

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-40
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-17
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	17-19
NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	19-21
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

31 MART 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 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	20	36.674.937	100.981.268
Ticari Alacaklar		297.108.894	312.605.077
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	69.506	68.210
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	297.039.388	312.536.868
Diğer Alacaklar		25.396.520	31.674.284
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	21.244.674	23.798.835
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		4.151.846	7.875.449
Stoklar	5	734.538.024	631.848.309
Peşin Ödenmiş Giderler		12.387.510	32.964.863
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	-	23.295.343
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		12.387.510	9.669.520
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		127.937	115.592
Diğer Dönen Varlıklar		52.318.649	47.296.293
Toplam Dönen Varlıklar		1.158.552.471	1.157.485.686
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		576.872	630.806
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		576.872	630.806
Maddi Duran Varlıklar	6	752.824.537	762.864.886
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7	8.025.434	8.453.451
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	445.499.808	510.773.226
Toplam Duran Varlıklar		1.206.926.651	1.282.722.368
TOPLAM VARLIKLAR		2.365.479.122	2.440.208.054

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 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 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	17	379.797.487	347.901.193
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	17	280.699.533	330.282.023
Ticari Borçlar		162.360.845	115.579.657
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	10.641.578	190.098
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	151.719.267	115.389.559
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	9	68.696.380	78.480.806
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		27.392.062	18.387.231
Diğer Borçlar		3.031.183	3.490.754
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		3.031.183	3.490.754
Türev Araçlar		147.012	169.157
Kısa Vadeli Karşılıklar		6.937.792	5.930.568
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		5.394.229	4.154.488
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		1.543.563	1.776.080
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		929.062.294	900.221.389
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	17	48.150.312	62.518.037
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	9	79.946.227	109.040.362
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.752.007	5.265.507
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		5.752.007	5.265.507
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		130.923.795	131.542.979
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		264.772.341	308.366.885
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.193.834.635	1.208.588.274
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	11	129.900.000	129.900.000
Sermaye düzeltme farkları	11	704.281.116	704.281.116
Hisse Senedi İhraç Primleri		147.253.292	147.253.292
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		9.486.293	12.303.498
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>		(14.077.558)	(11.260.353)
- <i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i>		23.563.851	23.563.851
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(5.697.004)	(3.658.652)
- <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(5.697.004)	(3.658.652)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		49.620.698	45.783.212
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		191.919.828	72.984.864
Net Dönem (Zararı)/Karı		(55.119.736)	122.772.450
Toplam Özkaynaklar		1.171.644.487	1.231.619.780
TOPLAM KAYNAKLAR		2.365.479.122	2.440.208.054

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak 31 Mart 2023
Kar veya Zarar Kısmı			
Hasılat	12	333.882.732	305.871.604
Satışların Maliyeti (-)	12	(139.868.711)	(141.888.052)
Brüt Kar		194.014.021	163.983.552
Genel Yönetim Giderleri (-)	13	(51.041.257)	(39.854.217)
Satış, Pazarlama ve Dağıtım Giderleri (-)	13	(186.967.970)	(176.379.999)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	7.049.389	7.733.881
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	14	(5.981.101)	(5.173.474)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)		(42.926.918)	(49.690.257)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		1.467.233	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/ (Zararlarından) Paylar		-	(830.220)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)		(41.459.685)	(50.520.477)
Finansman Gelirleri	16	18.750.311	11.340.294
Finansman Giderleri (-)	16	(105.965.664)	(86.418.395)
Parasal kazanç/(kayıp)		77.981.503	31.893.774
Finansman Giderleri, net		(9.233.850)	(43.184.327)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/ (Zararı)		(50.693.535)	(93.704.804)
Vergi Gideri		(4.426.201)	2.731.098
Dönem Vergi Gideri		-	(2.369.311)
Ertelenmiş Vergi Geliri		(4.426.201)	5.100.409
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/ (Zararı)		(55.119.736)	(90.973.706)
Dönem Net Karı/ (Zararı)		(55.119.736)	(90.973.706)
Dönem Karının Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		(55.119.736)	(90.973.706)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(2.253.764)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(563.441)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar			
Yurtdışı Faaliyetlerden Oluşan Yabancı Para Çevrim Farkları		(2.038.352)	(225.624)
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		(4.855.557)	(225.624)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		(59.975.293)	(91.199.330)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider) Dağılımı		(59.975.293)	(91.199.330)
Ana Ortaklık Payları		(59.975.293)	(91.199.330)
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	19	(0,4243)	(0,7003)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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	704.281.116	147.253.292	(5.032.832)	17.495.518	61.881	21.701.393	(7.657.054)	104.723.737	1.112.727.051
Transferler		-	-	-	-	-	-	825.618	103.898.119	(104.723.737)	-
Dönem (Zararı)/Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	(90.973.706)	(90.973.706)
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	(225.624)	-	-	-	(225.624)
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler		129.900.000	704.281.116	147.253.292	(5.032.832)	17.495.518	(163.743)	22.527.011	96.241.065	(90.973.706)	1.021.527.721
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	11	129.900.000	704.281.116	147.253.292	(11.260.353)	23.563.851	(3.658.652)	45.783.212	72.984.864	122.772.450	1.231.619.780
Transferler		-	-	-	-	-	-	3.837.486	118.934.964	(122.772.450)	-
Dönem (Zararı)/Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	(55.119.736)	(55.119.736)
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	(2.817.205)	-	(2.038.352)	-	-	-	(4.855.557)
31 Mart 2024 itibarıyla bakiyeler		129.900.000	704.281.116	147.253.292	(14.077.558)	23.563.851	(5.697.004)	49.620.698	191.919.828	(55.119.736)	1.171.644.487

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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 Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak
	Referansları	31 Mart 2024	31 Mart 2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Net Dönem Karı/Zararı		(55.119.736)	(90.973.706)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ile İlgili Düzeltmeler	6	10.946.838	10.649.542
- İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	7	852.103	868.596
- Kullanım Hakkı Varlıkları Amortismanı ile İlgili Düzeltmeler	8	61.479.008	41.437.947
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	16	(1.187.268)	(1.501.809)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	16	76.112.567	69.196.804
- Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		663.019	4.094.855
- Kullanılmayan İzin Karşılığı ile İlgili Düzeltmeleri		1.783.628	1.847.170
- Şüpheli Alacak Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	4	(1.381)	50.443
- Alacak ve Borç Reeskontu ile İlgili Düzeltmeler, Net		(1.334.068)	(956.576)
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(2.038.352)	(225.624)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		-	830.220
- Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler		4.426.201	(5.100.409)
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar ile İlgili Düzeltmeler		(1.467.233)	3.480
- Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		(22.145)	1.068.388
- Parasal kayıp/ kazanç		(139.090.067)	(77.914.823)
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		(43.996.886)	(46.625.501)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	(102.689.715)	(83.289.534)
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		21.985.907	(10.211.302)
- Peşin Ödenen Giderlerdeki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler		20.577.353	567.714
- İlişkili Şirketlerden Alacaklardaki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler	3	13.004.345	(34.235.225)
- Diğer Alacaklar ve Dönen Varlıklardaki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler		(1.244.818)	(13.198.345)
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler	4	31.176.730	87.892.901
- Diğer Borçlar ve Kısa Vadeli Yükümlülüklerdeki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(459.571)	(1.126.419)
- Karşılıklardaki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler		(232.517)	(1.532.404)
Faaliyetlerden Kullanılan Nakit Akışları		(61.879.173)	(101.758.115)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(1.740.946)	(11.275.323)
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Net Nakit		(63.620.119)	(113.033.437)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		-	(830.220)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6,7	(1.568.478)	(12.337.390)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.730.803	(3.480)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit		162.325	(13.171.090)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	187.600.151	400.428.033
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	17	(134.705.903)	(215.620.087)
Kiralama Yükümlülüklerinin Geri Ödenmesi	9	21.182.514	(14.015.961)
Alınan Faiz		1.187.268	1.501.809
Ödenen Faiz		(76.112.567)	(69.196.804)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları		(848.537)	103.096.990
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(64.306.331)	(23.107.537)
D. NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		13.220.023	10.822.161
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D)		(51.086.308)	(12.285.376)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	20	87.761.245	71.843.016
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	20	36.674.937	59.557.640

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla personel sayısı 710 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, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla; 82 adet satış mağazası, 13 adet yurtiçi franchise, 24 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 hakkı	
				31 Mart 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 Haziran 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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, *Bina, arsalar ve finansal araçların gerçeğe uygun değerinden sunulması haricinde*, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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 07 Haziran 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

"KGGK 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 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 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, 31 Mart 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-31 MART 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)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Dönem	Endeks	Katsayı
31 Mart 2024	2.139,47	1.0000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15064
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495

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-31 MART 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-31 MART 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 hakkı	
				31 Mart 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 muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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. 31 Mart 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

31 Mart 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. TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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 standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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,

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

(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.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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)

Hasılat

(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, franchiselarına 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 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 indirim verilmesi muhtemel ve tutarı güvenilir bir biçimde ölçülebiliyorsa, hasılat kaydedildiği anda indirim tutarı hasılatтан düşülerek kaydedilir.

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

- 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.

DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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)

Hasılat (devamı)

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 gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve çoğunlukla ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir 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 gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir 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-31 MART 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-31 MART 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 muhasebeleştirilmektedir. 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 kullanılabilceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilcek 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-31 MART 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.

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

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2024	
	Ticari	Ticari olmayan
Dagi Yatırım Holding A.Ş.	-	21.244.674
Hatay Yağları Türk AŞ.	69.506	-
Toplam	69.506	21.244.674

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2023	
	Ticari	Ticari olmayan
Dagi Yatırım Holding A.Ş.	-	23.798.835
Hatay Yağları Türk AŞ.	68.210	-
Toplam	68.210	23.798.835

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

İlişkili taraflara verilen avanslar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	-	23.295.343
Toplam	-	23.295.343

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

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2024	
	Ticari	Ticari olmayan
Koç Metalurji A.Ş.	154.916	-
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	10.486.662	-
Toplam	10.641.578	-

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2023	
	Ticari	Ticari olmayan
Koç Metalurji A.Ş.	190.098	-
Toplam	190.098	-

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alım işlemleri aşağıdaki gibidir.

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2024		
	Stok alımları	Kira gideri	Diğer gider
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	107.856.939	22.761	58.073
Dagi Yatırım Holding A.Ş.	-	-	15.550
Toplam	107.856.939	22.761	73.623

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2023		
	Stok alımları	Kira gideri	Diğer gider
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	180.484.009	-	-
Dagi Yatırım Holding A.Ş.	-	-	12.966
Toplam	180.484.009	-	12.966

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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)

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara satım işlemleri aşağıdaki gibidir.

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2024		
	Stok Satışı	Kira geliri	Diğer Gelir
Koç Metalurji A.Ş.	-	8.894	-
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	4.601.457	13.508	60.636
Hatay Yağları Türk A.Ş.	-	8.834	-
Dagi Yatırım Holding A.Ş.	-	8.026	-
Toplam	4.601.457	39.262	60.636

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2023		
	Stok Satışı	Kira geliri	Diğer Gelir
Koç Metalurji A.Ş.	-	-	-
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	11.969.692	5.218	15.996
Hatay Yağları Türk A.Ş.	-	-	-
Dagi Yatırım Holding A.Ş.	-	6.314	-
Toplam	11.969.692	11.532	15.996

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. 31 Mart 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 çıkarma nedeniyle sağlanan fayda ve hisse bazlı ödeme bulunmamaktadır.

Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1 Ocak	1 Ocak
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	6.571.757	9.755.348
Toplam	6.571.757	9.755.348

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar:

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

Ticari alacaklar	31 Mart	31 Aralık
	2024	2023
Ticari alacaklar	297.039.388	312.536.868
Toplam	297.039.388	312.536.868

DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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)

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar (devamı)

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar	262.763.982	286.766.212
Alacak senetleri	30.202.247	21.298.852
Gelir tahakkukları (*)	4.073.159	4.471.804
Şüpheli ticari alacaklar	2.905.143	3.344.352
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(2.905.143)	(3.344.352)
Toplam	297.039.388	312.536.868

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

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığının, sona eren yıllara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
1 Ocak açılış bakiyesi	3.344.352	4.722.201
Karşılık tutarı	(1.381)	50.443
Enflasyon etkisi	(437.828)	(618.209)
Kapanış bakiyesi	2.905.143	4.154.435

Şüpheli alacak karşılığı geçmişteki tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

b) Ticari Borçlar:

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	151.719.267	115.389.559
Toplam	151.719.267	115.389.559

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

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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)

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari borçlar	38.103.269	37.150.857
Borç senetleri	108.597.966	73.429.980
Gider tahakkukları	1.279.292	640.770
Diğer ticari borçlar (*)	3.738.740	4.167.952
Toplam	151.719.267	115.389.559

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

5. STOKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari mallar	714.766.911	608.981.666
Diğer stoklar	19.771.113	22.866.643
Toplam	734.538.024	631.848.309

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir;

	Arsalar	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>								
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	521.606.417	87.889.676	7.745.590	50.958.186	157.740.617	158.663.027	38.679.231	1.023.282.744
İlaveler	-	-	-	-	222.232	900.611	43.540	1.166.383
Çıkışlar	-	-	-	(1.437.655)	(47.735)	-	-	(1.485.390)
Yabancı para çevrim etkisi	-	-	-	-	7.222	-	-	7.222
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	521.606.417	87.889.676	7.745.590	49.520.531	157.922.336	159.563.638	38.722.770	1.022.970.959
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	12.787.650	7.569.321	27.190.923	110.394.781	102.475.184	-	260.417.859
Dönem gideri	-	700.176	8.371	1.576.048	2.923.960	5.738.284	-	10.946.838
Çıkışlar	-	-	-	(1.174.085)	(47.735)	-	-	(1.221.820)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	3.545	-	-	3.545
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	13.487.825	7.577.692	27.592.886	113.274.551	108.213.468	-	270.146.422
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	521.606.417	74.401.851	167.898	21.927.645	44.647.785	51.350.170	38.722.770	752.824.537

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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
<u>Maliyet Değeri</u>								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	508.022.622	85.371.785	7.745.590	34.001.848	150.857.126	153.613.891	37.605.370	977.218.230
İlaveler	-	2.010.440	-	3.218.262	3.569.387	1.334.243	-	10.132.332
Yabancı para çevrim etkisi	-	-	-	-	3.995	-	-	3.995
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	508.022.622	87.382.225	7.745.590	37.220.109	154.430.509	154.948.134	37.605.370	987.354.557
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	10.054.657	7.524.147	24.446.083	95.011.582	83.063.803	-	220.100.272
Dönem gideri	-	693.988	13.107	1.045.405	3.817.323	5.079.718	-	10.649.542
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	1.439	-	-	1.439
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	10.748.646	7.537.254	25.491.488	98.830.344	88.143.521	-	230.751.252
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	508.022.622	76.633.579	208.335	11.728.622	55.600.165	66.804.613	37.605.370	756.603.305

31 Mart 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-31 MART 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

31 Mart 2024 ve 31 Mart 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
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	15.737.550	15.432.465	31.170.014
Yabancı para çevrim farkları	-	29.415	29.415
İlaveler	90.664	311.431	402.095
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	15.828.214	15.773.311	31.601.524
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	11.680.367	11.036.197	22.716.563
Yabancı para çevrim farkları	-	7.424	7.424
Dönem gideri	524.917	327.186	852.103
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	12.205.284	11.370.806	23.576.090
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	3.622.930	4.402.504	8.025.434
	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Bilgisayar yazılımları ve haklar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	14.869.830	12.936.073	27.805.902
İlaveler	625.935	1.579.123	2.205.058
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	15.495.765	14.515.196	30.010.960
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	9.759.416	9.403.484	19.162.900
Dönem gideri	458.801	409.795	868.596
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.218.216	9.813.279	20.031.496
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	5.277.548	4.701.916	9.979.464

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

<u>Maliyet Değeri</u>	Binalar (*)	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	1.057.408.009	1.057.408.009
İlaveler	2.974.926	2.974.926
Modifikasyon	(785.355)	(785.355)
Çıkışlar	(10.872.530)	(10.872.530)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.048.725.050	1.048.725.050
<u>Birikmiş Amortisman</u>	Binalar (*)	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	546.634.783	546.634.783
Dönem gideri	61.479.008	61.479.008
Çıkışlar	(4.888.549)	(4.888.549)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	603.225.242	603.225.242
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	445.499.808	445.499.808
<u>Maliyet Değeri</u>	Binalar (*)	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	816.907.283	816.907.283
İlaveler	34.842.567	34.842.567
Çıkışlar	(9.138.517)	(9.138.517)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	842.611.332	842.611.332
<u>Birikmiş Amortisman</u>	Binalar (*)	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	366.996.051	366.996.051
Dönem gideri	41.437.947	41.437.947
Çıkışlar	(4.705.113)	(4.705.113)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	403.728.886	403.728.886
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	438.882.446	438.882.446

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

9. KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	68.696.380	78.480.806
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	79.946.227	109.040.362
Toplam kiralama yükümlülükleri	148.642.607	187.521.168
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
1 Ocak 2023	187.521.168	231.413.338
İlaveler	-	42.681.833
Erken sonlandırılan kiralama sözleşmeleri	(10.872.530)	(2.127.096)
Ödenen kiralama yükümlülükleri	21.182.514	(14.015.961)
Enflasyon Etkisi	(49.188.545)	(70.430.947)
Kapanış Bakiyesi	148.642.607	187.521.167

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, kiralama yükümlülüklerinin efektif faiz oranları TL için %44-%65 (31 Aralık 2023: %33-%45) arasında hesaplanmıştır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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”)

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

31 Mart 2024	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına				
Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	122.233.951	48.080.822	137.000	2.003.621
-Teminat	122.233.951	48.080.822	137.000	2.003.621
-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	-	-	-	-
	122.233.951	48.080.822	137.000	2.003.621

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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	141.255.498	58.720.902	157.637	2.391.302
-Teminat	141.255.498	58.720.902	157.637	2.391.302
-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	-	-	-	-
	141.255.498	58.720.902	157.637	2.391.302

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

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

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Mart		31 Aralık	
		2024	%	2023	%
Mahmut Nedim KOÇ	55,25%	71.771.586	55,25%	71.771.585	
Mesut Kurukaya	0,00%	-	5,59%	7.264.134	
Diğer	44,75%	58.128.414	39,16%	50.864.281	
Nominal Sermaye	100,00%	129.900.000	100,00%	129.900.000	
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları (*)		704.281.116		704.281.116	
Toplam		834.181.116		834.181.116	

31 Mart 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.

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sermaye düzeltme farkları	704.281.116	704.281.116
	704.281.116	704.281.116

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla 704.281.116 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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı bakiyesi	72.984.864	(7.657.054)
Transfer	118.934.964	80.641.918
Dönem sonu bakiyesi	191.919.828	72.984.864

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. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler 49.620.698 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 45.783.212 TL).

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yabancı para çevrim farkları (5.697.004) TL ‘dir. (31 Aralık 2023: (3.658.652)).

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

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 31 Mart 2024	1 Ocak 31 Mart 2023
Perakende satışlar	198.876.641	156.180.164
Online satışlar	67.800.575	53.684.185
-Yurt içi Online Satışlar	32.755.612	37.228.706
-Yurt dışı Online Satışlar	35.044.963	16.455.479
Yurtiçi franchise satışlar	18.721.463	13.726.214
Yurtiçi toptan satışlar	27.269.858	35.786.196
Yurtdışı toptan ve franchise satışlar	21.214.195	46.494.845
Net satışlar	333.882.732	305.871.604
Satılan ticari mallar maliyeti	(139.868.711)	(141.888.052)
Toplam satışların maliyeti	(139.868.711)	(141.888.052)
Brüt kar	194.014.021	163.983.552

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-31 MART 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 31 Mart 2024	1 Ocak 31 Mart 2023
Genel yönetim giderleri (-)	(51.041.257)	(39.854.217)
Pazarlama giderleri (-)	(186.967.970)	(176.379.999)
Toplam	(238.009.227)	(216.234.216)

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri ve pazarlama giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı	1 Ocak 31 Mart 2024	1 Ocak 31 Mart 2023
Personel giderleri	36.254.837	26.170.079
Amortisman ve itfa payı giderleri	5.950.713	4.952.372
Danışmanlık giderleri	2.771.428	1.768.204
Seyahat giderleri	1.474.738	493.358
Enerji ve iletişim giderleri	502.653	812.950
Nakliye giderleri	389.611	224.166
Sigorta giderleri	275.630	449.305
Bakım ve onarım giderleri	211.349	303.152
Vergi, resim ve harç giderleri	46.345	46.724
Temizlik ve güvenlik giderleri	20.627	37.638
Diğer	3.143.326	4.596.269
Toplam	51.041.257	39.854.217

b) Pazarlama Giderleri Detayı	1 Ocak 31 Mart 2024	1 Ocak 31 Mart 2023
Personel giderleri	53.812.621	61.905.252
Amortisman ve itfa payı giderleri	71.936.346	52.783.386
Satış aracılık komisyon giderleri	16.471.034	12.641.492
Kira giderleri	11.839.097	10.522.852
Reklam giderleri	10.150.603	15.065.131
Nakliye giderleri	8.860.252	6.412.110
Danışmanlık giderleri	3.280.915	3.508.657
Enerji ve iletişim giderleri	2.925.492	5.839.477
Ambalaj giderleri	1.911.016	1.939.178
Bakım ve onarım giderleri	936.340	1.148.274
Seyahat giderleri	348.083	946.826
Temizlik ve güvenlik giderleri	545.472	410.168
Vergi, resim ve harç giderleri	236.609	210.698
Diğer	3.714.090	3.046.498
Toplam	186.967.970	176.379.999

DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 31 Mart 2024	1 Ocak 31 Mart 2023
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz geliri	6.487.046	3.144.975
Konusu kalmayan karşılıklar (*)	1.432	44.888
Diğer	560.911	4.544.018
Toplam	7.049.389	7.733.881

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

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 31 Mart 2024	1 Ocak 31 Mart 2023
Satın almalara ilişkin vade farkı gideri	-	2.739.468
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz gideri	5.152.978	2.188.399
Karşılık giderleri	-	50.443
Diğer	828.123	195.164
Toplam	5.981.101	5.173.474

15. ÇEŞİTLİLİK ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	1 Ocak 31 Mart 2024	1 Ocak 31 Mart 2023
Satılan ticari mallar maliyeti	139.868.711	141.888.052
Personel giderleri	90.067.458	88.075.331
Amortisman ve itfa payı giderleri	77.887.059	57.735.758
Satış aracılık komisyon giderleri	16.471.034	12.641.492
Kira giderleri	11.839.097	10.522.852
Reklam giderleri	10.150.603	15.065.131
Nakliye giderleri	9.249.863	6.636.276
Danışmanlık giderleri	6.052.343	5.276.861
Enerji ve iletişim giderleri	3.428.145	6.652.427
Ambalaj giderleri	1.911.016	1.939.178
Seyahat giderleri	1.822.821	1.440.184
Bakım ve onarım giderleri	1.147.689	1.451.426
Temizlik ve güvenlik giderleri	566.099	447.806
Vergi, resim ve harç giderleri	282.954	257.422
Sigorta giderleri	275.630	449.305
Diğer	6.857.416	7.642.767
Toplam	377.877.938	358.122.268

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 31 Mart 2024	1 Ocak 31 Mart 2023
<u>Finansman Gelirleri</u>		
Kur farkı geliri	17.563.043	10.050.150
Türev araçların gerçeğe uygun değerindeki değişim	-	(211.665)
Faiz gelirleri	1.187.268	1.501.809
Toplam	18.750.311	11.340.294

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 31 Mart 2024	1 Ocak 31 Mart 2023
<u>Finansman Giderleri</u>		
Faiz giderleri	57.640.318	42.263.024
Kiralamalara İlişkin Faiz Gideri	18.472.249	26.933.780
Kur farkı gideri	15.679.765	8.562.209
Banka komisyon giderleri	14.173.332	8.659.382
Toplam	105.965.664	86.418.395

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-31 MART 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-31 MART 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

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli yükümlülükler</u>		
Teminatlı banka kredileri	379.797.487	347.901.193
Uzun vadeli teminatlı banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	280.699.533	330.282.023
Toplam	660.497.020	678.183.216
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Uzun vadeli finansal borçlanmalar</u>		
Teminatlı banka kredileri	48.150.312	62.518.037
Toplam	48.150.312	62.518.037

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bir yıl içinde ödenecekler	660.497.020	678.183.216
İkinci yılda ödenecekler	48.150.312	62.518.037
Toplam	708.647.332	740.701.253

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

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2024	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%37,55 - %67,63	381.146.345	19.775.105
EUR	%8,74 - %14,80	218.584.729	28.375.207
USD	%7,61 - %12,21	60.765.945	-
		660.497.020	48.150.312

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%11,28 - %67,63	520.827.982	34.214.385
EURO	%8,74 - %14,80	94.798.259	28.303.652
USD	%7,61 - %12,21	62.556.975	-
		678.183.216	62.518.037

Grup'un finansal borçlanmalarına ilişkin, 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Açılış Bakiyesi	740.701.253	674.736.566
Dönem içi kullanılan krediler	187.600.151	400.428.033
Kredi geri ödemeleri	(134.705.903)	(215.620.087)
Kur farkları	(15.877.585)	2.590.456
Enflasyon Etkisi	(65.214.181)	(75.085.864)
İtfa edilmiş değerle ölçüm	(3.856.406)	(6.091.165)
Toplam	708.647.329	780.957.939

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

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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

31 Mart 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:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Finansal Borçlar	708.647.332	740.701.253
Eksi:Nakit ve Nakit Benzerleri	(36.674.937)	(100.981.268)
Net Borç	671.972.395	639.719.985
Toplam Özkaynak	1.171.644.487	1.231.619.780
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	57%	52%

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.

Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Aşağıdaki tablo 31 Mart 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:

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıklarının ve borçların kayıtlı tutarları toplam bazda ve döviz bazında ayrıntılarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	231.683.638	3.537.701	3.375.310
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa.banka hesapları dahil)	17.711.842	115.614	401.678
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	249.395.480	3.653.315	3.776.988
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)	249.395.480	3.653.315	3.776.988
10. Ticari borçlar	(4.382.987)	(108.811)	(24.998)
11. Finansal yükümlülükler	(279.350.648)	(1.882.149)	(6.280.809)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(283.733.635)	(1.990.960)	(6.305.807)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(28.375.219)	-	(815.333)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(28.375.219)	-	(815.333)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(312.108.854)	(1.990.960)	(7.121.140)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	8.700.500	-	250.000
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	8.700.500	-	250.000
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(54.012.874)	1.662.355	(3.094.152)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(54.012.874)	1.662.355	(3.094.152)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	-	-	-

DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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	114.688.756	3.660.505	212.749
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa.banka hesapları dahil)	36.897.407	107.107	1.035.933
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	151.586.163	3.767.612	1.248.682
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)	151.586.163	3.767.612	1.248.682
10. Ticari borçlar	(5.009.504)	(133.436)	(33.198)
11. Finansal yükümlülükler	(167.727.345)	(2.229.500)	(3.134.254)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(172.736.849)	(2.362.936)	(3.167.452)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(30.482.199)	-	(935.786)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(30.482.199)	-	(935.786)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(203.219.048)	(2.362.936)	(4.103.238)
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)	(43.489.410)	1.404.676	(2.604.556)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(43.489.410)	1.404.676	(2.604.556)
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-31 MART 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 Mart 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.

	31 Mart 2024		Özkaynaklar	
	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	5.366.980	(5.366.980)	5.366.980	(5.366.980)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	5.366.980	(5.366.980)	5.366.980	(5.366.980)
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(11.638.317)	11.638.317	(11.638.317)	11.638.317
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	870.050	(870.050)	870.050	(870.050)
6- Avro net etki (4+5)	(10.768.267)	10.768.267	(10.768.267)	10.768.267
Diğer döviz kurlarının Avro karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(5.401.287)	5.401.287	(5.401.287)	5.401.287

	31 Aralık 2023		Özkaynaklar	
	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	4.135.114	(4.135.114)	4.135.114	(4.135.114)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	4.135.114	(4.135.114)	4.135.114	(4.135.114)
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(9.298.402)	9.298.402	(9.298.402)	9.298.402
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	814.348	(814.348)	814.348	(814.348)
6- Avro net etki (4+5)	(8.484.054)	8.484.054	(8.484.054)	8.484.054
Diğer döviz kurlarının Avro karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(4.348.940)	4.348.940	(4.348.940)	4.348.940

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 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. 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla pay başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 31 Mart 2024	1 Ocak 31 Mart 2023
Pay başına kazanç		
Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı	(55.119.736)	(90.973.706)
Ağırlıklı ortalama adi hisse miktarı	129.900.000	129.900.000
Adi/sulandırılmış pay başına kazanç / (kayıp)	(0,4243)	(0,7003)

20. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	5.889.674	1.090.033
- Merkez kasa	3.253.072	411.776
- Mağaza kasa	2.636.602	678.257
Bankalar	25.873.834	93.961.544
- Vadesiz TL mevduatlar	11.393.679	41.624.011
- Vadesiz Döviz mevduatlar	14.459.077	33.926.204
- Vadeli TL mevduatlar	21.078	18.411.329
Diğer nakit ve nakit benzerleri (*)	4.911.429	5.929.691
Toplam	36.674.937	100.981.268

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

31 Mart 2024 itibarıyla vadeli mevduatların faiz oranları ve vadeleri aşağıdaki gibidir.

Para birimi	Vadesi	Faiz oranı	Orjinal bakiye	TL karşılığı
TL	Nisan 2024	%45 - %55	21.078	21.078

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

Para birimi	Vadesi	Faiz oranı	Orjinal bakiye	TL karşılığı
TL	Ocak 2023	%35 - %40	18.411.329	18.411.329

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

05 Nisan 2024 tarihli Özel durum açıklamasına istinaden; kamuoyuna duyurusu yapılan Edremit Novada AVM avm adresinde açılan bu mağaza birlikte güncel mağaza sayısı 83 olmuştur.

06 Haziran 2024 tarihli Kap duyurusuna istinaden; Şirketimizin 600.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içinde, 129.900.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak suretiyle %250 oranında 324.750.000 TL tutarında artırılarak 454.650.000 TL'ye çıkarılmasına karar verildiği 10.05.2024 tarihinde açıklanmıştı. Bu kapsamda, bedelli sermaye artırımına ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'na 07.06.2024 tarihinde başvuru yapılmıştır.