

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

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi**1) Görüş**

Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklığı (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından yayınlanan Bağımsız Denetim Standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Dikkat Çeken Hususlar

KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru" kapsamında 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu kapsamda enflasyon muhasebesine geçişle ilgili açıklamaların yer aldığı 2 No'lu dipnota dikkat çekeriz. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

4) Diğer Husus

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 9 Mart 2023 tarihinde bu konsolide finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

5) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Tarafımızca önemli görülen kilit denetim konuları aşağıdaki gibidir:

| Hasılatın muhasebeleştirilmesi | Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı |
|---|---|
| <p>Grup'un hasılatı iç giyim, pijama, gecelik, eşofman, büyük beden, hamile ve loğusa kıyafetleri, mayo, deniz şortu ürünlerinin satışlarından oluşmaktadır.</p> <p>Hasılat, TFRS 15 (Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat) standardı uyarınca Grup'un performans yükümlülüklerinin gerçekleşmesi ve buna bağlı olarak ürünler üzerindeki kontrolünün alıcıya devredilmesi sonucunda finansal tablolara alınır.</p> <p>31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un hasılatı 1.413.121.348 TL'dir. Hasılatın finansal tabloların bütünü içerisindeki önemliliği de göz önünde bulundurulduğunda hasılatın doğru tutarda ve tam olarak finansal tablolara alınması kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Hasılatın finansal tablolara alınmasına ilişkin muhasebe politikaları Not 2'de açıklanmış olup, hasılatla ilişkin dipnot Not 18'de yer almaktadır.</p> | <p>Denetimimiz süresince hasılatın kaydedilmesine ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır.</p> <p>Grup'un hasılatı kayda alma politikaları ve süreçleri analiz edilmiştir. Hasılat süreci ile ilgili kontrollerin tasarımı ve uygulaması incelenmiştir.</p> <p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir.</p> <p>Grup'un satışlarının maddi doğrulama testi yapılmıştır. Finansal tablolara kaydedilmiş faturalar üzerinde belirtilmiş birim fiyatların müşteriler ile anlaşılması olan birim fiyatlar ile uygunluğu seçilen örnekler ile denetlenmiştir.</p> <p>Olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılmıştır.</p> <p>Dış kaynak doğrulamaları temin edilmiş ve işlemlere ilişkin örnek belge kontrolleri yapılmıştır.</p> <p>Yönetimin kontrolleri ihlal etme riskini denetlemek amacıyla muhasebe kayıtlarının tamamı denetim yaklaşımımız kapsamında analiz edilerek, hasılat işlemlerinin doğru zamanda kayıtlara alındığına ilişkin yeterli denetim kanıtı sağlanmıştır.</p> <p>Buna ek olarak Not 2'de Hasılat notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS 15 kapsamında değerlendirilmiştir.</p> |

6) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

7) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.).
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 26 Nisan 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Yunus Can ÇARPATAN'dır.

İstanbul, 26 Nisan 2024

PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member Firm of PKF International)



Yunus Can ÇARPATAN
Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

| | |
|--|-------------|
| KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1-2 |
| KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 3 |
| KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU | 4 |
| KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU | 5 |
| KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR | 6-70 |
| | |
| NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 6 |
| NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 6-30 |
| NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 31-32 |
| NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR | 32-34 |
| NOT 5 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR | 34-35 |
| NOT 6 STOKLAR | 35 |
| NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER | 35 |
| NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 36-38 |
| NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 39 |
| NOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI | 40 |
| NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR | 41 |
| NOT 12 KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ | 41 |
| NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR | 42 |
| NOT 14 TAAHHÜTLER | 43-44 |
| NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR | 45-46 |
| NOT 16 DİĞER VARLIKLAR | 46 |
| NOT 17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAKLAR KALEMLERİ | 46-47 |
| NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ | 48 |
| NOT 19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ | 48-49 |
| NOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER | 50 |
| NOT 21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER | 50 |
| NOT 22 ÇEŞİTLİLİK ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER | 51 |
| NOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ | 52 |
| NOT 24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) | 52-56 |
| NOT 25 FİNANSAL ARAÇLAR | 56-60 |
| NOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ | 60-67 |
| NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ | 67 |
| NOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) | 68 |
| NOT 29 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA | 69 |
| NOT 30 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 70 |
| NOT 31 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 70 |

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2023 | Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022 |
|--|------------------------|--|--|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 30 | 87.761.245 | 71.843.016 |
| Ticari Alacaklar | | 271.680.196 | 211.797.529 |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 3 | 59.280 | 67.377 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 4 | 271.620.916 | 211.730.152 |
| Diğer Alacaklar | | 27.527.626 | 3.094.194 |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | 3 | 20.683.196 | 1.924.815 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | 5 | 6.844.430 | 1.169.379 |
| Türev Araçlar | | - | 206.988 |
| Stoklar | 6 | 549.129.508 | 449.568.002 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 28.649.248 | 97.669.294 |
| <i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i> | 3 | 20.245.619 | 72.113.467 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i> | 7 | 8.403.629 | 25.555.827 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 24 | 100.459 | 106.145 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 16 | 41.104.470 | 38.179.273 |
| Toplam Dönen Varlıklar | | 1.005.952.752 | 872.464.441 |
| Duran Varlıklar | | | |
| Diğer Alacaklar | | 548.224 | 604.308 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | 5 | 548.224 | 604.308 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar | | - | 19.817.672 |
| Maddi Duran Varlıklar | 8 | 662.993.971 | 657.999.406 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 9 | 7.346.762 | 7.511.498 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 10 | 443.905.042 | 391.010.832 |
| Toplam Duran Varlıklar | | 1.114.793.999 | 1.076.943.716 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 2.120.746.751 | 1.949.408.157 |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2023 | Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022 |
|---|------------------------|--|---|
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 25 | 302.355.499 | 414.909.106 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 25 | 287.042.954 | 101.391.361 |
| Ticari Borçlar | | 100.448.477 | 85.004.520 |
| <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i> | 3 | 165.211 | - |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i> | 4 | 100.283.266 | 85.004.520 |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler | 12 | 68.206.444 | 55.980.690 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 15 | 15.980.055 | 17.825.291 |
| Diğer Borçlar | | 3.033.760 | 3.280.932 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i> | 5 | 3.033.760 | 3.280.932 |
| Türev Araçlar | | 147.012 | - |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 5.154.164 | 13.287.514 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i> | 13 | 3.610.601 | 10.800.424 |
| <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i> | 13 | 1.543.563 | 2.487.090 |
| Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 782.368.365 | 691.679.414 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 25 | 54.333.451 | 70.102.556 |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler | 12 | 94.765.277 | 145.137.032 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 4.576.170 | 4.777.908 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i> | 15 | 4.576.170 | 4.777.908 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 24 | 114.321.951 | 70.657.526 |
| Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 267.996.849 | 290.675.022 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | | 1.050.365.214 | 982.354.436 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | | |
| Ödenmiş Sermaye | 17 | 129.900.000 | 129.900.000 |
| Sermaye düzeltme farkları | 17 | 595.073.794 | 595.073.794 |
| Hisse Senedi İhraç Primleri | | 127.975.539 | 127.975.539 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | 10.692.778 | 10.831.126 |
| - <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i> | | (9.786.197) | (4.373.955) |
| - <i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i> | | 20.478.975 | 15.205.081 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | (3.179.677) | 53.780 |
| - <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i> | | (3.179.677) | 53.780 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | 39.789.475 | 18.860.342 |
| Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları) | | 63.430.007 | (6.654.626) |
| Net Dönem (Zararı)/Karı | | 106.699.621 | 91.013.766 |
| Toplam Özkaynaklar | | 1.070.381.537 | 967.053.721 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 2.120.746.751 | 1.949.408.157 |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 31 Aralık 2023 | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak 31 Aralık 2022 |
|---|------------------------|--|--|
| Kar veya Zarar Kısmı | | | |
| Hasılat | 18 | 1.413.121.348 | 1.096.673.923 |
| Satışların Maliyeti (-) | 18 | (606.976.403) | (464.568.996) |
| Brüt Kar | | 806.144.945 | 632.104.927 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 19 | (145.840.165) | (98.959.859) |
| Satış, Pazarlama ve Dağıtım Giderleri (-) | 19 | (733.591.069) | (541.872.773) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 20 | 11.996.774 | 15.161.524 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 20 | (14.008.546) | (15.920.453) |
| Esas Faaliyet Karı / (Zararı) | | (75.298.061) | (9.486.634) |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 21 | 94.999.131 | 64.444.683 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | 21 | (3.024) | - |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/ (Zararlarından) Paylar | | (882.349) | 23.695.245 |
| Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı) | | 18.815.697 | 78.653.294 |
| Finansman Gelirleri | 23 | 144.915.675 | 45.074.563 |
| Finansman Giderleri (-) | 23 | (349.007.442) | (202.244.911) |
| Parasal kazanç/(kayıp) | | 334.771.729 | 172.672.031 |
| Finansman Giderleri, net | | 130.679.962 | 15.501.683 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/ (Zararı) | | 149.495.659 | 94.154.977 |
| Vergi Gideri | | (42.796.038) | (3.141.211) |
| Dönem Vergi Gideri | 24 | (77.647) | - |
| Ertelenmiş Vergi Geliri | 24 | (42.718.391) | (3.141.211) |
| Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/ (Zararı) | | 106.699.621 | 91.013.766 |
| Dönem Net Karı/ (Zararı) | | 106.699.621 | 91.013.766 |
| Dönem Karının Dağılımı | | | |
| Ana Ortaklık Payları | | 106.699.621 | 91.013.766 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | | |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları | | 8.024.009 | 17.180.882 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | | (7.216.323) | (5.269.604) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | (946.034) | (921.880) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar | | | |
| Yurtdışı Faaliyetlerden Oluşan Yabancı Para Çevrim Farkları | | (3.233.457) | (187.846) |
| Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider) | | (3.371.805) | 10.801.552 |
| Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider) | | 103.327.816 | 101.815.318 |
| Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider) Dağılımı | | 103.327.816 | 101.815.318 |
| Ana Ortaklık Payları | | 103.327.816 | 101.815.318 |
| Pay Başına Kazanç / (Kayıp) | 27 | 0,8214 | 0,7006 |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(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 | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları) | Net Dönem Karı / (Zararı) | | |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler | 17 | 129.900.000 | 595.073.794 | 127.975.539 | (158.272) | - | 241.626 | 18.860.342 | 101.117.888 | (81.406.748) | 891.604.169 |
| Transferler | | - | - | - | - | - | - | - | (81.406.748) | 81.406.748 | - |
| Dönem (Zararı)/Karı | | - | - | - | - | - | - | - | - | 91.013.766 | 91.013.766 |
| Diğer kapsamlı gelir | | - | - | - | (4.215.683) | 15.205.081 | (187.846) | - | - | - | 10.801.552 |
| Ortak Yönetim altındaki şirketlerdeki işletme birleşme ve satın almalar | | - | - | - | - | - | - | - | (26.365.766) | - | (26.365.766) |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler | | 129.900.000 | 595.073.794 | 127.975.539 | (4.373.955) | 15.205.081 | 53.780 | 18.860.342 | (6.654.626) | 91.013.766 | 967.053.721 |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler | 17 | 129.900.000 | 595.073.794 | 127.975.539 | (4.373.955) | 15.205.081 | 53.780 | 18.860.342 | (6.654.626) | 91.013.766 | 967.053.721 |
| Transferler | | - | - | - | - | - | - | 20.929.133 | 70.084.633 | (91.013.766) | - |
| Dönem (Zararı)/Karı | | - | - | - | - | - | - | - | - | 106.699.621 | 106.699.621 |
| Diğer kapsamlı gelir | | - | - | - | (5.412.242) | 5.273.894 | (3.233.457) | - | - | - | (3.371.805) |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler | | 129.900.000 | 595.073.794 | 127.975.539 | (9.786.197) | 20.478.975 | (3.179.677) | 39.789.475 | 63.430.007 | 106.699.621 | 1.070.381.537 |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK 2023 - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak | Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak |
|---|------------------------|---|--|
| | Dipnot Referansları | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
| A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları | | | |
| Net Dönem Karı/Zararı | | 106.699.621 | 91.013.766 |
| Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler | | | |
| - Amortisman ile ilgili Düzeltmeler | 8 | 38.488.449 | 34.147.725 |
| - İtfâ Gideri ile ilgili Düzeltmeler | 9 | 3.089.827 | 2.317.983 |
| - Kullanım Hakkı Varlıkları Amortismanı ile ilgili Düzeltmeler | 10 | 202.276.371 | 137.981.076 |
| - Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler | 21 | (25.407.619) | (6.517.057) |
| - Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler | 21 | 227.582.837 | 145.384.876 |
| - Kıdem Tazminatı Karşılığı ile ilgili Düzeltmeler | 15 | 442.634 | 1.004.345 |
| - Prim Karşılıkları ile ilgili Düzeltmeleri | 13 | - | 7.459.209 |
| - Kullanılmayan İzin Karşılığı ile ilgili Düzeltmeleri | 13 | 1.582.832 | 2.317.446 |
| - Şüpheli Alacak Karşılığı ile ilgili Düzeltmeler | 4 | 470.854 | 258.552 |
| - Alacak ve Borç Reeskontu ile ilgili Düzeltmeler, Net | 20 | (1.976.334) | (1.128.565) |
| - Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile ilgili Düzeltmeler | | (3.233.457) | (187.846) |
| - Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile ilgili Düzeltmeler | | 882.349 | (23.695.245) |
| - Vergi Gideri ile ilgili Düzeltmeler | 24 | 42.718.391 | 3.141.211 |
| - Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar ile ilgili Düzeltmeler | 21 | (4.163.465) | (2.635) |
| - Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler | 21 | (99.497.412) | (53.932.324) |
| - Parasal kayıp/ kazanç | | (406.942.664) | (305.702.342) |
| İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları | | 83.013.215 | 33.860.174 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | | |
| - Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 6 | (99.561.506) | (71.156.842) |
| - Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | (49.732.371) | (64.431.156) |
| - Peşin Ödenen Giderlerdeki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler | 7 | 69.020.046 | (47.709.967) |
| - İlişkili Şirketlerden Alacaklardaki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler | 3 | (18.585.073) | 562.795 |
| - Diğer Alacaklar ve Dönen Varlıklardaki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler | | (8.544.164) | (14.348.574) |
| - Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler | 4 | 6.625.833 | (12.654.319) |
| - Diğer Borçlar ve Kısa Vadeli Yükümlülüklerdeki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler | | (247.172) | 280.105 |
| - Karşılıklardaki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler | 13 | (943.527) | 279.174 |
| Faaliyetlerden Kullanılan Nakit Akışları | | (18.954.719) | (175.318.610) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | 13,15 | (10.509.442) | (4.293.827) |
| İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Net Nakit | | (29.464.161) | (179.612.437) |
| B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | | |
| Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri | | 99.851.412 | 53.725.336 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 8,9 | (40.419.599) | (101.547.335) |
| Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 8,21 | 6.219.877 | 2.635 |
| Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit | | 65.651.690 | (47.819.364) |
| C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları | | | |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | 25 | 1.011.421.574 | 791.316.364 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | 25 | (756.133.214) | (390.142.339) |
| Kiralama Yükümlülüklerinin Geri Ödenmesi | 12 | (73.382.441) | (53.571.838) |
| Alınan Faiz | | 25.407.619 | 6.517.057 |
| Ödenen Faiz | | (227.582.837) | (145.384.876) |
| Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları | | (20.269.299) | 208.734.368 |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C) | | 15.918.229 | (18.697.433) |
| D. NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ | | 28.241.788 | 57.090.180 |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D) | | 44.160.017 | 38.392.747 |
| E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 30 | 43.601.228 | 33.450.269 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E) | 30 | 87.761.245 | 71.843.016 |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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 Aralık 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 767 kişidir (31 Aralık 2022: 811 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 Aralık 2023 tarihi itibarıyla; 86 adet satış mağazası, 13 adet yurtiçi franchise, 23 adet yurtdışı franchise ve 1 adet internet mağazası bulunmaktadır (31 Aralık 2022 sırasıyla: 94, 13, 26, 1).

| Bağlı Ortaklıklar | Ana faaliyeti | Ana faaliyet yeri | Geçerli para birimi | Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı | |
|------------------------|----------------|-------------------|---------------------|--|----------------|
| | | | | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Dagi Retail GmbH | Perakendecilik | Almanya | EUR | 100,00 | 100,00 |
| Dagi Retail UK Limited | Perakendecilik | İngiltere | GBP | 100,00 | - |
| Dagi Retail SRL | Perakendecilik | Romanya | RON | 100,00 | - |

| İştirakler | Ana faaliyeti | Ana faaliyet yeri | Geçerli para birimi | Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı | |
|-------------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|--|----------------|
| | | | | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Dagi Yatırım Holding A.Ş. (*) | Yatırım Faaliyetleri | Türkiye | TL | - | 25,23 |

(*) 19.12.2023 tarihinde, Dagi Yatırım Holding A.Ş. payları ile ilgili olarak 13,19 fiyat aralığından 7.570.235,9 TL toplam nominal tutarlı satış işlemi gerçekleştirilmiştir. Bu işlemle birlikte Dagi Yatırım Holding A.Ş. sermayesinde 19.12.2023 tarihi itibarıyla pay sahipliğimiz bulunmamaktadır.

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 ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGGK 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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 26 Nisan 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.

Sunum Para Birimine Çevrim

31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosundaki varlıklar, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kuru olan 32,5739 TL = 1 Avro kullanılarak ve yükümlülükler ise döviz satış kuru olan 32,6326 TL = 1 Avro kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2022: 19,9349 TL = 1 Avro). 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar tabloları, 2023 yılı Ocak - Aralık dönemi on iki aylık ortalama 25,6435 TL = 1 Avro olan döviz kuru kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2022: 17,3775 TL = 1 Avro). TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir. Sermaye ve diğer yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değerleri ile gösterilmektedir. Bu kalemlerin tarihi değerlerinin sunum para birimine çevriminden oluşan değerleri ile yasal kayıtlardan taşınan değerleri arasındaki çevrimden oluşan farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ekte sunulan finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

| Dönem | Endeks | Katsayı |
|-------|----------|---------|
| 2021 | 686,95 | 2.7067 |
| 2022 | 1.128,45 | 1.6477 |
| 2023 | 1.859,38 | 1.0000 |

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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 olmadığını 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Dagi Retail GmbH | Perakendecilik | Almanya | EUR | 100,00 | 100,00 |
| Dagi Retail UK Limited | Perakendecilik | İngiltere | GBP | 100,00 | - |
| Dagi Retail SRL | Perakendecilik | Romanya | RON | 100,00 | - |

| İştirakler | Ana faaliyeti | Ana faaliyet yeri | Geçerli para birimi | Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı | |
|-------------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|--|----------------|
| | | | | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Dagi Yatırım Holding A.Ş. (*) | Yatırım Faaliyetleri | Türkiye | TL | - | 25,23 |

(*) 19.12.2023 tarihinde, Dagi Yatırım Holding A.Ş. payları ile ilgili olarak 13,19 fiyat aralığından 7.570.235,9 TL toplam nominal tutarlı satış işlemi gerçekleştirilmiştir. Bu işlemle birlikte Dagi Yatırım Holding A.Ş. sermayesinde 19.12.2023 tarihi itibarıyla pay sahipliğimiz bulunmamaktadır.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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 Aralık 2023 tarihli 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

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

| | |
|------------------------|--|
| TMS 1 (Değişiklikler) | <i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i> |
| TMS 8 (Değişiklikler) | <i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i> |
| TMS 12 (Değişiklikler) | <i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelemiş Vergi</i> |
| TMS 12 (Değişiklikler) | <i>Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları</i> |

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikte “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Bu değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır.

TMS 12’de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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:

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

| | |
|---------------------------------|--|
| TFRS 17 | <i>Sigorta Sözleşmeleri</i> |
| TFRS 17 (Değişiklikler) | <i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i> |
| TFRS 4 (Değişiklikler) | <i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i> |
| TMS 1 (Değişiklikler) | <i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i> |
| TFRS 16 (Değişiklikler) | <i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i> |
| TMS 1 (Değişiklikler) | <i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i> |
| TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) | <i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i> |
| TSRS 1 | <i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i> |
| TSRS 2 | <i>İklimle İlgili Açıklamalar</i> |

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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 ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

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

Bu değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

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.

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.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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)

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 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir.

Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

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

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”;

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler.

Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2, “İklimle ilgili 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.

DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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, franchiselerına 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 indirimin 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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 gerçekleştirilebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemlere göre ve çoğunlukla ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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)

Maddi Duran Varlıklar

Yemiden değerlendirme yöntemi

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi ve binalar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler raporlama tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerden defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arazi ve binaların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve binaların yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabii tutulurlar.

Yeniden değerlendirilen binaların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Arazi ve arsalar amortisman tabii tutulmazlar. Makine ve ekipmanlar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlendirilmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabii tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortisman tabii tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabii tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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)

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Grup

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Grup, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Grup, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Grup, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dahil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, konsolide finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Grup, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı durumunda Grup (devamı)

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dahil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Grup, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir kaleme sunulur.

Grup, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dahil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosunda 'Diğer giderler' kalemine dahil edilir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmesi konusunda izin vermektedir. Grup, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Ticari markalar ve lisanslar

Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, tarihi maliyetleriyle gösterilir. Ticari markalar ve lisansların sınırlı faydalı ömürleri bulunmaktadır ve maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yönetimi kullanılarak itfa edilir (3-15 yıl).

DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3-15 yıl) itfa edilir.

Maddi olmayan duran varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (*bilanço*) dışına alındığı zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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)

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direkt olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem [teslim tarihi] tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dahil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelire sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri – faiz gelirleri” kaleminde gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar ((i) – (iii)’e bakınız) gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve *kira alacakları* için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dahil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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)

Finansal yükümlülükler (devamı)

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

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 arttırabilmektedirler. 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.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

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

Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları ve İştiraklerin Finansal Tabloları

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak önce Avro cinsinden oluşturulup sonrasında TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir.

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

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Zarara sebebiyet verecek sözleşmeler

Zarara sebebiyet verecek sözleşmelerden kaynaklanan mevcut yükümlülükler, karşılık olarak hesaplanır ve muhasebeleştirilir. Grup'un, sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirmek için katlanılacak kaçınılmaz maliyetlerin bahse konu sözleşmeye ilişkin olarak elde edilmesi beklenen ekonomik faydaları aşan sözleşmesinin bulunması halinde, zarara sebebiyet verecek sözleşmenin var olduğu kabul edilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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)

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.

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. (Dipnot 15)

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 kullanılacağı tarihler ve gerektiğinde kullanılacak 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 kazanılabileceğine 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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. İşletmenin normal işleyişi esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır. İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin önemli bir bölümü elimine edilmiş olup ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden eliminasyon sonrası kalanlar Grup için bir önemlilik arz etmemektedir.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari ve diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | |
|------------------------------------|----------------|-------------------|
| | Ticari | Ticari olmayan |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | | |
| Dagi Yatırım Holding A.Ş. | - | 20.683.196 |
| Hatay Yağları Türk AŞ. | 59.280 | - |
| Toplam | 59.280 | 20.683.196 |

| | 31 Aralık 2022 | |
|------------------------------------|----------------|------------------|
| | Ticari | Ticari olmayan |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | | |
| Dagi Yatırım Holding A.Ş. | - | 1.924.815 |
| Hatay Yağları Türk AŞ. | 67.377 | - |
| Toplam | 67.377 | 1.924.815 |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|---------------------------------------|-------------------|--|-------------------|--|
| | | | | |
| İlişkili taraflara verilen avanslar | | | | |
| Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş. | 20.245.619 | | 72.113.467 | |
| Toplam | 20.245.619 | | 72.113.467 | |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| | Ticari | Ticari olmayan |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | | |
| Koç Metalurji A.Ş. | 165.211 | - |
| Toplam | 165.211 | - |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alım işlemleri aşağıdaki gibidir.

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | | |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------|----------------|
| | Stok alımları | Kira gideri | Diğer gider |
| İlişkili taraflarla olan işlemler | | | |
| Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş. | 498.144.725 | - | 733.332 |
| Dagi Yatırım Holding A.Ş. | - | - | 49.365 |
| Toplam | 498.144.725 | - | 782.696 |

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | | |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------|------------------|
| | Stok alımları | Kira gideri | Diğer gider |
| İlişkili taraflarla olan işlemler | | | |
| Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş. | 536.426.133 | - | 1.689.297 |
| Dagi Yatırım Holding A.Ş. | - | - | 3.495.746 |
| Toplam | 536.426.133 | - | 5.185.044 |

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara satım işlemleri aşağıdaki gibidir.

| İlişkili taraflarla olan işlemler | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | | |
|---------------------------------------|-------------------------|---------------|-------------------|
| | Stok Satışı | Kira geliri | Diğer Gelir |
| Koç Metalurji A.Ş. | - | 16.434 | 12.732 |
| Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş. | 74.771.099 | 19.483 | 20.913.293 |
| Hatay Yağları Türk A.Ş. | - | 17.948 | 3.289 |
| Dağı Yatırım Holding A.Ş. | - | 16.293 | 30.143 |
| Toplam | 74.771.099 | 70.158 | 20.959.456 |

| İlişkili taraflarla olan işlemler | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | | |
|---------------------------------------|-------------------------|---------------|------------------|
| | Stok Satışı | Kira geliri | Diğer Gelir |
| Koç Metalurji A.Ş. | - | 27.731 | - |
| Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş. | 27.812.091 | 22.724 | 1.730.304 |
| Hatay Yağları Türk A.Ş. | - | 20.659 | 18.822 |
| Dağı Yatırım Holding A.Ş. | - | 27.500 | 124.427 |
| Toplam | 27.812.091 | 98.614 | 1.873.554 |

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 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

| | 1 Ocak | 1 Ocak |
|--|-------------------|-------------------|
| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | 25.239.406 | 14.818.753 |
| Toplam | 25.239.406 | 14.818.753 |

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar:

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari ve diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık | 31 Aralık |
|------------------|--------------------|--------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Ticari alacaklar | 271.620.916 | 211.730.152 |
| Toplam | 271.620.916 | 211.730.152 |

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Alıcılar | 249.224.443 | 169.557.053 |
| Alacak senetleri | 18.510.500 | 38.335.855 |
| Gelir tahakkukları (*) | 3.885.973 | 3.837.244 |
| Şüpheli ticari alacaklar | 2.906.524 | 4.013.325 |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı (-) | (2.906.524) | (4.013.325) |
| Toplam | 271.620.916 | 211.730.152 |

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

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığının, sona eren yıllara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| 1 Ocak açılış bakiyesi | 4.013.325 | 6.167.951 |
| Karşılık tutarı | 470.854 | 258.552 |
| Enflasyon etkisi | (1.577.655) | (2.413.178) |
| Kapanış bakiyesi | 2.906.524 | 4.013.325 |

Şüpheli alacak karşılığı geçmişteki tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Dipnot 26'da açıklanmıştır.

b) Ticari Borçlar:

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------|--------------------|-------------------|
| Ticari borçlar | 100.283.266 | 85.004.520 |
| Toplam | 100.283.266 | 85.004.520 |

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

DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
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 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u> | | |
| Ticari borçlar | 32.287.230 | 63.613.078 |
| Borç senetleri | 63.816.850 | 16.539.745 |
| Gider tahakkukları | 556.883 | 190.660 |
| <u>Diğer ticari borçlar (*)</u> | <u>3.622.303</u> | <u>4.661.037</u> |
| <u>Toplam</u> | <u>100.283.266</u> | <u>85.004.520</u> |

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

5. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <u>Diğer çeşitli alacaklar (*)</u> | <u>6.844.430</u> | <u>1.169.379</u> |
| <u>Toplam</u> | <u>6.844.430</u> | <u>1.169.379</u> |

(*) Diğer çeşitli alacakları, vergi dairesi alacakları oluşmaktadır.

b) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u> | | |
| Verilen depozito ve teminatlar (*) | 548.224 | 604.308 |
| <u>Toplam</u> | <u>548.224</u> | <u>604.308</u> |

(*) Verilen depozito ve teminat tutarının büyük kısmı mağaza kiralari için verilen depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

c) Diğer Borçlar

| Kısa Vadeli Diğer Borçlar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 3.033.760 | 3.280.932 |
| Toplam | 3.033.760 | 3.280.932 |

6. STOKLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| Ticari mallar | 529.256.465 | 423.799.615 |
| Diğer stoklar | 19.873.043 | 25.768.387 |
| Toplam | 549.129.508 | 449.568.002 |

(31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta tutarı 180.850.000 TL karşılığıdır (31 Aralık 2022: 117.500.000 TL).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki Eximbank alacak sigortası tutarı 490.000 Euro ve 45.000 Usd karşılığındadır. (31 Aralık 2022: 330.000 Euro ve 105.000 Usd).

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır.

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Tedarikçilere verilen sipariş avansları | 567.796 | 16.880.245 |
| Peşin ödenmiş kiralar | 1.595.157 | 867.365 |
| Peşin ödenmiş sigorta primleri | 1.056.918 | 1.469.851 |
| Peşin ödenmiş reklam giderleri | 3.237.227 | 5.129.438 |
| Diğer peşin ödenmiş giderler | 1.946.531 | 1.208.928 |
| Toplam | 8.403.629 | 25.555.827 |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler bulunmamaktadır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | 441.514.535 | 74.195.286 | 6.731.571 | 29.550.475 | 131.107.575 | 133.503.436 | 32.682.239 | 849.285.118 |
| İlaveler | - | 5.969.716 | - | 16.932.226 | 6.495.467 | 7.159.852 | 933.277 | 37.490.538 |
| Çıkışlar | - | - | - | (2.195.737) | (548.986) | (2.771.727) | - | (5.516.449) |
| Yeniden değerlendirme fonu | 11.805.465 | (3.781.456) | - | - | - | - | - | 8.024.009 |
| Yabancı para çevrim etkisi | - | - | - | - | 35.853 | - | - | 35.853 |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | 453.320.000 | 76.383.546 | 6.731.571 | 44.286.964 | 137.089.910 | 137.891.561 | 33.615.516 | 889.319.069 |
| <u>Birikmiş Amortismanlar</u> | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | - | 8.738.346 | 6.539.119 | 21.245.709 | 82.573.084 | 72.189.455 | - | 191.285.712 |
| Dönem gideri | - | 2.375.201 | 39.260 | 4.581.235 | 13.510.731 | 17.982.022 | - | 38.488.449 |
| Çıkışlar | - | - | - | (2.195.737) | (152.407) | (1.111.893) | - | (3.460.037) |
| Yabancı para çevrim farkları | - | - | - | - | 10.974 | - | - | 10.974 |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | - | 11.113.547 | 6.578.379 | 23.631.207 | 95.942.382 | 89.059.584 | - | 226.325.098 |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri | 453.320.000 | 65.270.000 | 153.192 | 20.655.757 | 41.147.528 | 48.831.977 | 33.615.516 | 662.993.971 |

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

| | Arsalar | Binalar | Tesis makine ve cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Özel malîyetler | Yapılmakta olan yatırımlar | Toplam |
|--|--------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|
| <u>Maliyet Değeri</u> | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | 438.744.555 | 58.072.545 | 6.731.571 | 25.690.263 | 96.982.352 | 100.470.289 | 10.242.157 | 736.933.732 |
| İlaveler | - | 1.711.839 | - | 3.860.212 | 26.276.779 | 33.033.147 | 30.281.359 | 95.163.336 |
| Yeniden değerlendirme fonu | 2.769.980 | 14.410.902 | - | - | - | - | - | 17.180.882 |
| Yabancı para çevrim etkisi | - | - | - | - | 7.168 | - | - | 7.168 |
| Transferler | - | - | - | - | 7.841.276 | - | (7.841.276) | - |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | 441.514.535 | 74.195.286 | 6.731.571 | 29.550.475 | 131.107.575 | 133.503.436 | 32.682.239 | 849.285.118 |
| <u>Birikmiş Amortismanlar</u> | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | - | 6.606.523 | 6.487.556 | 17.324.842 | 71.365.473 | 55.351.382 | - | 157.135.776 |
| Dönem gideri | - | 2.131.823 | 51.563 | 3.920.867 | 11.205.399 | 16.838.073 | - | 34.147.725 |
| Yabancı para çevrim farkları | - | - | - | - | 2.211 | - | - | 2.211 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | - | 8.738.346 | 6.539.119 | 21.245.709 | 82.573.084 | 72.189.455 | - | 191.285.712 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri | 441.514.535 | 65.456.940 | 192.452 | 8.304.766 | 48.534.491 | 61.313.981 | 32.682.239 | 657.999.406 |

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait amortisman giderlerinin 19.380.844 TL'si (31 Aralık 2022: 20.172.159 TL) satış, pazarlama ve dağıtım giderlerine, 19.107.605 TL'si (31 Aralık 2022: 13.975.566 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: bulunmamaktadır).

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Grup'un arsa ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Grup'un sahip olduğu arsa ve binalar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un mülkiyetinde bulunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Bilgi Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. Bilgi Gayrimenkul Değerleme A.Ş., SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Binaların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde pazar yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır. Mevcut dönemde farklı bir değerlendirme tekniği kullanılmamıştır.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsa ve binalara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

| | 31 Aralık 2023 | Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi | | |
|---|-------------------|---|-----------------|-----------------|
| | | 1. Seviye TL | 2. Seviye TL | 3. Seviye TL |
| Dağı Genel Müdürlük Binası | | | | |
| Arsa | 453.320.000 | - | 453.320.000 | - |
| Bina | 65.270.000 | - | 65.270.000 | - |
| Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi | | | | |
| | 31 Aralık 2022 | 1. Seviye TL | 2. Seviye TL | 3. Seviye TL |
| Dağı Genel Müdürlük Binası | | | | |
| Arsa | 441.514.535 | - | 441.514.535 | - |
| Bina | 65.456.940 | - | 65.456.940 | - |

DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | 12.923.137 | 11.242.539 | 24.165.676 |
| Yabancı para çevrim farkları | - | (1.299) | (1.299) |
| İlaveler | 754.122 | 2.174.939 | 2.929.061 |
| Çıkışlar | - | (4.065) | (4.065) |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | 13.677.259 | 13.412.114 | 27.089.373 |
| Birikmiş İtfa Payları | | | |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | 8.481.756 | 8.172.422 | 16.654.178 |
| Yabancı para çevrim farkları | - | (433) | (433) |
| Dönem gideri | 1.669.468 | 1.420.359 | 3.089.827 |
| Çıkışlar | - | (961) | (961) |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | 10.151.224 | 9.591.386 | 19.742.611 |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri | 3.526.034 | 3.820.728 | 7.346.762 |
| | | | |
| | Diğer maddi olmayan duran varlıklar | Bilgisayar yazılımları ve haklar | Toplam |
| Maliyet Değeri | | | |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | 8.695.526 | 8.943.332 | 17.638.858 |
| İlaveler | 4.084.792 | 2.299.207 | 6.383.999 |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler | 142.819 | - | 142.819 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | 12.923.137 | 11.242.539 | 24.165.676 |
| Birikmiş İtfa Payları | | | |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | 7.626.174 | 6.710.021 | 14.336.195 |
| Dönem gideri | 855.582 | 1.462.401 | 2.317.983 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | 8.481.756 | 8.172.422 | 16.654.178 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri | 4.441.381 | 3.070.117 | 7.511.498 |

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait amortisman giderlerinin 1.346.198 TL'si (31 Aralık 2022: 918.329 TL) satış, pazarlama ve dağıtım giderlerine, 1.743.629 TL'si (31 Aralık 2022: 1.399.654 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

| Maliyet Değeri | Binalar (*) | Toplam |
|--|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | 709.961.375 | 709.961.375 |
| İlaveler | 8.512.145 | 8.512.145 |
| Modifikasyon | 273.748.745 | 273.748.745 |
| Çıkışlar | (73.245.462) | (73.245.462) |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | 918.976.804 | 918.976.804 |
| Birikmiş Amortisman | Binalar (*) | Toplam |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | 318.950.543 | 318.950.543 |
| Dönem gideri | 202.276.371 | 202.276.371 |
| Çıkışlar | (46.155.152) | (46.155.152) |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | 475.071.762 | 475.071.762 |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri | 443.905.042 | 443.905.042 |
| Maliyet Değeri | Binalar (*) | Toplam |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | 407.447.454 | 407.447.454 |
| İlaveler | 61.022.871 | 61.022.871 |
| Modifikasyon | 277.931.382 | 277.931.382 |
| Çıkışlar | (36.440.332) | (36.440.332) |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | 709.961.375 | 709.961.375 |
| Birikmiş Amortisman | Binalar (*) | Toplam |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | 187.734.153 | 187.734.153 |
| Dönem gideri | 137.981.076 | 137.981.076 |
| Çıkışlar | (6.764.686) | (6.764.686) |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | 318.950.543 | 318.950.543 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri | 391.010.832 | 391.010.832 |

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

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin Toplam Varlıkları | - | 274.742.825 |
| Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin Toplam Yükümlülükleri | - | (196.194.778) |
| Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin Net Varlıkları | - | 78.548.047 |
| Sahiplik oranı | 0,00% | %25,23 |
| Ana Ortaklık Payı | - | 78.548.047 |
| Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'deki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenmiş Değeri % 0 (31.12.2022: % 25,23) | - | 19.817.672 |
| Dagi Yatırım Holding A.Ş. dönem başı değeri | 19.817.672 | 36.662.819 |
| Birleşme Etkisi (*) | - | (26.365.766) |
| Enflasyon etkisi | (18.935.323) | (14.174.626) |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Oluşan Dönem Kar/(Zararı) | (882.349) | 23.695.245 |
| Dagi Yatırım Holding A.Ş. dönem sonu değerlenmiş değeri | - | 19.817.672 |

(*) Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin 1 Haziran 2022 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden Eros Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 8.492.245 TL değerinde olan paylarının tamamının satın alınmasına karar verilmiştir. Bu işlem Dagi Yatırım Holding'te ortak kontrole tabi işletme birleşmesi olarak dikkate alınmış olup, birleşme etkisi özkaynaklar altında ayrı bir fon hesabında gösterilmiştir.

12. KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kiralama Yükümlülükleri

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri | 68.206.444 | 55.980.690 |
| Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri | 94.765.277 | 145.137.032 |
| Toplam kiralama yükümlülükleri | 162.971.721 | 201.117.722 |
| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
| 1 Ocak 2022 | 201.117.722 | 187.338.961 |
| İlaveler | 62.899.251 | 61.022.871 |
| Sözleşme modifikasyonları | 273.748.745 | 277.931.382 |
| Erken sonlandırılan kiralama sözleşmeleri | (27.090.310) | (29.675.647) |
| Ödenen kiralama yükümlülükleri | (73.382.441) | (53.571.838) |
| Enflasyon Etkisi | (274.321.246) | (241.928.008) |
| Kapanış Bakiyesi | 162.971.721 | 201.117.722 |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, kiralama yükümlülüklerinin efektif faiz oranları TL için %33-%45 (31 Aralık 2022: %15-%33) arasında hesaplanmıştır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>Kısa vadeli karşılıklar</u> | | |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar | 3.610.601 | 10.800.424 |
| -İzin karşılıkları | 3.610.601 | 3.341.215 |
| -Prim karşılıkları | - | 7.459.209 |
| Diğer kısa vadeli karşılıklar | 1.543.563 | 2.487.090 |
| Toplam | 5.154.164 | 13.287.514 |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>İzin Karşılıkları</u> | | |
| 1 Ocak bakiyesi | 3.341.215 | 1.681.742 |
| Cari yıl karşılığı | 1.582.832 | 2.317.446 |
| Enflasyon Etkisi | (1.313.446) | (657.973) |
| 31 Aralık bakiyesi | 3.610.601 | 3.341.215 |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla prim karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Prim Karşılıkları</u> | | |
| 1 Ocak bakiyesi | 7.459.209 | 3.386.407 |
| Cari yıl karşılığı | - | 7.459.209 |
| Ödenen karşılıklar | (4.526.963) | (2.061.494) |
| Enflasyon Etkisi | (2.932.246) | (1.324.914) |
| 31 Aralık bakiyesi | - | 7.459.209 |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| <u>Diğer kısa vadeli karşılıklar detayı</u> | | |
| Dava karşılıkları | 1.543.563 | 1.244.361 |
| Satış iade karşılıkları | - | 1.242.729 |
| Toplam | 1.543.563 | 2.487.090 |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>1 Ocak bakiyesi</u> | 1.244.361 | 3.588.805 |
| Enflasyon etkisi | (489.164) | (2.244.724) |
| Cari yıl karşılığı / (karşılığın iptali) | 788.366 | (99.719) |
| 31 Aralık bakiyesi | 1.543.563 | 1.244.361 |

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar kıdem tazminatı karşılığında oluşmaktadır. Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin detaylı bilgi Dipnot 15’de sunulmuştur

14. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir::

| 31 Aralık 2023 | TL karşılığı | TL | ABD Doları | Avro |
|--|--------------------|-------------------|----------------|------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına | | | | |
| Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 122.762.949 | 51.033.420 | 137.000 | 2.078.243 |
| -Teminat | 122.762.949 | 51.033.420 | 137.000 | 2.078.243 |
| -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 | - | - | - | - |
| | 122.762.949 | 51.033.420 | 137.000 | 2.078.243 |

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. TAAHHÜTLER (devamı)

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

| 31 Aralık 2022 | TL karşılığı | TL | ABD Doları | Avro |
|---|-------------------|-------------------|----------------|------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına | | | | |
| Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 73.363.613 | 21.102.297 | 405.341 | 2.241.402 |
| -Teminat | 73.363.613 | 21.102.297 | 405.341 | 2.241.402 |
| -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 | - | - | - | - |
| | 73.363.613 | 21.102.297 | 405.341 | 2.241.402 |

Dağı'nın vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yüzde 0'dır. (31 Aralık 2022: yüzde 0'dır).

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihi itibarıyla verilen teminat mektupları, çeşitli özel ve kamu kuruluşlarına verilmiştir.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Personele ödenecek ücretler | 6.799.294 | 10.506.279 |
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri | 9.180.761 | 7.319.012 |
| Toplam | 15.980.055 | 17.825.291 |

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %23,72 enflasyon ve %21,01 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,13 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022 %18,50). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %57, 10, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2023: 19.982,83TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılığı (devamı)

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak bakiyesi | 4.777.908 | 1.209.505 |
| Hizmet Maliyeti | 408.417 | 842.360 |
| Faiz Gideri | 34.217 | 161.984 |
| Dönem İçi Ödemeler | (5.982.479) | (2.232.333) |
| Aktüeryal Kayıp/(Kazanç) | 7.216.323 | 5.269.604 |
| Enflasyon etkisi | (1.878.216) | (473.212) |
| 31 Aralık bakiyesi | 4.576.170 | 4.777.908 |

16. DİĞER VARLIKLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Diğer Dönen Varlıklar</u> | | |
| Devreden ve indirilecek KDV | 40.934.601 | 38.107.069 |
| Personele verilen avanslar | 13.064 | 21.526 |
| İş avansları | 156.805 | 50.678 |
| Toplam | 41.104.470 | 38.179.273 |

17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye ve Özkaynak Kalemleri

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| | | 31 Aralık 2023 | | 31 Aralık 2022 |
|--|----------------|--------------------|----------------|--------------------|
| Ortaklar | % | | % | |
| Mahmut Nedim KOÇ | 55,25% | 71.771.585 | 49,98% | 64.923.444 |
| Dağı Yatırım Holding | 0,00% | - | 5,27% | 6.848.142 |
| Mesut Kurukaya | 5,59% | 7.264.134 | - | - |
| Diğer | 39,16% | 50.864.281 | 44,75% | 58.128.414 |
| Nominal Sermaye | 100,00% | 129.900.000 | 100,00% | 129.900.000 |
| Sermaye düzeltmesi olumlu farkları (*) | | 595.073.794 | | 595.073.794 |
| Toplam | | 724.973.794 | | 724.973.794 |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un 129.900.000 TL olan sermayesi her biri 1 Kr nominal değerde 12.990.000.000 adet nominal paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 129.900.000 TL olan sermayesi her biri 1 Kr nominal değerde 12.990.000.000 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.

DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

a) Sermaye ve Özkaynak Kalemleri (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2023 | Vergi Usul Kanununa göre | TFRS Finansal Tablolarına göre | Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|--|
| Sermaye düzeltme farkları | 972.499.824 | 595.073.794 | (377.426.030) |
| Paylara ilişkin primler | 217.892.661 | 127.975.539 | (89.917.122) |
| Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler | 228.375.917 | 39.789.475 | (188.586.442) |

b) 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 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler 39.789.475 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 18.860.342 TL).

c) Geri Alınmış Paylar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

d) Yabancı Para Çevrim Farkları

Yabancı para çevrim farkları, yabancı para bazlı finansal tabloların çevriminden kaynaklanan bütün yabancı para kur farklarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yabancı para çevrim farkları (3.179.677) TL 'dir. (31 Aralık 2022: 53.780 TL).

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları:

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

DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 31 Aralık 2023 | 1 Ocak 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Perakende satışlar | 806.744.166 | 618.375.262 |
| Online satışlar | 306.052.551 | 180.368.684 |
| -Yurt içi Online Satışlar | 193.685.473 | 123.517.908 |
| -Yurt dışı Online Satışlar | 112.367.078 | 56.850.776 |
| Yurtiçi franchise satışlar | 82.088.235 | 59.297.610 |
| Yurtiçi toptan satışlar | 95.366.216 | 112.314.240 |
| Yurtdışı toptan ve franchise satışlar | 122.870.180 | 126.318.127 |
| Net satışlar | 1.413.121.348 | 1.096.673.923 |
| Satılan ticari mallar maliyeti | (606.976.403) | (464.568.996) |
| Toplam satışların maliyeti | (606.976.403) | (464.568.996) |
| Brüt kar | 806.144.945 | 632.104.927 |

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).

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

| | 1 Ocak 31 Aralık 2023 | 1 Ocak 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Genel yönetim giderleri (-) | (145.840.165) | (98.959.859) |
| Pazarlama giderleri (-) | (733.591.069) | (541.872.773) |
| Toplam | (879.431.234) | (640.832.632) |

DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri ve pazarlama giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 31 Aralık 2023 | 1 Ocak 31 Aralık 2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| a) Genel Yönetim Giderleri Detayı | | |
| Personel giderleri | 93.343.689 | 59.360.814 |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | 20.933.455 | 15.419.628 |
| Danışmanlık giderleri | 8.715.983 | 6.203.034 |
| Enerji ve iletişim giderleri | 2.277.955 | 2.692.635 |
| Seyahat giderleri | 1.863.881 | 906.664 |
| Sigorta giderleri | 1.231.426 | 568.842 |
| Nakliye giderleri | 1.268.712 | 1.104.254 |
| Bakım ve onarım giderleri | 1.111.751 | 892.395 |
| Vergi, resim ve harç giderleri | 878.705 | 1.187.311 |
| Temizlik ve güvenlik giderleri | 138.534 | 145.951 |
| Kira giderleri | - | 4.745 |
| Diğer | 14.076.074 | 10.473.586 |
| Toplam | 145.840.165 | 98.959.859 |

| | 1 Ocak 31 Aralık 2023 | 1 Ocak 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| b) Pazarlama Giderleri Detayı | | |
| Personel giderleri | 203.688.466 | 155.379.391 |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | 217.587.383 | 149.456.120 |
| Reklam giderleri | 76.594.288 | 71.110.314 |
| Satış aracılık komisyon giderleri | 76.252.609 | 49.766.053 |
| Kira giderleri | 63.540.275 | 36.721.556 |
| Nakliye giderleri | 34.914.035 | 21.609.735 |
| Enerji ve iletişim giderleri | 15.206.526 | 19.018.329 |
| Danışmanlık giderleri | 8.846.190 | 9.132.920 |
| Ambalaj giderleri | 7.866.510 | 11.248.650 |
| Bakım ve onarım giderleri | 5.498.144 | 1.840.894 |
| Seyahat giderleri | 2.486.156 | 2.841.750 |
| Temizlik ve güvenlik giderleri | 1.562.786 | 991.987 |
| Vergi, resim ve harç giderleri | 401.023 | 1.127.098 |
| Diğer | 19.146.678 | 11.627.976 |
| Toplam | 733.591.069 | 541.872.773 |

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 31 Aralık 2023 | 1 Ocak 31 Aralık 2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz geliri | 10.629.247 | 13.959.575 |
| Hurda gelirleri | - | 1.009.639 |
| Konusu kalmayan karşılıklar (*) | 70.685 | 136.793 |
| Diğer | 1.296.842 | 55.516 |
| Toplam | 11.996.774 | 15.161.524 |

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

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 31 Aralık 2023 | 1 Ocak 31 Aralık 2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Satın almalara ilişkin vade farkı gideri | 864.163 | 623.264 |
| Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz gideri | 8.652.913 | 12.831.010 |
| Karşılık giderleri | 1.301.748 | 264.978 |
| Diğer | 3.189.722 | 2.201.201 |
| Toplam | 14.008.546 | 15.920.453 |

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 31 Aralık 2023 | 1 Ocak 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Menkul kıymet satış karı (*) | - | 30.030.091 |
| İştirak hissesi satış karı (**) | 90.832.642 | 34.411.957 |
| Sabit kıymet satış karı | 4.166.489 | 2.635 |
| Toplam | 94.999.131 | 64.444.683 |

(*) 07.11.2022 tarihinde, Dagi Yatırım Holding A.Ş. payları ile ilgili olarak 37,29 fiyat aralığından 516.763 TL toplam nominal tutarlı satış işlemi gerçekleştirilmiştir. İştirak hisse satışına istinaden oluşan menkul kıymet satış geliridir.

(**) 19.12.2023 tarihinde, Dagi Yatırım Holding A.Ş. payları ile ilgili olarak 13,19 fiyat aralığından 7.570.235,9 TL toplam nominal tutarlı satış işlemi gerçekleştirilmiştir. İştirak hisse satışına istinaden oluşan menkul kıymet satış geliridir.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 31 Aralık 2023 | 1 Ocak 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Sabit kıymet satış zararı | 3.024 | - |
| Toplam | 3.024 | - |

DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. ÇEŞİTLİLİK ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

| | 1 Ocak 31 Aralık 2023 | 1 Ocak 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Satılan ticari mallar maliyeti | 606.976.403 | 464.568.996 |
| Personel giderleri | 297.032.155 | 214.740.205 |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | 238.520.838 | 164.875.748 |
| Reklam giderleri | 76.594.288 | 71.110.314 |
| Satış aracılık komisyon giderleri | 76.252.609 | 49.766.053 |
| Kira giderleri | 63.540.275 | 36.726.301 |
| Nakliye giderleri | 36.182.747 | 22.713.989 |
| Danışmanlık giderleri | 17.562.173 | 15.335.953 |
| Enerji ve iletişim giderleri | 17.484.481 | 21.710.964 |
| Ambalaj giderleri | 7.866.510 | 11.248.650 |
| Bakım ve onarım giderleri | 6.609.895 | 2.733.289 |
| Seyahat giderleri | 4.350.037 | 3.748.414 |
| Temizlik ve güvenlik giderleri | 1.701.320 | 1.137.938 |
| Sigorta giderleri | 1.231.426 | 568.842 |
| Vergi, resim ve harç giderleri | 1.279.728 | 2.314.409 |
| Diğer | 33.222.752 | 22.101.562 |
| Toplam | 1.486.407.637 | 1.105.401.627 |

| | 1 Ocak 31 Aralık 2023 | 1 Ocak 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Amortisman ve itfa giderleri | | |
| Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri | 217.587.383 | 149.456.120 |
| Genel yönetim giderleri | 20.933.455 | 15.419.628 |
| Toplam | 238.520.838 | 164.875.748 |

Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler Grup'un; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun "KGK" Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Karar'ına istinaden raporlama dönemi itibarıyla bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 31 Aralık 2023 | 1 Ocak 31 Aralık 2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 378.917 | 379.585 |
| Toplam | 378.917 | 379.585 |

DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 31 Aralık 2023 | 1 Ocak 31 Aralık 2022 |
|---|---------------------------|--------------------------|
| <u>Finansman Gelirleri</u> | | |
| Kur farkı geliri | 119.508.056 | 38.350.518 |
| Türev araçların gerçeğe uygun değerindeki değişim | - | 206.988 |
| Faiz gelirleri | 25.407.619 | 6.517.057 |
| <u>Toplam</u> | <u>144.915.675</u> | <u>45.074.563</u> |

(*) Covid-19 kapsamında sınıflanan ödenmeyen kira giderlerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 31 Aralık 2023 | 1 Ocak 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <u>Finansman Giderleri</u> | | |
| Faiz giderleri | 155.070.923 | 95.254.617 |
| Kiralamalara İlişkin Faiz Gideri | 72.511.914 | 50.130.259 |
| Kur farkı gideri | 74.640.456 | 29.704.468 |
| Banka komisyon giderleri | 46.784.149 | 27.155.567 |
| <u>Toplam</u> | <u>349.007.442</u> | <u>202.244.911</u> |

24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi varlıkları / yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------------|---------------------------|
| <u>Cari vergi (varlığı)/yükümlülüğü:</u> | | |
| Cari kurumlar vergisi karşılığı | 77.647 | - |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar | (178.106) | (106.145) |
| | <u>(100.459)</u> | <u>(106.145)</u> |
| | | |
| | 1 Ocak 31 Aralık 2023 | 1 Ocak 31 Aralık 2022 |
| Ertelenmiş vergi geliri | (42.718.391) | (3.141.211) |
| | <u>(42.796.038)</u> | <u>(3.141.211)</u> |

DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi

Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ilişikteki konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25'tür (2022: %23).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e yükseltilmiştir. Buna göre, hesaplanan kurumlar vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi hesaplamaları ilgili yılda geçerli olan kurumlar vergisi oranı dikkate alınarak yapılmıştır. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

31 Aralık tarihleri itibarıyla her bir ülkedeki yürürlükteki vergi mevzuatları dikkate alınarak ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranları (%) aşağıdaki gibidir:

7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "İstisnalar" başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75'lik istisna %50'ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Türkiye'deki vergi mevzuatı, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklarının konsolide bir vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple, konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyona tabi olan her bir Grup bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır. Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri yüzde 15 oranında stopaja tabidir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye tahsis edilmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

DAĞI GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi(devamı)

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13. maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

Ertelenmiş Vergi:

Ertelenmiş vergi, bilanço yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki vergi indirimine konu olmayan şerefiye ve muhasebeye ve vergiye konu olmayan ilk defa kayıtlara alınan varlık ve yükümlülük farkları hariç geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi gelir/(giderinin) yıllar içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|----------------------|---------------------|
| <u>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</u> | | |
| Ticari ve diğer alacaklar | 6.964.454 | (31.585) |
| Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları | (188.039.919) | (138.652.469) |
| Stoklar | (13.173.945) | (15.573.063) |
| Devreden mali zararlar ve teşvikler | 39.809.777 | 39.192.134 |
| Finansal borçlar | 653.046 | 2.154.711 |
| Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenen Yatırımlar | 162.970 | (691.954) |
| Ticari borçlar ve kiralama yükümlülükleri | 36.869.083 | 39.580.162 |
| Karşılıklar | 385.891 | 248.872 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 2.046.692 | 3.115.666 |
| Ara toplam | (114.321.951) | (70.657.526) |

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelemiş Vergi(devamı)

Ertelemiş vergi gelir ve giderinin yıllar içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | | | |
|---|--------------------------------|--|--|-----------------------|
| | 1 Ocak 2023 | Cari dönem ertelenmiş vergi gideri | Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasabeleştirilen | 31 Aralık 2023 |
| Ticari ve diğer alacaklar | (31.585) | 6.996.039 | - | 6.964.454 |
| Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları | (138.652.469) | (46.637.335) | (2.750.115) | (188.039.919) |
| Stoklar | (15.573.063) | 2.399.118 | - | (13.173.945) |
| Devreden mali zararlar ve teşvikler | 39.192.134 | 617.643 | - | 39.809.777 |
| Finansal borçlar | 2.154.711 | (1.501.665) | - | 653.046 |
| Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenen Yatırımlar | (691.954) | 854.924 | - | 162.970 |
| Ticari borçlar ve kiralama yükümlülükleri | 39.580.162 | (2.711.079) | - | 36.869.083 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 3.115.666 | (2.873.055) | 1.804.081 | 2.046.692 |
| Karşılıklar | 248.872 | 137.019 | - | 385.891 |
| Toplam | (70.657.526) | (42.718.391) | (946.034) | (114.321.951) |

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | | | |
|---|--------------------------------|--|--|----------------------|
| | 1 Ocak 2022 | Cari dönem ertelenmiş vergi gideri | Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasabeleştirilen | 31 Aralık 2022 |
| Ticari ve diğer alacaklar | 509.905 | (541.490) | - | (31.585) |
| Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları | (111.474.017) | (25.202.651) | (1.975.801) | (138.652.469) |
| Stoklar | (13.847.635) | (1.725.428) | - | (15.573.063) |
| Devreden mali zararlar ve teşvikler | 15.003.671 | 24.188.462 | - | 39.192.134 |
| Finansal borçlar | 496.737 | 1.657.974 | - | 2.154.711 |
| Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenen Yatırımlar | (1.462.978) | 771.024 | - | (691.954) |
| Ticari borçlar ve kiralama yükümlülükleri | 42.228.199 | (2.648.037) | - | 39.580.162 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 1.443.861 | 617.884 | 1.053.921 | 3.115.666 |
| Karşılıklar | 507.821 | (258.949) | - | 248.872 |
| Toplam | (66.594.436) | (3.141.211) | (921.880) | (70.657.526) |

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi(devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

| <u>Etkin vergi oranının mutabakatı:</u> | 1 Ocak 31 Aralık 2023 | 1 Ocak 31 Aralık 2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Dönem karı | 106.699.621 | 91.013.766 |
| Toplam vergi gideri | (42.796.038) | (3.141.211) |
| Vergi öncesi kar/(zarar) | 149.495.659 | 94.154.977 |
| Gelir vergisi oranı | 25% | 23% |
| Şirketin yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi | (37.373.915) | (21.655.645) |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | (472.136) | (2.652.927) |
| Vergi indirimi | 76.639.164 | 8.699.237 |
| Vergi teşvik gelirleri / (giderleri) | - | 30.719.932 |
| Vergi oran değişikliği | (28.603.152) | 3.387.756 |
| Enflasyon etkisi | (52.985.998) | (24.637.100) |
| Diğer düzeltmelerinin etkisi | - | 2.997.536 |
| Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri | (42.796.038) | (3.141.211) |

25. 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 GIYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. 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.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| <u>Kısa vadeli yükümlülükler</u> | | |
| Teminatlı banka kredileri | 302.355.499 | 414.909.106 |
| Uzun vadeli teminatlı banka kredilerinin kısa vadeli kısımları | 287.042.954 | 101.391.361 |
| Toplam | 589.398.453 | 516.300.467 |
| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
| <u>Uzun vadeli finansal borçlanmalar</u> | | |
| Teminatlı banka kredileri | 54.333.451 | 70.102.556 |
| Toplam | 54.333.451 | 70.102.556 |

Finansal borçların orijinal vadelerine göre geri ödemeleri, 31 Aralık tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Bir yıl içinde ödenecekler | 589.398.453 | 516.300.467 |
| İkinci yılda ödenecekler | 54.333.451 | 59.468.011 |
| Üçüncü yılda ödenecekler | - | 10.634.545 |
| Toplam | 643.731.904 | 586.403.023 |

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Para birimi | Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı | 31 Aralık 2023 | |
|-------------|--|--------------------|-------------------|
| | | Kısa vadeli | Uzun vadeli |
| TL | % 11,28 - % 67,63 | 452.643.473 | 29.735.188 |
| EUR | % 8,74 - % 14,80 | 82.387.688 | 24.598.263 |
| USD | % 7,61 - % 12,21 | 54.367.292 | - |
| | | 589.398.453 | 54.333.451 |
| Para birimi | Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı | 31 Aralık 2022 | |
| | | Kısa vadeli | Uzun vadeli |
| TL | % 11,28 - % 32,29 | 483.577.813 | 50.057.985 |
| EURO | % 8,74 - % 10,79 | 28.916.506 | 16.977.795 |
| USD | % 12,21 | 3.806.147 | 3.066.776 |
| | | 516.300.467 | 70.102.556 |

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Grup'un finansal borçlanmalarına ilişkin, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Açılış Bakiyesi | 586.403.023 | 277.431.645 |
| Dönem içi kullanılan krediler | 1.011.421.574 | 791.316.364 |
| Kredi geri ödemeleri | (756.133.214) | (390.142.339) |
| Kur farkları | 36.488.097 | 6.930.799 |
| Enflasyon Etkisi | (230.517.461) | (108.543.642) |
| İtfa edilmiş değerle ölçüm | (3.930.115) | 9.410.196 |
| Toplam | 643.731.904 | 586.403.023 |

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

Grup'un finansal borçlanmalarına ilişkin likidite, faiz ve kur riskleri ile bu risklere ait duyarlılık analizi Dipnot 26'da açıklanmıştır.

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 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 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Finansal Borçlar | 643.731.904 | 586.403.023 |
| Eksi:Nakit ve Nakit Benzerleri | (87.761.245) | (71.843.016) |
| Net Borç | 555.970.659 | 514.560.007 |
| Toplam Özkaynak | 1.070.381.537 | 967.053.721 |
| Net Borç/Toplam Sermaye Oranı | 52% | 53% |

b) Finansal risk faktörleri

Grup finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirmeme riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Aşağıdaki tabloda Grup'un alacaklarının ve nakit ve nakit benzerlerinin vade aşımı ve teminat yapısına ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır:

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz k alnan kredi riskleri

| 31 Aralık 2023 | Alacaklar | | | | Nakit ve nakit benzerleri |
|---|-------------------------|------------------------|-----------------|-------------|------------------------------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | |
| - Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | (7.190.000) | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 59.280 | 271.620.916 | - | 12.546.056 | 87.761.245 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - |
| - Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 2.906.524 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (2.906.524) | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - |
| 31 Aralık 2023 | Alacaklar | | | | |
| | Ticari alacaklar | Diğer alacaklar | | | |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | - | - | | | |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş | - | - | | | |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş | - | - | | | |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş | 2.906.524 | - | | | |
| Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş | - | - | | | |

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kılınan kredi riskleri

| 31 Aralık 2022 | Alacaklar | | | | Nakit ve nakit benzerleri |
|---|-------------------------|------------------------|-----------------|-------------|------------------------------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | |
| - Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | (4.926.710) | - | - | - |
| A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 67.377 | 211.730.152 | - | 6.278.254 | 71.843.016 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - |
| - Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 4.013.325 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (4.013.325) | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - |
| 31 Aralık 2022 | Alacaklar | | | | |
| | Ticari alacaklar | Diğer alacaklar | | | |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | - | - | | | |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş | - | - | | | |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş | - | - | | | |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş | 4.013.325 | - | | | |
| Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş | - | - | | | |

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski tablosu

Grup, ticari ve diğer borçları dolayısıyla beklenen nakit çıkışlarının yanısıra ticari ve diğer alacakları dolayısıyla beklenen nakit girişlerinin seviyesini izlemektedir.

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin ödeme planına göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023

| <u>Sözleşme uvarınca vadeler</u> | <u>Defter Değeri</u> | <u>Sözleşme uvarınca nakit çıkışlar toplamı</u> | | | | |
|--|----------------------|---|-------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------|
| | | <u>(I+II+III+IV)</u> | <u>3 aydan kısa (I)</u> | <u>3-12 ay arası (II)</u> | <u>1-5 yıl arası (III)</u> | <u>5 + yıl (IV)</u> |
| Teminatlı banka kredileri | 643.731.904 | 742.711.941 | 166.655.457 | 503.503.165 | 72.553.319 | - |
| Ticari ve diğer borçlar | 103.317.026 | 106.332.573 | 106.332.573 | - | - | - |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 6.799.294 | 6.799.294 | 6.799.294 | - | - | - |
| Kiralama yükümlülükleri | 162.971.721 | 307.253.183 | 39.312.953 | 106.052.012 | 159.401.923 | 2.486.294 |
| Toplam yükümlülük | 916.819.945 | 1.163.096.991 | 319.100.277 | 609.555.177 | 231.955.242 | 2.486.294 |

31 Aralık 2022

| <u>Sözleşme uvarınca vadeler</u> | <u>Defter Değeri</u> | <u>Sözleşme uvarınca nakit çıkışlar toplamı</u> | | | | |
|--|----------------------|---|-------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------|
| | | <u>(I+II+III+IV)</u> | <u>3 aydan kısa (I)</u> | <u>3-12 ay arası (II)</u> | <u>1-5 yıl arası (III)</u> | <u>5 + yıl (IV)</u> |
| Teminatlı banka kredileri | 586.403.023 | 652.399.598 | 225.809.770 | 337.012.095 | 89.577.733 | -- |
| Ticari ve diğer borçlar | 88.285.452 | 88.601.223 | 88.601.223 | -- | -- | -- |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 10.506.279 | 10.506.279 | 10.506.279 | -- | -- | -- |
| Kiralama yükümlülükleri | 201.117.722 | 580.512.909 | 20.544.995 | 61.314.508 | 301.532.376 | 197.121.030 |
| Toplam yükümlülük | 886.312.476 | 1.332.020.009 | 345.462.267 | 398.326.603 | 391.110.109 | 197.121.030 |

b.3) Piyasa riski yönetimi

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ve stres senaryoları ile de değerlendirilmektedir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 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:

| | 31 Aralık 2023 | | |
|---|----------------|-------------|-------------|
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro |
| 1. Ticari alacaklar | 94.855.336 | 3.032.215 | 171.683 |
| 2a. Parasal finansal varlıklar(kasa.banka hesapları dahil) | 29.842.616 | 88.723 | 835.969 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | 124.697.952 | 3.120.938 | 1.007.652 |
| 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) | 124.697.952 | 3.120.938 | 1.007.652 |
| 10. Ticari borçlar | (4.126.547) | (110.533) | (26.790) |
| 11. Finansal yükümlülükler | (136.754.991) | (1.846.828) | (2.529.255) |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | (140.881.538) | (1.957.361) | (2.556.045) |
| 14. Ticari borçlar | - | - | - |
| 15. Finansal yükümlülükler | (24.598.278) | - | (755.153) |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | (24.598.278) | - | (755.153) |
| 18. Toplam yükümlülükler (13+17) | (165.479.816) | (1.957.361) | (3.311.198) |
| 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) | (32.638.389) | 1.163.577 | (2.053.546) |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (32.638.389) | 1.163.577 | (2.053.546) |
| 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi

Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi (devamı)

| | 31 Aralık 2022 | | |
|---|----------------|------------|-------------|
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro |
| 1. Ticari alacaklar | 64.014.834 | 2.118.988 | 1.223.651 |
| 2a. Parasal finansal varlıklar(kasa.banka hesapları dahil) | 8.483.473 | 336.990 | 109.473 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | 72.498.307 | 2.455.978 | 1.333.124 |
| 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) | 72.498.307 | 2.455.978 | 1.333.124 |
| 10. Ticari borçlar | (444.945) | (23.796) | - |
| 11. Finansal yükümlülükler | (20.114.169) | (129.293) | (887.720) |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | (20.559.114) | (153.089) | (887.720) |
| 14. Ticari borçlar | - | - | - |
| 15. Finansal yükümlülükler | (12.338.182) | (104.177) | (521.209) |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | (12.338.182) | (104.177) | (521.209) |
| 18. Toplam yükümlülükler (13+17) | (32.897.296) | (257.266) | (1.408.929) |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b) | 30.968.390 | 750.000 | 850.000 |
| 19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı | - | - | - |
| 19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı | 30.968.390 | 750.000 | 850.000 |
| 20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19) | 70.569.401 | 2.948.712 | 774.195 |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (IFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 70.569.401 | 2.948.712 | 774.195 |
| 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi

Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi (devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 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 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 | 3.425.361 | (3.425.361) | 3.425.361 | (3.425.361) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | 3.425.361 | (3.425.361) | 3.425.361 | (3.425.361) |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | (7.503.548) | 7.503.548 | (7.503.548) | 7.503.548 |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | 814.348 | (814.348) | 814.348 | (814.348) |
| 6- Avro net etki (4+5) | (6.689.200) | 6.689.200 | (6.689.200) | 6.689.200 |
| 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) | (3.263.839) | 3.263.839 | (3.263.839) | 3.263.839 |

| | 31 Aralık 2022 | | 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 | 4.111.218 | (4.111.218) | 4.111.218 | (4.111.218) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | 1.402.373 | (1.402.373) | 1.402.373 | (1.402.373) |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | 5.513.591 | (5.513.591) | 5.513.591 | (5.513.591) |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | (151.117) | 151.117 | (151.117) | 151.117 |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | 1.694.467 | (1.694.467) | 1.694.467 | (1.694.467) |
| 6- Avro net etki (4+5) | 1.543.350 | (1.543.350) | 1.543.350 | (1.543.350) |
| 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) | 7.056.941 | (7.056.941) | 7.056.941 | (7.056.941) |

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Faiz oranı duyarlılığı

Grup'un faiz bileşenine sahip finansal kalemlerinin rapor tarihindeki faiz yapısı şu şekildedir:

Faiz Pozisyonu Tablosu

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Sabit Faizli Araçlar | | |
| Finansal Yükümlülükler | 429.784.744 | 586.403.023 |
| Değişken Faizli Araçlar | | |
| Finansal Yükümlülükler | 213.947.160 | - |

27. 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 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla pay başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 31 Aralık 2023 | 1 Ocak 31 Aralık 2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Pay başına kazanç | | |
| Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı | 106.699.621 | 91.013.766 |
| Ağırlıklı ortalama adi hisse miktarı | 129.900.000 | 129.900.000 |
| Adi/sulandırılmış pay başına kazanç / (kayıp) | 0,8214 | 0,7006 |

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Gerçeğe Uygun Değer

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri, Türkiye’deki mali piyasalardan alınabilen güvenilir bilgilere dayandırılarak ve benzer özelliklere sahip başka bir finansal aracın cari piyasa değeri dikkate alınarak veya gelecekteki nakit akımlarının cari faiz oranları ile iskonto edilmesini içeren varsayım teknikleri kullanılarak tespit edilmiştir.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

| | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler | Defter değeri | Not |
|--|---|---|---------------|-----|
| 31 Aralık 2023 | | | | |
| Finansal varlıklar | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 87.761.245 | - | 87.761.245 | 30 |
| Ticari alacaklar (ilişkili taraflar dahil) | 271.680.196 | - | 271.680.196 | 3-4 |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 27.527.626 | - | 27.527.626 | 5 |
| Finansal yükümlülükler | | | | |
| Finansal borçlar | - | 589.398.453 | 589.398.453 | 25 |
| Ticari borçlar (ilişkili taraflar dahil) | - | 100.448.477 | 100.448.477 | 3-4 |
| | | | | |
| 31 Aralık 2022 | | | | |
| Finansal varlıklar | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 71.843.016 | - | 71.843.016 | 30 |
| Ticari alacaklar (ilişkili taraflar dahil) | 211.797.529 | - | 211.797.529 | 3-4 |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 3.094.194 | - | 3.094.194 | 5 |
| Finansal yükümlülükler | | | | |
| Finansal borçlar | - | 516.300.467 | 516.300.467 | 25 |
| Ticari borçlar (ilişkili taraflar dahil) | - | 85.004.520 | 85.004.520 | 3-4 |

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

| | 1 Ocak 2023 - 31 Aralık 2023 | | | 1 Ocak 2022 - 31 Aralık 2022 | | |
|---|------------------------------|--------------------|----------------------|------------------------------|-------------------|----------------------|
| | Raporlanabilir bölüm | | | Raporlanabilir bölüm | | |
| | Türkiye | Uluslararası | Toplam | Türkiye | Uluslararası | Toplam |
| Bölüm hasılatı (1) | 1.300.754.270 | 112.367.078 | 1.413.121.348 | 984.306.845 | 56.850.776 | 1.041.157.622 |
| - Perakende satışlar | 806.744.166 | - | 806.744.166 | 618.375.262 | - | 618.375.262 |
| - Online satışlar | 193.685.473 | 112.367.078 | 306.052.551 | 68.001.607 | 56.850.776 | 124.852.383 |
| - Yurtiçi franchise satışlar | 82.088.235 | - | 82.088.235 | 59.297.610 | - | 59.297.610 |
| - Yurtiçi toptan satışlar | 95.366.216 | - | 95.366.216 | 112.314.240 | - | 112.314.240 |
| - Yurtdışı Toptan ve franchise satışlar | 122.870.180 | - | 122.870.180 | 126.318.127 | - | 126.318.127 |
| Vergi öncesi bölüm karı / (zararı) | 148.782.323 | 713.336 | 149.495.659 | 93.441.641 | 56.850.776 | 150.292.417 |
| | | | | | | |
| | 1 Ocak 2023 - 31 Aralık 2023 | | | 1 Ocak 2022 - 31 Aralık 2022 | | |
| | Raporlanabilir bölüm | | | Raporlanabilir bölüm | | |
| | Türkiye | Uluslararası | Toplam | Türkiye | Uluslararası | Toplam |
| Toplam bölüm varlıkları | 2.076.501.097 | 44.245.654 | 2.120.746.751 | 1.927.784.751 | 21.623.406 | 1.949.408.157 |
| Toplam bölüm yükümlülükleri | 995.723.538 | 54.641.676 | 1.050.365.214 | 977.259.445 | 5.094.991 | 982.354.436 |

Grup, faaliyetlerini gelirlerin elde edildiği coğrafi konuma göre 2 stratejik bölüm altında takip etmektedir. Bu bölümler farklı ticaret ve pazarlama stratejileri gerektirdiği için ayrı ayrı yönetilmektedir. Uluslararası faaliyet bölümleri Grup'un Almanya, Fransa, Romanya ve diğer operasyonlarını içermektedir.

(1) Bölüm hasılatı, konsolide edilen bağlı ortaklıklar arasındaki eliminasyon sonrası, üçüncü taraflara yapılan satışlardan oluşmaktadır

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa | 947.329 | 1.535.590 |
| - Merkez kasa | 357.866 | 535.449 |
| - Mağaza kasa | 589.463 | 1.000.140 |
| Bankalar | 81.660.514 | 65.802.859 |
| - Vadesiz TL mevduatlar | 36.174.779 | 48.916.653 |
| - Vadesiz Döviz mevduatlar | 29.484.735 | 13.014.042 |
| - Vadeli TL mevduatlar | 16.001.000 | 3.872.164 |
| Diğer nakit ve nakit benzerleri (*) | 5.153.402 | 4.504.567 |
| Toplam | 87.761.245 | 71.843.016 |

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

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

| Para birimi | Vadesi | Faiz oranı | Orjinal bakiye | TL karşılığı |
|-------------|-----------|------------|----------------|--------------|
| TL | Ocak 2024 | %35 - %40 | 16.001.000 | 16.001.000 |

31 Aralık 2022 itibarıyla vadeli mevduatların faiz oranları ve vadeleri aşağıdaki gibidir.

| Para birimi | Vadesi | Faiz oranı | Orjinal bakiye | TL karşılığı |
|-------------|-----------|------------|----------------|--------------|
| TL | Ocak 2023 | %10 - %15 | 3.872.164 | 3.872.164 |

31 Aralık 2021 itibarıyla vadeli mevduatların faiz oranları ve vadeleri aşağıdaki gibidir.

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

04 Ocak 2024, 31 Ocak 2024 ve 01 Mart 2024 tarihli Özel durum açıklamalarına istinaden kamuoyuna duyurusu yapılan, Trump Towers Avm, Torium Avm, Alsancak Cadde ve Carousel AVM adreslerinde bulunan mağazalarımız kapatılmıştır.

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