

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

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-41
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-17
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	18-19
NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	19-21
NOT 5 STOKLAR	21
NOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR	22-23
NOT 7 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	24
NOT 8 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	25
NOT 9 KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ	25
NOT 10 TAAHHÜTLER	26-27
NOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAKLAR KALEMLERİ	28
NOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	29
NOT 13 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	30
NOT 14 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	31
NOT 15 ÇEŞİTLİLİK ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	31
NOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	32
NOT 17 PARASAL KAYIP KAZANÇ	32
NOT 18 FİNANSAL ARAÇLAR	33-35
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	36-39
NOT 20 PAY BAŞINA KAZANÇ	40
NOT 21 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	40
NOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	40

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2025 VE 31 ARALIK 2024 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2024
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	21	94.870.182	49.510.181
Finansal Yatırımlar		440.001	484.277
Ticari Alacaklar		311.079.257	334.247.782
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	-	40.533
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	311.079.257	334.207.249
Diğer Alacaklar		65.351.591	59.095.614
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	-	55.854.924
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		65.351.591	3.240.690
Türev Araçlar		17.707.957	-
Stoklar	5	989.260.693	892.554.051
Peşin Ödenmiş Giderler		54.065.711	20.171.262
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		54.065.711	20.171.262
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		650.721	341.176
Diğer Dönen Varlıklar		57.808.568	44.483.843
Toplam Dönen Varlıklar		1.591.234.681	1.400.888.186
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		662.217	730.807
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		662.217	730.807
Maddi Duran Varlıklar	6	1.031.430.903	1.041.734.234
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7	8.290.789	8.387.989
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	682.228.116	700.118.676
Toplam Duran Varlıklar		1.722.612.025	1.750.971.706
TOPLAM VARLIKLAR		3.313.846.706	3.151.859.892

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2025 VE 31 ARALIK 2024 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2024
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	18	770.676.336	804.939.526
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	18	79.620.113	122.478.270
Ticari Borçlar		299.626.425	179.560.280
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	279.805	29.400.960
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	299.346.620	150.159.320
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	9	98.755.504	107.561.235
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		32.653.406	32.586.687
Diğer Borçlar		273.115.668	7.541.322
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		268.105.546	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		5.010.122	7.541.322
Kısa Vadeli Karşılıklar		13.398.724	8.066.738
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		8.422.849	4.871.289
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		4.975.875	3.195.449
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.567.846.176	1.262.734.058
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	18	4.349.370	5.096.365
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	9	107.606.858	99.464.029
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.457.626	9.270.372
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		6.457.626	9.270.372
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		184.345.815	188.812.088
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		302.759.669	302.642.854
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.870.605.845	1.565.376.912
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	11	400.000.000	129.900.000
Sermaye düzeltme farkları	11	752.036.066	1.022.136.066
Hisse Senedi İhraç Primleri		203.362.436	203.362.436
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		17.233.552	17.962.547
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>		(15.309.029)	(14.580.033)
- <i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i>		32.542.581	32.542.581
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(9.008.630)	(6.383.260)
- <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(9.008.630)	(6.383.260)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		66.123.848	66.123.848
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		153.381.342	267.452.869
Net Dönem (Zararı)/Karı		(139.887.753)	(114.071.527)
Toplam Özkaynaklar		1.443.240.861	1.586.482.980
TOPLAM KAYNAKLAR		3.313.846.706	3.151.859.892

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLIĞI**1 OCAK-31 MART 2025 VE 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 31 Mart 2025	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak 31 Mart 2024
	Dipnot Referansları		
Kar veya Zarar Kısım			
Hasılat	12	482.745.139	461.104.839
Satışların Maliyeti (-)	12	(195.826.514)	(193.164.046)
Brüt Kar		286.918.625	267.940.793
Genel Yönetim Giderleri (-)	13	(76.563.163)	(70.489.930)
Satış, Pazarlama ve Dağıtım Giderleri (-)	13	(231.140.442)	(258.209.927)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	11.909.941	9.735.476
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	14	(9.378.037)	(8.260.129)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)		(18.253.076)	(59.283.717)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		3.960.396	2.026.305
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)		(14.292.680)	(57.257.412)
Finansman Gelirleri	16	73.483.899	25.894.898
Finansman Giderleri (-)	16	(193.519.773)	(146.342.640)
Parasal kazanç/(kayıp)	17	(9.782.473)	107.695.442
Finansman Giderleri, net		(129.818.347)	(12.752.300)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/ (Zararı)		(144.111.027)	(70.009.712)
Vergi Gideri		4.223.274	(6.112.752)
Dönem Vergi Gideri		-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri		4.223.274	(6.112.752)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/ (Zararı)		(139.887.753)	(76.122.464)
Dönem Net Karı/ (Zararı)		(139.887.753)	(76.122.464)
Dönem Karının Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		(139.887.753)	(76.122.464)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(971.994)	(3.112.534)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		242.998	(778.134)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar			
Yurtdışı Faaliyetlerden Oluşan Yabancı Para Çevrim Farkları		(2.625.370)	(2.815.042)
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		(3.354.366)	(6.705.710)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		(143.242.119)	(82.828.174)
Dönem Karının Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		(139.887.753)	(76.122.464)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider) Dağılımı		(143.242.119)	(82.828.174)
Ana Ortaklık Payları		(143.242.119)	(82.828.174)
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	20	(0,3497)	(0,5860)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLIĞI**1 OCAK-31 MART 2025 VE 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**

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

									Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
									Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	
Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Hisse Senedi İhraç Primleri	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışlar	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler				
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	11	129.900.000	1.022.136.066	203.362.436	(15.550.981)	32.542.581	(5.052.737)	63.228.368	100.794.892	169.553.457	1.700.914.082
Transferler		-	-	-	-	-	5.299.715	164.253.742	(169.553.457)	-	-
Dönem (Zararı)/Karı		-	-	-	-	-	-	-	(76.122.464)	(76.122.464)	(76.122.464)
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	(3.890.668)	(2.815.042)	-	-	-	-	(6.705.710)
31 Mart 2024 itibarıyla bakiyeler		129.900.000	1.022.136.066	203.362.436	(19.441.649)	32.542.581	(7.867.779)	68.528.083	265.048.634	(76.122.464)	1.618.085.908
1 Ocak 2025 itibarıyla bakiyeler	11	129.900.000	1.022.136.066	203.362.436	(14.580.033)	32.542.581	(6.383.260)	66.123.848	267.452.869	(114.071.527)	1.586.482.980
Transferler		-	-	-	-	-	-	(114.071.527)	114.071.527	-	-
Dönem (Zararı)/Karı		-	-	-	-	-	-	-	(139.887.753)	(139.887.753)	(139.887.753)
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	(728.996)	(2.625.370)	-	-	-	-	(3.354.366)
Sermaye artırım		270.100.000	(270.100.000)	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2025 itibarıyla bakiyeler		400.000.000	752.036.066	203.362.436	(15.309.029)	32.542.581	(9.008.630)	66.123.848	153.381.342	(139.887.753)	1.443.240.861

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 VE 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak
	Dipnot Referansları	31 Mart 2025	31 Mart 2024
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Net Dönem Karı/Zararı		(139.887.753)	(76.122.464)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ile İlgili Düzeltmeler	6	16.837.136	15.118.003
- İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	7	976.002	1.176.786
- Kullanım Hakkı Varlıkları Amortismanı ile İlgili Düzeltmeler	8	63.296.043	84.904.864
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	16	(12.857.614)	(1.639.662)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	16	104.032.782	105.114.369
- Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		346.965	915.654
- Kullanılmayan İzin Karşılığı ile İlgili Düzeltmeleri		3.996.930	2.463.258
- Şüpheli Alacak Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	4	-	(1.907)
- Alacak ve Borç Reeskontu ile İlgili Düzeltmeler, Net		(6.162.296)	(1.842.399)
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(2.625.370)	(2.815.042)
- Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler		(4.223.274)	6.112.752
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar ile İlgili Düzeltmeler		(3.960.396)	(2.026.305)
- Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		(17.707.957)	(30.584)
- Parasal kayıp/ kazanç		10.880.546	(121.224.659)
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		12.941.744	10.102.665
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	(96.706.642)	(141.818.429)
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		34.721.041	30.363.381
- Peşin Ödenen Giderlerdeki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler		(33.894.449)	28.418.110
- İlişkili Şirketlerden Alacaklardaki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler	3	294.879.848	17.959.499
- Diğer Alacaklar ve Dönen Varlıklardaki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler		(75.367.036)	(1.719.139)
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler	4	143.756.547	43.056.257
- Diğer Borçlar ve Kısa Vadeli Yükümlülüklerdeki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(2.531.200)	(634.685)
- Karşılıklardaki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler		1.780.426	(321.116)
Faaliyetlerden Kullanılan Nakit Akışları		279.580.280	(14.593.457)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(3.284.138)	(2.404.313)
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Net Nakit		276.296.142	(16.997.770)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6,7	(7.392.906)	(2.166.128)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.960.395	2.026.305
Finansal Yatırımlardaki Alışlarda Elde Edilen Nakit Çıkışları		44.276	-
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit		(3.388.235)	(139.823)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	459.240.067	259.082.993
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	18	(514.433.208)	(186.034.011)
Kiralama Yükümlülüklerinin Geri Ödenmesi	9	(37.662.604)	(29.253.863)
Alınan Faiz		12.857.614	1.639.662
Ödenen Faiz		(144.822.043)	(110.440.214)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları		(224.820.174)	(65.005.433)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		48.087.733	(82.143.026)
D. NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(2.727.732)	(6.666.480)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D)		45.360.001	(88.809.506)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	21	49.510.181	139.458.998
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	21	94.870.182	50.649.492

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Grup'un 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla personel sayısı 701 kişidir. (31 Aralık 2024: 738 kişi).

Grup'un ticari sicile kayıtlı adresi Bomonti, Birahane Sk. Koç Plaza No:3 Şişli/İstanbul' dur. Grup'un ana merkezi Bomonti, Şişli/İstanbul olup, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla; 84 adet satış mağazası, 12 adet yurtiçi franchise, 23 adet yurtdışı franchise ve 1 adet internet mağazası bulunmaktadır. (31 Aralık 2024 sırasıyla: 83, 13, 23, 1).

Bağlı Ortaklıklar		Ana faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma	
				31 Mart 2025	31 Aralık 2024
	Ana faaliyeti				
Dagi Retail GmbH	Perakendecilik	Almanya	EUR	100,00	100,00
Dagi Retail UK Limited	Perakendecilik	İngiltere	GBP	100,00	100,00
Dagi Retail SRL	Perakendecilik	Romanya	RON	100,00	100,00

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TFRS'ye Uygunluk Bevanı (devamı)

Finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar Grup'un Yönetim Kurulu tarafından 9 Mayıs 2025 tarihinde onaylanmıştır. Bu konsolide finansal tabloları, Grup'un Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Şirket, 31 Mart 2025 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

"KGK 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Bu çerçevede finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

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

TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir. Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE")'deki son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %268 gerçekleştiği için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir. Sonuç olarak geçerli para birimi TL olan işletmelerin finansal tabloları, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişimlere göre TMS 29'a göre düzeltilir.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla ekte sunulan finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Dönem	Endeks	Katsayı
31 Mart 2025	2.954,69	1.0000
31 Aralık 2024	2.684,55	1,1006
31 Mart 2024	2.139,47	1,3810

TMS 29 endeksleme işlemlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da yine aynı şekilde endekslenmiştir.

- Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır.

- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

-Sabit kıymetler alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

-Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

- Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir.

- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışında gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.”

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

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

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

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

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

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.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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	
				31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Dagi Retail GmbH	Perakendecilik	Almanya	EUR	100,00	100,00
Dagi Retail UK Limited	Perakendecilik	İngiltere	GBP	100,00	100,00
Dagi Retail SRL	Perakendecilik	Romanya	RON	100,00	100,00

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 31 Mart 2025 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tabloları hazırlanırken, muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

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

a) 2025 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikleri) Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

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

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikleri) Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

Bu değişiklikler, yatırımcı işletmelerin iştirak veya iş ortaklıklarına yaptığı varlık satışları ve katkılarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili yeni rehberlik sunmakta olup, söz konusu işlemlerin finansal tablolarda nasıl raporlanacağına dair netlik sağlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

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

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

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

a) 2025 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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 muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2026 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

a) 2025 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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

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

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

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

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

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

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

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

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

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

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

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat

(i) Mal satışı - perakende

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

(ii) Mal satışı – toptan ve franchise

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

(iii) Mal satışı – E-Ticaret

E-ticaret, Grup’un dagi.com.tr 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 düşölerek 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 yükümlölüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlölüklerine 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 yükümlölüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlölüğü için, edim yükümlölüğünün 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 yükümlölüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlölüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

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

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

koşullarını dikkate alır.

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

Stoklar

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

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile 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 bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup’un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

Nakit Akış Tablosu

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

Sermaye ve Temettüleri

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

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

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

Edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanının belirlenmesindeki hükümler

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

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Grup'un bağlı ortaklıklarının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek 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

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari ve diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2025 itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacak bulunmamaktadır.

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2024	
	Alacaklar	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari olmayan
Koç Metalurji A.Ş.	40.533	-
Dagi Yatırım Holding A.Ş.	-	55.854.924
Toplam	40.533	55.854.924

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2025	
	Ticari	Ticari olmayan
Hatay Yağları Türk AŞ.	279.805	-
Toplam	279.805	-

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2024	
	Ticari	Ticari olmayan
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	29.075.150	-
Hatay Yağları Türk AŞ.	325.810	-
Toplam	29.400.960	-

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara diğer borçlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Mahmut Nedim Koç	268.105.546	-
Toplam	268.105.546	-

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alım işlemleri aşağıdaki gibidir.

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2025		
	Stok Alımları	Kira Gideri	Diğer Gider
Koç Metalurji A.Ş.	30.731.561	-	328.232
Toplam	30.731.561	-	328.232

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI(devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2024		
	Stok Alımları	Kira Gideri	Diğer Gider
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	148.954.564	31.433	80.201
Dagi Yatırım Holding A.Ş.	-	-	21.475
Toplam	148.954.564	31.433	101.676

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara satım işlemleri aşağıdaki gibidir.

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2025		
	Stok Satışı	Kira Geliri	Diğer Gelir
Koç Metalurji A.Ş.	11.230.460	-	24.043
Hatay Yağları Türk A.Ş.	-	13.842	-
Toplam	11.230.460	13.842	24.043

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2024		
	Stok Satışı	Kira geliri	Diğer Gelir
Koç Metalurji A.Ş.	-	12.283	-
Eros Tekstil İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	6.354.788	18.655	83.740
Hatay Yağları Türk A.Ş.	-	12.200	-
Dagi Yatırım Holding A.Ş.	-	11.085	-
Toplam	6.354.788	54.223	83.740

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Grup'un, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve İcra Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 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 31 Mart 2025	1 Ocak 31 Mart 2024
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	10.048.064	9.075.848
Toplam	10.048.064	9.075.848

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar:

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 itibarıyla Grup'un kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari ve diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
	311.079.257	334.207.249
Toplam	311.079.257	334.207.249

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar (devamı)

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Alıcılar	252.105.076	280.249.538
Alacak senetleri	54.105.236	46.372.663
Gelir tahakkukları (*)	4.868.945	7.585.048
Şüpheli ticari alacaklar	2.928.279	3.222.945
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(2.928.279)	(3.222.945)
Toplam	311.079.257	334.207.249

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

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığının, sona eren yıllara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
1 Ocak açılış bakiyesi	3.222.945	4.618.678
Karşılık tutarı	-	(1.907)
Enflasyon etkisi	(294.666)	(604.657)
Kapanış bakiyesi	2.928.279	4.012.114

Şüpheli alacak karşılığı geçmişteki tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

b) Ticari Borçlar:

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ticari borçlar	299.346.620	150.159.320
Toplam	299.346.620	150.159.320

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

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar (devamı)

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari borçlar	162.887.066	45.322.896
Borç senetleri	130.100.142	93.824.108
Gider tahakkukları	1.335.622	717.653
Diğer ticari borçlar (*)	5.023.790	10.294.663
Toplam	299.346.620	150.159.320

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

5. STOKLAR

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ticari mallar	961.803.159	864.659.053
Diğer stoklar	27.457.534	27.894.998
Toplam	989.260.693	892.554.051

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır.

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren yıllara ait stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 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 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	720.358.438	122.125.321	10.867.270	96.444.989	224.948.637	224.915.510	55.346.349	1.455.006.514
İlaveler	-	-	-	-	2.204.704	4.236.379	89.285	6.530.368
Çıkışlar	-	-	-	(6.224.768)	-	-	-	(6.224.768)
Yabancı para çevrim etkisi	-	-	-	-	14.792	-	-	14.792
31 Mart 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	720.358.438	122.125.321	10.867.270	90.220.221	227.168.133	229.151.889	55.435.634	1.455.326.906
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	-	21.540.451	10.508.279	38.816.129	172.859.668	169.547.752	-	413.272.279
Dönem gideri	-	974.432	15.818	3.775.983	5.462.233	6.608.670	-	16.837.136
Çıkışlar	-	-	-	(6.224.768)	-	-	-	(6.224.768)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	11.356	-	-	11.356
31 Mart 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	22.514.883	10.524.097	36.367.344	178.333.257	176.156.422	-	423.896.003
31 Mart 2025 itibarıyla net defter değeri	720.358.438	99.610.438	343.173	53.852.877	48.834.876	52.995.467	55.435.634	1.031.430.903

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arsalar	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malivet Değeri</u>								
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	720.358.438	121.379.010	10.696.956	70.375.205	217.845.833	219.119.717	53.417.499	1.413.192.657
İlaveler	-	-	-	-	306.911	1.243.778	60.130	1.610.819
Çıkışlar	-	-	-	(1.985.456)	(65.924)	-	-	(2.051.380)
Yeniden değerlendirme fonu	-	-	-	-	-	-	-	-
Yabancı para çevrim etkisi	-	-	-	-	9.974	-	-	9.974
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	720.358.438	121.379.010	10.696.956	68.389.749	218.096.794	220.363.495	53.477.629	1.412.762.070
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	17.660.233	10.453.522	37.551.706	152.459.420	141.522.154	-	359.647.034
Dönem gideri	-	966.969	11.560	2.176.583	4.038.100	7.924.790	-	15.118.003
Çıkışlar	-	-	-	(1.621.456)	(65.924)	-	-	(1.687.380)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	4.896	-	-	4.896
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	18.627.202	10.465.082	38.106.833	156.436.492	149.446.944	-	373.082.553
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	720.358.438	102.751.808	231.874	30.282.916	61.660.301	70.916.551	53.477.629	1.039.679.517

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: bulunmamaktadır).

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 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 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	21.941.762	22.357.868	44.299.630
Yabancı para çevrim farkları	-	52.259	52.259
İlaveler	-	862.538	862.538
31 Mart 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	21.941.762	23.272.665	45.214.427
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	18.838.623	17.073.018	35.911.641
Yabancı para çevrim farkları	-	35.995	35.995
Dönem gideri	550.848	425.154	976.002
31 Mart 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	19.389.471	17.534.167	36.923.638
31 Mart 2025 itibarıyla net defter değeri	2.552.291	5.738.498	8.290.789
	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Bilgisayar yazılımları ve haklar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	21.734.158	21.312.826	43.046.984
Yabancı para çevrim farkları	-	40.623	40.623
İlaveler	125.210	430.098	555.308
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	21.859.369	21.783.547	43.642.916
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	16.131.034	15.241.410	31.372.444
Yabancı para çevrim farkları	-	10.253	10.253
Dönem gideri	724.931	451.856	1.176.786
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	16.855.964	15.703.519	32.559.483
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	5.003.404	6.080.028	11.083.432

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değeri	Binalar (*)	Toplam
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	1.988.481.074	1.988.481.074
İlaveler	36.145.615	36.145.615
Modifikasyon	21.075.893	21.075.893
Çıkışlar	(161.838.366)	(161.838.366)
31 Mart 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.883.864.216	1.883.864.216
Birikmiş Amortisman	Binalar (*)	Toplam
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	1.288.362.398	1.288.362.398
Dönem gideri	63.296.043	63.296.043
Çıkışlar	(150.022.341)	(150.022.341)
31 Mart 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.201.636.100	1.201.636.100
31 Mart 2025 itibarıyla net defter değeri	682.228.116	682.228.116
Maliyet Değeri	Binalar (*)	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	1.460.320.952	1.460.320.952
İlaveler	4.108.487	4.108.487
Modifikasyon	(1.084.605)	(1.084.605)
Çıkışlar	(15.015.380)	(15.015.380)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.448.329.454	1.448.329.454
Birikmiş Amortisman	Binalar (*)	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	754.923.568	754.923.568
Dönem gideri	84.904.864	84.904.864
Çıkışlar	(6.751.273)	(6.751.273)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	833.077.158	833.077.158
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	615.252.296	615.252.296

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

9. KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	98.755.504	107.561.235
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	107.606.858	99.464.029
Toplam kiralama yükümlülükleri	206.362.362	207.025.264
	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Açılış Bakiyesi	207.025.264	258.973.913
İlaveler	36.145.615	-
Erken sonlandırılan kiralama sözleşmeleri	(161.838.366)	(15.015.380)
Ödenen kiralama yükümlülükleri	(37.662.604)	(29.253.863)
Enflasyon Etkisi	162.692.453	(7.679.405)
Kapanış Bakiyesi	206.362.362	207.025.264

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla, kiralama yükümlülüklerinin efektif faiz oranları TL için %44-%55 (31 Aralık 2024: %33-%45) arasında hesaplanmıştır.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Grup'un teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2025		TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına					
Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		104.381.742	54.617.948	-	1.222.641
	-Teminat	104.381.742	54.617.948	-	1.222.641
	-Rehin	-	-	-	-
	-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar					
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-
	-Teminat	-	-	-	-
	-Rehin	-	-	-	-
	-İpotek	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer					
3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin					
Toplam Tutarı		-	-	-	-
	-Teminat	-	-	-	-
	-Rehin	-	-	-	-
	-İpotek	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı					
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-
	-Teminat	-	-	-	-
	-Rehin	-	-	-	-
	-İpotek	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup					
Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-
	-Teminat	-	-	-	-
	-Rehin	-	-	-	-
	-İpotek	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş					
Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-
	-Teminat	-	-	-	-
	-Rehin	-	-	-	-
	-İpotek	-	-	-	-
		104.381.742	54.617.948	-	1.222.641

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. TAAHHÜTLER (devamı)

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

31 Aralık 2024	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına				
Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	95.073.645	45.629.753	-	1.345.672
-Teminat	95.073.645	45.629.753		1.345.672
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar				
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer				
3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin				
Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup				
Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş				
Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
	95.073.645	45.629.753	-	1.345.672

Dagi'nin vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla yüzde 0'dır. (31 Aralık 2024: yüzde 0'dır).

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla verilen teminat mektupları, çeşitli özel ve kamu kuruluşlarına verilmiştir.

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye ve Özkaynak Kalemleri

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Mart 2025	%	31 Aralık 2024
Mahmut Nedim KOÇ	56,17%	224.697.897	56,17%	72.970.643
Diğer	43,83%	175.302.103	43,83%	56.929.357
Nominal Sermaye	100,00%	400.000.000	100,00%	129.900.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları (*)		752.036.066		1.022.136.066
Toplam		1.152.036.066		1.152.036.066

Grup 600.000.000-TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 129.900.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı Sermaye Düzeltme Farkları kaleminden karşılanmak suretiyle, 270.100.000 TL (%207,93) oranında artırılarak, 129.900.000 TL'den 400.000.000 TL'ye çıkarılmıştır.

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla, Grup'un 400.000.000 TL olan sermayesi her biri 1 Kr nominal değerde 40.000.000.000 adet nominal paydan oluşmaktadır.(31 Aralık 2024: 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.

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla 752.036.066 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Şirket'in ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır. (31 Aralık 2024 : 1.022.136.066)

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

İkinci tertip yasal yedek akçeler, kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Grup'un sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının yüzde 10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler 66.123.848 TL tutarındadır (31 Aralık 2024: 66.123.848 TL).

d) Geri Alınmış Paylar

Yoktur. (31.12.2024: Yoktur.)

e) Yabancı Para Çevrim Farkları

Yabancı para çevrim farkları, yabancı para bazlı finansal tabloların çevriminden kaynaklanan bütün yabancı para kur farklarından oluşmaktadır. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla yabancı para çevrim farkları (9.008.630) TL 'dir. (31 Aralık 2024: (6.383.260)).

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları:

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

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 31 Mart 2025	1 Ocak 31 Mart 2024
Perakende satışlar	343.991.622	274.656.257
Online satışlar	85.248.853	93.635.191
-Yurt içi Online Satışlar	78.763.941	58.590.228
-Yurt dışı Online Satışlar	6.484.912	35.044.963
Yurtiçi franchise satışlar	32.320.774	25.855.057
Yurtiçi toptan satışlar	2.387.697	37.660.718
Yurtdışı toptan ve franchise satışlar	18.257.751	29.297.616
Net satışlar	482.745.139	461.104.839
Satılan ticari mallar maliyeti	(195.826.514)	(193.164.046)
Toplam satışların maliyeti	(195.826.514)	(193.164.046)
Brüt kar	286.918.625	267.940.793

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

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak 31 Mart 2025	1 Ocak 31 Mart 2024
Genel yönetim giderleri (-)	(76.563.163)	(70.489.930)
Pazarlama giderleri (-)	(231.140.442)	(258.209.927)
Toplam	(307.703.605)	(328.699.857)

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri ve pazarlama giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı	1 Ocak 31 Mart 2025	1 Ocak 31 Mart 2024
Personel giderleri	52.862.371	50.069.319
Amortisman ve itfa payı giderleri	9.121.822	8.218.162
Danışmanlık giderleri	4.324.700	3.827.448
Sigorta giderleri	773.046	380.656
Nakliye giderleri	669.095	538.068
Enerji ve iletişim giderleri	518.418	694.183
Vergi, resim ve harç giderleri	553.496	64.004
Bakım ve onarım giderleri	462.388	291.881
Temizlik ve güvenlik giderleri	100.848	28.487
Seyahat giderleri	62.072	2.036.670
Diğer	7.114.907	4.341.052
Toplam	76.563.163	70.489.930

b) Pazarlama Giderleri Detayı	1 Ocak 31 Mart 2025	1 Ocak 31 Mart 2024
Personel giderleri	85.937.284	74.317.290
Amortisman ve itfa payı giderleri	71.987.359	99.346.849
Kira giderleri	19.046.781	16.350.246
Satış aracılık komisyon giderleri	13.794.708	22.747.129
Reklam giderleri	12.970.502	14.018.372
Nakliye giderleri	13.344.696	12.236.347
Danışmanlık giderleri	2.496.309	4.531.069
Enerji ve iletişim giderleri	3.746.912	4.040.216
Ambalaj giderleri	1.813.254	2.639.186
Bakım ve onarım giderleri	1.589.147	1.293.121
Seyahat giderleri	518.609	480.716
Temizlik ve güvenlik giderleri	944.489	753.318
Vergi, resim ve harç giderleri	437.417	326.766
Diğer	2.512.975	5.129.302
Toplam	231.140.442	258.209.927

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 31 Mart 2025	1 Ocak 31 Mart 2024
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz geliri	11.593.049	8.958.859
Konusu kalmayan karşılıklar (*)	-	1.978
Diğer	316.892	774.639
Toplam	11.909.941	9.735.476

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

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 31 Mart 2025	1 Ocak 31 Mart 2024
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz gideri	5.430.753	7.116.460
Karşılık giderleri	2.072.578	-
Diğer	1.874.706	1.143.669
Toplam	9.378.037	8.260.129

15. ÇEŞİTLİLİK ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	1 Ocak 31 Mart 2025	1 Ocak 31 Mart 2024
Satılan ticari mallar maliyeti	195.826.514	193.164.046
Personel giderleri	138.799.655	124.386.609
Amortisman ve itfa payı giderleri	81.109.181	107.565.011
Kira giderleri	19.046.781	16.350.246
Satış aracılık komisyon giderleri	13.794.708	22.747.129
Nakliye giderleri	14.013.791	12.774.415
Reklam giderleri	12.970.502	14.018.372
Danışmanlık giderleri	6.821.009	8.358.517
Enerji ve iletişim giderleri	4.265.330	4.734.399
Bakım ve onarım giderleri	2.051.535	1.585.002
Ambalaj giderleri	1.813.254	2.639.186
Temizlik ve güvenlik giderleri	1.045.337	781.805
Vergi, resim ve harç giderleri	990.913	390.770
Sigorta giderleri	773.046	380.656
Seyahat giderleri	580.681	2.517.386
Diğer	9.627.882	9.470.354
Toplam	503.530.119	521.863.903

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 31 Mart 2025	1 Ocak 31 Mart 2024
<u>Finansman Gelirleri</u>		
Kur farkı geliri	42.918.328	24.255.236
Türev araçların gerçeğe uygun değerindeki değişim	17.707.957	-
Faiz gelirleri	12.857.614	1.639.662
Toplam	73.483.899	25.894.898

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 31 Mart 2025	1 Ocak 31 Mart 2024
<u>Finansman Giderleri</u>		
Faiz giderleri	73.894.920	79.603.486
Kiralamalara İlişkin Faiz Gideri	30.137.862	25.510.883
Kur farkı gideri	70.690.682	21.654.356
Banka komisyon giderleri	18.796.309	19.573.915
Toplam	193.519.773	146.342.640

17. PARASAL KAYIP KAZANÇ

Net Parasal Pozisyon Kayıp / Kazançları	31 Mart 2025
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	(460.827.299)
Stoklar	248.846.153
Maddi Duran Varlıklar	424.642.362
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.828.183
Kullanım Hakkı Varlıkları	498.340.866
Ertelenmiş Vergi	(232.755.125)
Ödenmiş Sermaye	(1.022.136.066)
Hisse Senedi İhraç Primleri	(189.501.956)
Kar Yedekleri	(46.422.389)
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları	(146.669.327)
Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri	65.514.875
Hasılat	(10.438.750)
Satılan Mamül Maliyeti	10.571.937
Genel Yönetim Giderleri	1.559.103
Satış, Pazarlama ve Dağıtım Giderleri	39.129.565
Esas Faaliyetlerden Gelirler	(358.311)
Esas Faaliyetlerden Giderler	293.500
Finansman Gelirleri	(632.679)
Finansman Giderleri	25.390.510
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Kalemleri	385.529.951
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Farkları	378.096.941
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	7.433.011
Toplam	(9.782.473)

18. FİNANSAL ARAÇLAR

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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 karşılığından düşülerek konsolide kar veya zarar ile ilişkilendirilir.

Likidite Riski

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

Piyasa Riski

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

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. 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 üzerindendir. Alınan krediler başlıca TL, ABD Doları ve Avro cinsindendir. Grup'un, kredilerden ve diğer kalemlerden kaynaklı kur riskini yönetmek amacıyla türev araçlar kullanmaktadır.

Faiz Oranı Riski

Sabit faizli kalemlerin gerçeğe uygun değer riski:

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

Sermaye Yönetimi

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

Finansal Borçlar

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
<u>Kısa vadeli yükümlülükler</u>		
Teminatlı banka kredileri	770.676.336	804.939.526
Uzun vadeli teminatlı banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	79.620.113	122.478.270
Toplam	850.296.449	927.417.796
	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
<u>Uzun vadeli finansal borçlanmalar</u>		
Teminatlı banka kredileri	4.349.370	5.096.365
Toplam	4.349.370	5.096.365

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Finansal borçların orijinal vadelerine göre geri ödemeleri, 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Bir yıl içinde ödenecekler	850.296.449	927.417.796
İkinci yılda ödenecekler	4.349.370	5.096.365
Toplam	854.645.819	932.514.161

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2025	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%23,42 - %85,19	494.817.840	-
EUR	%6,49 - %20,51	355.478.609	4.349.370
USD	%7,61 - %12,21	0	-
		850.296.449	4.349.370

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2024	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%11,28 - %67,63	581.148.637	-
EURO	%8,74 - %14,80	346.269.159	5.096.365
USD	%7,61 - %12,21	0	-
		927.417.796	5.096.365

Grup'un finansal borçlanmalarına ilişkin, 31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Açılış Bakiyesi	932.514.161	1.022.936.795
Dönem içi kullanılan krediler	459.240.067	259.082.993
Kredi geri ödemeleri	(514.433.208)	(186.034.011)
Kur farkları	(33.847.381)	(21.927.553)
Enflasyon Etkisi	51.961.441	(90.063.280)
İtfa edilmiş değerle ölçüm	(40.789.261)	(5.325.845)
Toplam	854.645.819	978.669.099

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

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam ödenmiş sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Finansal Borçlar	854.645.819	932.514.161
Eksi:Nakit ve Nakit Benzerleri	(94.870.182)	(49.510.181)
Net Borç	759.775.637	883.003.980
Toplam Özkaynak	1.443.240.861	1.586.482.980
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	53%	56%

b) Finansal risk faktörleri

Grup finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

b) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Aşağıdaki tablo 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları toplam bazda ve döviz bazında ayrıntılarıyla aşağıdaki gibidir:

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Aşağıdaki tablo 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 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 Mart 2025		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	170.421.947	2.641.906	1.735.761
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	30.325.662	114.435	638.888
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	200.747.609	2.756.341	2.374.649
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)	200.747.609	2.756.341	2.374.649
10. Ticari borçlar	(15.866.262)	(43.841)	(349.138)
11. Finansal yükümlülükler	(355.478.591)	-	(8.733.710)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(371.344.853)	(43.841)	(9.082.848)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(4.349.364)	-	(106.859)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(4.349.364)	-	(106.859)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(375.694.217)	(43.841)	(9.189.707)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	11.733.194	(7.449.120)	7.200.000
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	293.053.680	-	7.200.000
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(281.320.486)	(7.449.120)	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(163.213.414)	(4.736.620)	384.942
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(163.213.414)	(4.736.620)	384.942
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	-	-	-

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi (devamı)

	31 Aralık 2024		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	113.706.796	3.021.810	197.826
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa.banka hesapları dahil)	2.703.212	46.423	29.068
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	116.410.008	3.068.233	226.893
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)	116.410.008	3.068.233	226.893
10. Ticari borçlar	(4.322.235)	(89.590)	(31.750)
11. Finansal yükümlülükler	(344.043.222)	-	(9.363.529)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(348.365.457)	(89.590)	(9.395.279)
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(5.063.605)	-	(137.812)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(5.063.605)	-	(137.812)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(353.429.062)	(89.590)	(9.533.091)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(237.019.054)	2.978.643	(9.306.198)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(237.019.054)	2.978.643	(9.306.198)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	-	-	-

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi (devamı)

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla TL'nin aşağıdaki yabancı para birimleri karşısında yüzde 10 değer kaybetmesi sonucu vergi öncesi kar ve sermayede gerçekleşecek artış / (azalış) gösterilmektedir. Bu analiz özellikle faiz oranı olmak üzere tüm diğer değişkenlerin sabit tutulması varsayımına dayanır.

31 Mart 2025				
	Kar/zarar		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	10.243.919	(10.243.919)	10.243.919	(10.243.919)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(28.132.049)	28.132.049	(28.132.049)	28.132.049
3- ABD Doları net etki (1+2)	(17.888.130)	17.888.130	(17.888.130)	17.888.130
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(27.738.580)	27.738.580	(27.738.580)	27.738.580
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	29.305.368	(29.305.368)	29.305.368	(29.305.368)
6- Avro net etki (4+5)	1.566.788	(1.566.788)	1.566.788	(1.566.788)
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)	(16.321.342)	16.321.342	(16.321.342)	16.321.342

31 Aralık 2024				
	Kar/zarar		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	10.491.763	(10.491.763)	10.491.763	(10.491.763)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	10.491.763	(10.491.763)	10.491.763	(10.491.763)
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(34.193.669)	34.193.669	(34.193.669)	34.193.669
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(34.193.669)	34.193.669	(34.193.669)	34.193.669
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)	(23.701.906)	23.701.906	(23.701.906)	23.701.906

DAĞI GİYİM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karının grup hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. 31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla pay başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 31 Mart 2025	1 Ocak 31 Mart 2024
Pay başına kazanç		
Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı	(139.887.753)	(76.122.464)
Ağırlıklı ortalama adi hisse miktarı	400.000.000	129.900.000
Adi/sulandırılmış pay başına kazanç / (kayıp)	(0,3497)	(0,5860)

21. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kasa	2.451.524	1.441.335
- Merkez kasa	1.490.821	288.624
- Mağaza kasa	960.703	1.152.710
Bankalar	86.918.865	39.937.026
- Vadesiz TL mevduatlar	44.306.130	26.302.976
- Vadesiz Döviz mevduatlar	28.834.833	2.379.226
- Vadeli TL mevduatlar	13.777.902	11.254.824
Diğer nakit ve nakit benzerleri (*)	5.499.793	8.131.820
Toplam	94.870.182	49.510.181

(*) 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer nakit ve nakit benzerleri tahsilat süresi üç aydan kısa olan kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

31 Mart 2025 itibarıyla vadeli mevduatların faiz oranları ve vadeleri aşağıdaki gibidir.

31 Mart 2025				
Para birimi	Vadesi	Faiz oranı	Orjinal bakiye	TL karşılığı
TL	Nisan 2025	%40 - %45	13.777.902	13.777.902

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

31 Aralık 2024				
Para birimi	Vadesi	Faiz oranı	Orjinal bakiye	TL karşılığı
TL	Ocak 2025	%38 - %42	11.254.824	11.254.824

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimiz Yönetim Kurulu'nun 03.04.2025 tarih ve 2025/15 sayılı kararı doğrultusunda sermaye tavanını 2.000.000.000 TL'ye artırılması ve kayıtlı sermaye tavanının geçerlilik süresinin 2025-2029 yılları için geçerli olacak şekilde artırılması için başvuru yapılmıştır. Başvurumuz T.C. Ticaret Bakanlığı'na 22.04.2025 tarihli E- 67300147-431.99-00108474540 sayılı yazı ile onaylanmıştır.