041	801.044	46.069
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	195.272.385	3.582.926	1.923.574
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	195.272.385	3.582.926	1.923.574
10. Ticari borçlar	(20.168.490)	(142.331)	(402.873)
11. Finansal yükümlülükler	(315.859.412)	(57.556)	(8.256.545)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(336.027.902)	(199.887)	(8.659.418)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(18.243.926)	-	(479.876)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(18.243.926)	-	(479.876)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(354.271.828)	(199.887)	(9.139.294)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(158.999.443)	3.383.039	(7.215.720)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(158.999.443)	3.383.039	(7.215.720)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	-	-	-

# DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### *b) Kur riski yönetimi (devamı)*

#### Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi (devamı)

	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	151.123.275	4.833.142	271.514
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa.banka hesapları dahil)	47.228.230	141.418	1.322.075
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	198.351.505	4.974.560	1.593.589
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	198.351.505	4.974.560	1.593.589
10. Ticari borçlar	(6.566.583)	(176.182)	(42.368)
11. Finansal yükümlülükler	(216.952.855)	(2.943.717)	(3.999.985)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(223.519.438)	(3.119.900)	(4.042.353)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(38.901.837)	-	(1.194.264)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(38.901.837)	-	(1.194.264)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(262.421.275)	(3.119.900)	(5.236.617)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	8.143.475	-	250.000
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	8.143.475	-	250.000
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(55.926.295)	1.854.660	(3.393.028)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (IFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(55.926.295)	1.854.660	(3.393.028)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	-	-	-



# DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### b) Kur riski yönetimi (devamı)

#### Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi (devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla TL'nin aşağıdaki yabancı para birimleri karşısında yüzde 10 değer kaybetmesi sonucu vergi öncesi kar ve sermayede gerçekleşecek artış / (azalış) gösterilmektedir. Bu analiz özellikle faiz oranı olmak üzere tüm diğer değişkenlerin sabit tutulması varsayımına dayanır.

	30 Eylül 2024		Özkaynaklar	
	Kar/zarar			
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	11.532.780	(11.532.780)	11.532.780	(11.532.780)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>11.532.780</b>	<b>(11.532.780)</b>	<b>11.532.780</b>	<b>(11.532.780)</b>
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(27.432.724)	27.432.724	(27.432.724)	27.432.724
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>(27.432.724)</b>	<b>27.432.724</b>	<b>(27.432.724)</b>	<b>27.432.724</b>
Diğer döviz kurlarının Avro karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>(15.899.944)</b>	<b>15.899.944</b>	<b>(15.899.944)</b>	<b>15.899.944</b>

	31 Aralık 2023		Özkaynaklar	
	Kar/zarar			
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.459.786	(5.459.786)	5.459.786	(5.459.786)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>5.459.786</b>	<b>(5.459.786)</b>	<b>5.459.786</b>	<b>(5.459.786)</b>
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(11.866.764)	11.866.764	(11.866.764)	11.866.764
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	814.348	(814.348)	814.348	(814.348)
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>(11.052.416)</b>	<b>11.052.416</b>	<b>(11.052.416)</b>	<b>11.052.416</b>
Diğer döviz kurlarının Avro karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>(5.592.630)</b>	<b>5.592.630</b>	<b>(5.592.630)</b>	<b>5.592.630</b>

# DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 19. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karının grup hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla pay başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Eylül 2024	1 Temmuz 30 Eylül 2024	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023
Pay başına kazanç				
Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı	(91.544.098)	(26.647.974)	33.995.937	58.030.013
Ağırlıklı ortalama adi hisse miktarı	129.900.000	129.900.000	129.900.000	129.900.000
Adi/sulandırılmış pay başına kazanç / (kayıp)	<b>(0,7047)</b>	<b>(0,2051)</b>	<b>0,2617</b>	<b>0,4467</b>

### 20. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	2.468.442	1.287.045
- Merkez kasa	1.184.872	486.198
- Mağaza kasa	1.283.570	800.847
Bankalar	60.125.930	110.944.251
- Vadesiz TL mevduatlar	13.478.128	49.147.178
- Vadesiz Döviz mevduatlar	27.874.154	40.058.061
- Vadeli TL mevduatlar	18.773.648	21.739.012
Diğer nakit ve nakit benzerleri (*)	3.615.368	7.001.430
<b>Toplam</b>	<b>66.209.740</b>	<b>119.232.726</b>

(\*) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer nakit ve nakit benzerleri tahsilat süresi üç aydan kısa olan kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 itibarıyla vadeli mevduatların faiz oranları ve vadeleri aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2024				
Para birimi	Vadesi	Faiz oranı	Orjinal bakiye	TL karşılığı
TL	Ekim 2024	%38 - %45	18.773.648	18.773.648

31 Aralık 2023 itibarıyla vadeli mevduatların faiz oranları ve vadeleri aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2023				
Para birimi	Vadesi	Faiz oranı	Orjinal bakiye	TL karşılığı
TL	Ocak 2023	%35 - %40	21.739.012	21.739.012

### 21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimizin, Konya Enntepe AVM adresindeki mağazasının açılışı 29.10.2024 tarihinde yapılmıştır. Açılışı yapılan Konya Enntepe mağazası ile birlikte bayilerimiz ve e-ticaret hariç olmak üzere, güncel mağaza sayımız 84 olmuştur.

Şirketimizin 600.000.000-TL (AltıyüzmilyonTürkLirası) olarak belirlenen kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 129.900.000 TL (YüzyirmidokuzmilyondokuzyüzbinTürkLirası) olan çıkarılmış sermayesinin tamamını Sermaye Düzeltme Farkları kaleminden karşılanmak suretiyle 270.100.000 TL (%207,93) artırılarak 129.900.000 TL'den 400.000.000 TL (dörtüzmilyonTürkLirası) 'ye çıkartılmasına karar verilmiş olup Sermaye Piyasası Kurulu'na 08.11.2024 tarihinde başvuru yapılmıştır.