

DAGI YATIRIM HOLDING A.Ş.

**1 OCAK 2016 – 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER		Sayfa No
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)		1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU		4
NAKİT AKIŞ TABLOSU		5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR		6-40
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	
NOT 5	FİNANSAL YATIRIMLAR	
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 7	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	
NOT 8	MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 9	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 10	KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	
NOT 11	ÖZKAYNAKLAR	
NOT 12	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 13	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	
NOT 14	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER	
NOT 15	FİNANSMAN GELİRLERİ	
NOT 16	FİNANSMAN GİDERLERİ	
NOT 17	VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	
NOT 18	HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
NOT 19	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	
NOT 20	FİNANSAL ARAÇLAR	
NOT 21	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2016	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	10.513	96.637
Finansal Yatırımlar(KV)	5	118.501	117.001
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	5	118.501	117.001
--Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılarak Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar (KV)	5	118.501	117.001
Ticari Alacaklar	3-6	-	-
Diğer Alacaklar		26.965	-
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (KV)	3	20.060	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar (KV)		6.905	-
Peşin Ödenmiş Giderler		718	696
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (KV)		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (KV)		718	696
Ertelenmiş Sigortacılık Üretim Giderleri		-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar (KV)		527	6.905
Nakit Dışı Serbest Kullanılabilir Teminatlar		-	-
Diğer Dönen Varlıklar		49.178	42.142
-İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		49.178	42.142
Ara Toplam		206.402	263.381
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
Ortaklara Dağıtılmak Üzere Elde Tutulan Duran Varlıklar			
Toplam Dönen Varlıklar		206.402	263.381
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		-	-
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	5	-	7.725.000
Ticari Alacaklar		-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	7	18.522.203	9.893.075
Maddi Duran Varlıklar	8	2.643	4.383
-Mobilya ve Demirbaşlar	8	2.643	4.383
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	-	-
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		-	-
Peşin Ödenmiş Giderler		44	-
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		44	-
Toplam Duran Varlıklar		18.524.890	17.622.458
Toplam Varlıklar		18.731.292	17.885.839

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2016	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar	3-6	6.681	3.007
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (KV)	3	-	
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar (KV)	6	6.681	3.007
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar (KV)		13.182	25.381
Diğer Borçlar		101.835	355.000
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (KV)	3	101.835	355.000
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.580	8.026
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar (KV)	10	2.580	8.026
Ara Toplam		124.278	391.414
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		124.278	391.414
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar	10	1.928	15.043
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	10	1.928	15.043
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17	1.522.576	304.041
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.524.504	319.084
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.648.782	710.498
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		17.082.510	17.175.341
-Ödenmiş Sermaye	11	10.800.000	10.800.000
-Sermaye Düzeltme Farkları	11	1.655.953	1.655.953
-Geri Alınmış Paylar (-)		(2.383.134)	-
-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	11	15.706	15.706
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	7-11	2.352.739	1.346.733
--Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)	7	2.358.813	1.352.423
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	11	(6.074)	(5.690)
---Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(6.074)	(5.690)
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	3.234.401	851.267
--Sermayeye Ekleneyecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı		-	-
--Yasal Yedekler	11	851.267	851.267
--Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler	11	2.383.134	-
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	11	122.549	2.549.478
-Net Dönem Karı veya Zararı	17	1.284.296	(43.796)
Toplam Özkaynaklar	18	17.082.510	17.175.341
Toplam Kaynaklar		18.731.292	17.885.839

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

01 OCAK 2016-30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	<i>Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
		01 Ocak 2016 30 Eylül 2016	01 Tem. 2016 30 Eylül 2016	01 Ocak 2015 30 Eylül 2015	01 Tem.2015 30 Eylül 2015
Hasılat	12	1.147.578	162.317	1.502.627	1.502.627
Satışların Maliyeti	12	(1.146.881)	(162.313)	(1.500.003)	(1.500.003)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		697	4	2.624	2.624
BRÜT KAR (ZARAR)		697	4	2.624	2.624
Genel Yönetim Giderleri		(243.946)	(55.413)	(226.981)	(67.930)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		62.826	31.521	4.295	1.513
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(98.581)	(11.681)	(103.500)	(28.500)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(279.004)	(35.569)	(323.562)	(92.293)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	13	82.400	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	14	(3.372.577)	-	-	-
Özkaynak Yönt.Değ.Yatırıml.Karlarından (Zararlarından) Paylar	7	6.073.105	(9.388)	179.894	58.348
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		2.503.924	(44.957)	(143.668)	(33.945)
Finansman Gelirleri	15	3.532	2.972	39.805	9.047
Finansman Giderleri	16	(4.529)	145	(1.821)	(222)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNC.KARI (ZARARI)		2.502.927	(41.840)	(105.684)	(25.120)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(1.218.631)	(5.017)	(12.629)	(5.116)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri		-	-	-	-
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	17	(1.218.631)	(5.017)	(12.629)	(5.116)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		1.284.296	(46.857)	(118.313)	(30.236)
DÖNEM KARI (ZARARI)	18	1.284.296	(46.857)	(118.313)	(30.236)
Dönem Karınının (Zararınının) Dağılımı	18	1.284.296	(46.857)	(118.313)	(30.236)
-Ana Ortaklık Payları	18	1.284.296	(46.857)	(118.313)	(30.236)
Pay Başına Kazanç	18	0,1189	-0,0043	-0,0110	-0,0028
-Pay Başına Kazanç		0,0000	-	0,0000	-
-Pay Başına Kazanç (Zarar)	18	0,1189	-0,0043	-0,0110	-0,0028
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,1189	(0)	-0,0110	(0)
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(384)	(3.419)	1.655	(591)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yen.Ölç.Kazanç.(Kayıpları), Vergi Sonrası		(384)	(3.419)	1.655	(591)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0	0	0	0
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(384)	(3.419)	1.655	(591)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		1.283.912	(50.276)	(116.658)	(30.827)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
-Ana Ortaklık Payları		1.283.912	(50.276)	(116.658)	(30.827)

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
01 OCAK 2016-30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot Ref.	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)	Tanımlanmış İş Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM												
1 Ocak 2015 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	11	10.800.000	1.655.953		15.706	900.000	(6.552)	851.267	1.006.102	1.543.376	16.765.852	16.765.852
Dönem Başı Bakiyeler											-	-
Transferler									1.543.376	(1.543.376)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)							1.655			(118.313)	(116.658)	(116.658)
-Dönem Karı (Zararı)										(118.313)	(118.313)	(118.313)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)							1655				1.655	1.655
Sermaye Arttırımı											-	-
30 Eylül 2015 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	11	10.800.000	1.655.953	0	15.706	900.000	(4.897)	851.267	2.549.478	(118.313)	16.649.194	16.649.194
ÖNCEKİ DÖNEM												
1 Ocak 2016 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	11	10.800.000	1.655.953		15.706	1.352.423	(5.690)	851.267	2.549.478	(43.796)	17.175.341	17.175.341
Dönem Başı Bakiyeler											-	-
Transferler				(2.383.134)		1.006.390			(43.796)	43.796	(1.376.744)	(1.376.744)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)							(384)			1.284.296	1.283.912	1.283.912
-Dönem Karı (Zararı)										1.284.296	1.284.296	1.284.296
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)							(384)				(384)	(384)
Sermaye Arttırımı											-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)								2.383.134	(2.383.134)		-	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış											-	-
30 Eylül 2016 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	11	10.800.000	1.655.953	(2.383.134)	15.706	2.358.813	(6.074)	3.234.401	122.549	1.284.296	17.082.510	17.082.510

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
01 OCAK 2016-30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Ocak 2016 30 Eylül 2016	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Ocak 2015 30 Eylül 2015
A) İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		2.297.805	(858.557)
Dönem Karı (Zararı)		1.284.296	(118.313)
Südürlülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		1.284.296	(118.313)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		1.302.888	(761.568)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	8-9	1.740	3.672
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(18.561)	10.766
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	(18.561)	10.766
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		997	(37.984)
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	15	(3.532)	(39.805)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	16	4.529	1.821
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(1.500)	103.500
-Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	5	(1.500)	103.500
Özkaynak Yönt.le Değ.nen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(8.629.128)	(179.894)
-İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	7	(8.629.128)	(179.894)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		1.218.631	12.629
İştirak, İş ort.ve Fin.sal Yat.ın Elden Çıkarıl.dan veya Payl.daki Değiş.Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlg.Düzel.	5	8.731.390	(675.000)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(681)	743
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(295.757)	20.395
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(26.965)	8.575
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	3	(20.060)	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	19	(6.905)	8.575
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(66)	7.339
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		3.674	(563)
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	3.674	(563)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(12.199)	12.557
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(253.165)	-
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	3	(253.165)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(7.036)	(7.513)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(7.036)	(7.513)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.291.427	(859.486)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	17	6.378	929
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-	(3.540)
Maddi ve Maddi Olm.Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	(3.540)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			(3.540)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(2.383.929)	39.311
İşlet.Kendi Payl.nı ve Diğer Özkay.Dayalı Araçlarını Almasıyla İlg. Nakit Çıkışları		(2.383.134)	-
-İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(2.383.134)	-
Ödenen Faiz	16	(4.327)	(518)
Alınan Faiz	15	3.532	39.829
Yabancı Para Çevrim Farkl.nın Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benz.deki Net Artış/Azalış(A+B+C)		(86.124)	(822.786)
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)		(86.124)	(822.786)
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	96.637	1.116.954
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	10.513	294.168

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Taç Yatırım Ortaklığı A.Ş. ünvanı ile 22 Ağustos 1994 tarihinde İstanbul'da kurulan Şirket, 2012 yılında Sermaye Piyasası Kurulu'nun, 08 Haziran 2012 tarih ve B.02.6.SPK.015.00-320.99-496 Sayılı yazılı izni ile, esas sözleşme yatırım ortaklığı statüsünden çıkacak şekilde değiştirilmiştir.

Ünvan değişikliğine ilişkin özel durum açıklaması 31.07.2012 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda da kamuoyuna duyurulmuş; 02.08.2012 tarih ve 8125 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlanmıştır.

Ünvan değişikliği ile birlikte Dagi Yatırım Holding A.Ş., kayıtlı sermaye tavanı da 100.000.000 TL olmuştur.

Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri çerçevesinde hisse senetlerini halka arz etmek üzere ani surette kayıtlı sermayeli olarak bir yatırım ortaklığı anonim şirketi kurulmuş olan Şirket'in Sermaye Piyasası Kurulu'nun 08 Haziran 2012 tarih ve B.02.6.SPK.015.00-320.99-496 Sayılı yazılı izni ile menkul kıymet yatırım ortaklığı statüsünden çıkmasından sonra faaliyet konuları değişmiştir.

Statü ve ünvan değişikliğinden sonra Şirket'in Dagi Yatırım Holding A.Ş. olarak faaliyet alanları ve faaliyet konuları;

a) Sınai, ticari, zirai, gıda, mali, gayrimenkul, inşaat, taahhüt, demir çelik, tekstil, petrol, petrol ürünleri, telekomünikasyon ile her türlü taşımacılık, otomotiv, madencilik, enerji üretim, enerji dağıtım, doğalgaz dağıtım, enerji ve doğalgaz toptan satışı veya turizm sektörü konuları ile işgal eden şirketler ile her türlü banka, finans kurumu, aracı kurum, sigorta, yatırım ortaklığı, factoring ve finansal kiralama ve diğer alanlarda faaliyet gösteren şirketleri bizzat kurabilmek,

b) Aracılık faaliyeti ve portföy yöneticiliği faaliyeti niteliğinde olmamak kaydıyla Şirket, kendisinde mevcut payları vadeli veya vadesiz olarak satabilmek, devredebilmek, bunları başka paylarla değiştirebilmek, rehin edebilmek ve diğer ortakların paylarını rehin alabilmek,

c) Sermaye veya yönetimine katıldığı veya katılmadığı sermaye şirketlerinin faaliyet konularına uygun yatırımlarla kapasiteyi arttıran, kaliteyi iyileştiren veya maliyeti düşüren tevsi veya yenileme yatırımları ile ilgili ön etütler yapabilmek olarak belirlenmiştir.

Şirket faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) ve tek bir endüstriyel bölümde (ortaklık portföyü oluşturmak) yürütmektedir.

Şirket, kayıtlı sermaye tavanının yeniden belirlenmesi, kayıtlı sermaye tavanı geçerlilik tarihinin güncellenmesi ve elektronik genel kurul yapılabilmesi için esas sözleşmede tadil yapılmasına karar vermiş ve 16.01.2016 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na yazılı olarak başvuruda bulunmuştur.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 29833736-110.03.02-E.1659 sayılı ve 10.02.2016 tarihli yazısı ile söz konusu esas sözleşme tadil tasarısına onay verilmiş ve bu doğrultuda 26.04.2016 tarihinde yapılan olağan genel kurul toplantısında alınan diğer kararlar birlikte kayıtlı sermaye tavanının 80.000.000 TL olarak güncellenmesi sağlanmıştır.

Şirket hisseleri 10 Nisan 1997 tarihinde İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'na kote edilerek, işlem görmeye başlamıştır. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin tamamı (%100) borsada işlem görebilir niteliktedir.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 2'dir. (31 Aralık 2015: 2 kişi)

Şirket'in Genel Müdürlüğü, Birahane Sok. Koç Plaza No:3 Kat:4\5 Bomonti / Şişli / İstanbul adresindedir.

Şirketin çıkarılmış sermayesi 3.600.000,00 TL iken, 17.04.2013 tarihinde yapılan genel kurul toplantısında, çıkarılmış sermayesinin 7.200.000 TL (%200 oranında) bedelli artırılarak 10.800.000 TL'ne çıkarılmasına karar verilmiş olup, söz konusu karar 03.05.2013 tarihinde tescil edilerek, 08.05.2013 tarih ve 8315 sayılı Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmiştir. Alınan karar doğrultusunda Şirketin çıkarılmış sermayesi 3.600.000 TL'dan 10.800.000 TL'ye yükseltilmiştir. (Not 11)

DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Ortakların detayı aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2016	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2015	Pay Oranı (%)
Dagi Giyim Sanayi A.Ş.	2.000.000	18,52	2.000.000	18,52
İbrahim Yiğit Yurtseven	895.097	8,29	815.281	7,55
Koç Yapı Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	2.158.562	19,99	1.936.000	17,93
Dagi Yatırım Holding A.Ş.	1.551.500	14,37	--	--
Diğer	4.194.841	38,83	6.048.719	56,00
Toplam	10.800.000	100	10.800.000	100

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

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

Ara dönem finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak, ayrıca UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardını dikkate alarak hazırlanmaktadır. Ara dönem finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen dipnot formatlarına ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan 2016 TMS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Netleştirme - Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Raporlama Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri Türk Lirası'na çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki TCMB döviz alış kurundan değerlendirilmektedir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin Türk Lirası'na çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde gelir/(gider) tablosuna yansıtılmaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

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

İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, şirketin önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

Cari dönemde muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hata olmamıştır.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.4.2. Finansal Yatırımlar:

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

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

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

2.4.3. Türev Araçlar

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

2.4.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

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

2.4.5. Ticari Alacaklar

Bir hasılat unsurunun tamamına veya bir kısmına ilişkin olarak finansal tablolara alınan müşterilerden olan alacaklardır.

TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar Standardının 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun (alacağın) ticari borç (ticari alacak) olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle (müşteriyle) tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar (alacaklar) tahakkuk olarak sınıflandırılır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda "Ticari Alacak" ve "Ticari Borç" kalemleri içinde gösterilir.

Ticari alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde gösterilir.

Verilen depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer alacaklarda gösterilir.

Ticari alacakların varsa vade farkları, faiz vb. tutarlar hasılat karşılığı değil faiz geliri, kur farkları vb. karşılığı finansal tablolara alınmakla birlikte, bu tutarlar da ticari alacaklarda gösterilir ve ilgili açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz gelirleri, kur farkları vb. Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler içinde gösterilir.

Ticari alacakların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür alacakların dönen varlıklarda sınıflandırılması esastır.

2.4.6. Diğer Alacaklar

Ticari alacaklar ile finansal yatırımlar dışında kalan alacaklardır. Verilen depozito ve teminatlar, ilişkili taraflardan diğer alacaklar, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar dışındaki kamu idarelerinden alacaklar ve diğer çeşitli alacaklar örnek olarak gösterilebilir.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Bu alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde örnek formata uygun olarak gösterilir.

2.4.7. Stoklar

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

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

2.4.8. Canlı Varlıklar

TMS 41 kapsamındaki canlı varlıklar ile hasat anındaki tarımsal ürünler, tarımsal faaliyetle ilgili olmaları durumunda bu kalemde gösterilir. Bu kalem, sadece tarımsal faaliyette bulunan işletmeler tarafından kullanılır.

2.4.9. Peşin Ödenmiş Giderler

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

2.4.10. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

TMS 12 Gelir Vergileri Standardı çerçevesinde, peşin ödenen ve indirim konusu yapılabilecek gelir üzerinden ödenecek çeşitli vergi ve fonlar gibi cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar bu kalemde gösterilir.

2.4.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.4.12. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtasıyla geri kazanılacak olması nedeniyle satış amaçlı olarak sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar bu kalemde gösterilir.

Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar da, bunların ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunulduğu andan itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu varlıkları ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

2.4.13. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

Şirket, iştiraki durumundaki Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ni, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar Standardı çerçevesinde, özkaynak yöntemiyle değerlendirilerek, finansal tablolarını özkaynak yolu ile konsolidasyona tabi tutmuştur.

Şirket'in iştiraki durumunda olan Dagi Giyim A.Ş.'nin sermayesi 43.300.000 TL'dir. Şirket'teki payı 7.291.848 adet, maliyet bedeli ise 10.824.294 TL'dir.

Özkaynak yöntemiyle yapılan değerlendirme işleminden sonra bu iştirakin 30 Eylül 2016 bilanço değeri 18.522.203 TL olmuştur. (31 Aralık 2015 - 9.893.075 TL)

DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.4.14. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardı çerçevesinde, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan gayrimenkuller (arsa, bina, arsa ve bina, binanın bir kısmı) bu kalemde gösterilir. Gayrimenkulün finansal kiralamaya konu olması halinde TMS 17 Kiralama İşlemleri Standardında belirtilen açıklamalar ilave olarak yapılır.

Yatırım amaçlı gayrimenkul tanımına girmesi ve kiracının gerçeğe uygun değer yöntemini kullanması durumunda, faaliyet kiralaması çerçevesinde kiracı tarafından elde tutulan gayrimenkule ilişkin bir hakkın yatırım amaçlı gayrimenkul olarak bu kalemde gösterilmesi mümkündür.

2.4.15. Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

Maddi Duran Varlıklar

Demirbaşlar

Faydalı ömür

4-5-10 yıl

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

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

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

2.4.16. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Parasal olmayan, fiziksel niteliği bulunmayan, tanımlanabilir duran varlıklar bu kalemde gösterilir.

Bu varlıklardan şerefiye, tek olarak tanımlanamayan ve ayrı olarak kaydedilemeyen, bir işletme birleşmesinde edinilmiş diğer varlıklardan ortaya çıkan gelecekteki ekonomik faydaları simgeleyen varlık olup örnek formata uygun olarak Finansal Durum Tablosunda ayrıca gösterilir.

Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar, haklar, geliştirme giderleri, yazılım programları, -petrol, doğal gaz gibi- yenilenemeyen kaynaklara ilişkin haklar ve rezervler, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi olmayan varlıklar şeklinde sınıflandırılabilir.

Şirket'in maddi olmayan varlıkları elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınmıştır. Amortisman, varlığın faydalı ömürleri baz alınarak ayrılmaktadır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Diğer maddi olmayan duran varlıklar

Faydalı Ömür

3-5 yıl

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.4.17. Ertelenmiş Vergi Varlığı

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, gelecek dönemlere devreden kullanılmamış mali zararlar ve gelecek dönemlere devreden kullanılmamış vergi avantajları nedeniyle gelir üzerinden alınan vergilere ilişkin gelecek dönemlerde geri kazanılacak olan tutarları ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından indirim imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı kalemi kullanılmaz.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı açıklamalarına Not 15'da yer verilmiştir.

2.4.18. Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yükümlülükler, geçmişte meydana gelen olaylardan kaynaklanan ve ödenmesi/ifası durumunda, ekonomik fayda içeren değerlerin işletmeden çıkışına neden olacak olan mevcut zorunluluklardır. Bu tanım, yükümlülüklerin temel özelliklerini belirtmekte, bunların Finansal Durum Tablosunda yer verilebilmesi için karşılımları gereken temel kriterleri belirlememektedir. Bu nedenle, yükümlülük tanımı, finansal tablolara yansıtma kriterlerini taşımadığı için Finansal Durum Tablosunda yer verilemeyen yükümlülükleri de kapsamaktadır.

TMS 1'in 69-76 ncı paragrafları çerçevesinde, aşağıdaki özelliklerden herhangi birini taşıyan yükümlülükler, kısa vadeli olarak sınıflandırılır:

(a)Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;

(b)Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;

(c)Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra on iki ay içinde ödenecek olması veya

(d)İşletmenin yükümlülüğün ödenmesini, raporlama döneminin (bilanço tarihinin) sonundan itibaren en az on iki ay süreyle erteleyebilmesine yönelik koşulsuz bir hakkının bulunmaması. Yükümlülüğün, karşı tarafın seçimine bağlı olarak özkaynağa dayalı finansal araç ihraç edilmesi suretiyle ödenmesine yönelik hükümler, sınıflandırılmasını etkilemez.

İşletme, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

2.4.19. Borçlanmalar

TMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirilmeden sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülen banka kredileri, ihraç edilmiş tahvil, bono ve senetler, bunlardan uzun dönemli olanların anapara taksitleri ve faizleri, finansal kiralama işlemlerinden borçlar gibi finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde gösterilir.

Finansal borçlanmalardan kısa vadeli yükümlülüklerle ilişkin yukarıda yer verilen özellikleri taşıyanlar kısa vadeli, diğerleri uzun vadeli olarak sınıflandırılır.

Finansal borçlanmalarla ilgili olarak TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar Standardı çerçevesinde dipnotlarda ilgili açıklamalar yapılır.

2.4.20. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımlarının gösterildiği kalemdir. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının önemiz olması halinde, "Kısa Vadeli Borçlanmalar"la birlikte "Finansal Borçlar" adlı yeni ve tek bir kalem altında gösterilir.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.4.21. Diğer Finansal Yükümlülükler

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

2.4.22. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

Konsolidasyona dahil, finans sektöründe faaliyet gösteren ortaklıkların, bu faaliyetlerinden kaynaklanan borçları bu kalemde gösterilir. Dipnotta, her bir sektör bazında ayrıntıya yer verilir. Örneğin; bankacılık faaliyetlerinden borçlar (mevduat, katılım hesabı), sigortacılık faaliyetlerinden borçlar (sigortacılık ve reasürans faaliyetlerinden borçlar, depolar, emeklilik faaliyetlerinden borçlar vb.), finansal kiralama faaliyetlerinden borçlar vb. gibi.

2.4.23. Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

TMS 37'nin 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun ticari borç olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar, aynı paragrafta tahakkuk olarak sınıflandırılmıştır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda "Ticari Borç" kalemleri içinde gösterilir.

Alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer borçlarda gösterilir.

Ticari borçların varsa vade farkları, faiz vb. karşılığında yapılan tahakkuklar da ticari borçlarda gösterilir ve bunlara ilişkin açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz giderleri ve kur farkları Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" içinde gösterilir.

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

2.4.24. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

2.4.25. Diğer Borçlar

Ticari borçlar dışında kalan ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanmayan borçlardır. Tedarikçi veya müşteri sıfatı taşımayan ilişkili taraflara borçlar, alınan depozito ve teminatlar, kamu idarelerinden borçlar, diğer çeşitli borçlar örnek olarak gösterilebilir.

İlişkili taraflardan finansman sağlama amacıyla finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde değil vadelerine göre kısa veya uzun vadeli borçlanmalar altında gösterilir. Tutarların önemli olması durumunda, bunlar için ayrı kalemler açılır.

2.4.26. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.4.27. Ertelenmiş Gelirler

Gerek satış sözleşmeleri dolayısıyla gerekse diğer nedenlerle, müşterilerden veya diğer kişilerden alınan avanslar gibi karşılığının tamamı veya bir kısmı, içinde bulunulan dönemde tahsil edilen veya alacak olarak tahakkuk ettirilen ancak gelecek dönemlere ait olan gelirlere ilişkin yükümlülüklerdir. Ertelenmiş gelirlerin önemsiz olması halinde, ilgili tutar diğer kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler içinde gösterilir.

2.4.28. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari dönem vergisi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

2.4.29. Karşılıklar

Karşılıklar, zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüklerdir ve şirket yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahmine göre hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı kapsamında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olan karşılıklar, finans sektörü faaliyetlerine ilişkin karşılıklar ile garanti karşılıkları,

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

olası tazminat, ceza ve zararlar, yeniden yapılandırma karşılıkları, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için ayrılan karşılıklar gibi TMS 37 kapsamında ayrılmış olan karşılıkları gösteren diğer karşılıklar alt kalemlerde gösterilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında finansal tablolarda gösterilmesi gereken borç tahakkuklarına (veya karşılıklara) bu kalemde yer verilir.

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

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır.

Hesaplama reel iskonto oranı ile gelecekte ödenecek kıdem tazminatının bilanço tarihi itibarıyla bugünkü değerleri bulunmaktadır.

TMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır. TMS 19'da yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır.

Şirket personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış, finansal tablolarda da göstermiştir. (Not;10)

Emeklilik planları

Şirket'in emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

Şirketin finansal tablo dönemi itibarıyla kıdem tazminatı açıklamalarına Not 10'da yer verilmiştir.

2.4.30. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

TMS 12 çerçevesinde, gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemden sonraki dönemlerde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir.

2.4.31. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

Vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden gelecek dönemlerde ödenecek gelir vergilerini ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından vergilendirme imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak "Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü" kalemi kullanılmaz.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.4.32. Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Sayım ve tesellüm fazlaları, diğer çeşitli borç ve yükümlülükler gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

2.4.33. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

TFRS 5 çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olan elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler de, ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunulan tarihten itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu yükümlülükleri ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

2.4.34. Özkaynaklar

Özkaynaklar, işletmeye ait tüm yükümlülüklerin işletme varlıklarından indirilmesi durumunda geriye kalan varlıklar üzerindeki paylardır.

Ödenmiş sermaye, hisse senedi ihraç primleri, sermaye düzeltmesi olumlu farkları, kardan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıl kar ve zararları ile dönem kar zararı burada gösterilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla özkaynak açıklamalarına Not 11'da yer verilmiştir.

2.4.35. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolar, en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) enflasyon muhasebesine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihli bilançoda yer alan özkaynaklar içindeki sermaye düzeltme farkları kalemi, sermayenin 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan enflasyon düzeltmelerini yansıtmaktadır.

2.4.36. Geri Alınmış Paylar (-)

TMS 32'nin 33 üncü paragrafı kapsamında işletmenin kendi paylarını alması durumunda, bu paylara ilişkin alım bedelleri özkaynaktan düşülerek "Geri Alınmış Paylar (-)" kaleminde gösterilir. Payların konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde de alınan paylar bu kapsama girmekle birlikte, bu tutarlar TMS 32 kapsamında "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" kaleminde gösterilir, geri alınmış payların alımı ve satımı neticesinde doğan farklar kâr veya zararda gösterilmez.

2.4.37. Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

Bu kalem, işletmenin paylarının konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde ödenmiş sermayesinin yasal kayıtlardaki tutarıyla gösterimini teminen, ödenmiş sermaye tutarının, ödenmiş sermaye dışındaki bir kalemle düzeltilmesini sağlamak için kullanılır.

2.4.38. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

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

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

Ayrıca, Şirket'in finansal yatırımları içinde yer alan, %2,5 oranında hissesine sahip olduğu Koç Haddecilik Tekstil İnşaat San. Ve Tic.A.Ş'de 21.11.2015 tarihinde yapılan sermaye artırımında bedelsiz kısma isabet eden 452.423 TL artırım payı da "Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler" hesap grubunun altında, Diğer Kazanç ve Kayıplar hesap kaleminde izlenmiştir.

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

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

2.4.41. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Kar dağıtım amacı dışında ayrılmış yedekler)

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilecek olup, TMS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilir.

Şirketin mali tablo dönemi itibariyle yedekler açıklamalarına Not 10'da yer verilmiştir.

2.4.42. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

Şirketin mali tablo dönemi itibariyle geçmiş yıllar kar/zararları açıklamalarına Not 10'da yer verilmiştir.

2.4.43. Nakit Akım Tablosu

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.4.44. Esas Faaliyetler

Esas faaliyetler, bir işletmenin ana hasılatını sağladığı faaliyetleridir. Aşağıda tanımı yapılan yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmeyen diğer faaliyetler de esas faaliyetler kapsamında değerlendirilir.

Hasılat

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

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

Satışların Maliyeti

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

2.4.45. Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Standardı çerçevesinde doğrudan kâr veya zararla ilişkilendirilen araştırma ve geliştirme giderleri ayrı ayrı gösterilir. Söz konusu giderlere bunlara ilişkin amortisman ve itfa giderleriyle, çalışanlara sağlanan faydalar da dahildir.

2.4.46. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

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

2.4.47. Yatırım Faaliyetleri

Yatırım faaliyetleri, uzun vadeli varlıklar ile nakit benzerleri içerisinde yer almayan diğer yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılmasına ilişkin faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin yatırım faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir.

Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirler ve bunlara ilişkin giderler düşülmek suretiyle yatırım faaliyeti kâr/zararı bulunur. Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımların varsa kâr veya zarar payları ilgili kaleme eklenir ya da çıkarılır.

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların, raporlayan işletmenin esas faaliyetinin parçası olması durumunda, bu kalem "Esas Faaliyetler Bölümü"nde raporlanır.

2.4.48. Finansal Gelirler/Finansal Giderler

Finansman faaliyetleri, özkaynaklar ile yabancı kaynakların yapısında ve tutarında değişiklik meydana getiren faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin finansman faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir.

Faiz içeren bir menkul kıymetin ediniminden önce ödenmemiş faizin tahakkuku durumunda; sonradan tahsil edilen faiz, edinim öncesi ve edinim sonrası dönemlere ayrılır ve yalnızca edinim sonrasına ait gelir olarak finansal tablolara yansıtılır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kredili mevduat hesabı ile kısa ve uzun vadeli borçlanmalara uygulanan faizler, yabancı para ile borçlanmalarda, faiz maliyetlerine yönelik düzeltme olarak dikkate alındıkları ölçüde olmak üzere, kur farkları finansal giderlerde gösterilmektedir. (Not:13-14)

2.4.49. Hisse Başına Kazanç

Adi hisse başına kazanç, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kazanç veya zararının (pay), dönemin adi hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalamasına (payda) bölünmesiyle hesaplanır. Sulandırılmış hisse başına kazancın hesaplanmasında, Şirket, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kâr veya zarar ile ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısını, sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin etkilerine göre düzeltir. (Not:16)

2.4.50. Kur Değişiminin Etkileri

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

Şirket tarafından kullanılan 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Amerikan Doları	2,9959	2,9076
Avro	3,3608	3,1776

2.4.51. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonraki olaylara Not 19'de yer verilmiştir.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, sarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

2.6. Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Şirket, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında; Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") tarafından yayımlanan ve 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

i) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirttiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler" in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asması, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- Maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca veya
- TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklikler

TFRS 10 ve TMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28'de Değişiklik)

Şubat 2015'de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28'de değişiklikler yapmıştır:

TMS 1: Açıklama İnisiyatifi (TMS 1'de Değişiklik)

TMS 1'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayrıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, "TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gerekeçler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

-TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir

-TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir.

-TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir

-TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir.

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015'te TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereçekleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014'te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden 'kendi kredi riski' ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Şirket bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket'in bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016'da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

UMSK Eylül 2016'da, UFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 4'de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtük yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Yeni değiştirilmiş standart:

- a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve
- b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan UMS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler ve iştirakler ilişkili taraflar olarak kabul edilmişlerdir.

- a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar yoktur. (31 Aralık 2015- Yoktur)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

b) İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

	01 Ocak- 30 Eylül 2016	01 Ocak- 31 Aralık 2015
Koç Yapı Paz. Ve Tic. A. Ş.	10.620	--
Koç Metalurji(Eski Unvanı: Koç Haddecilik Teks.İnş.San.ve Tic.A.Ş.)	9.440	--
Toplam	20.060	--

Dagi Yatırım Holding bağlı menkul kıymeti olan Koç Metalurji A.Ş. (eski unvanı: Koç Haddecilik Teks.İnş.San.ve Tic.A.Ş.) sermayesi içerisinde sahip olduğu ve sermayesinin % 2,5 payına isabet eden 3.750.000 adet/TL nominal değerdeki Koç Metalurji A.Ş.paylarını 3.000.000 TL bedel karşılığında ilişkili tarafı olan Adil Koç'a satmıştır. İlgili finansal duran varlık satışı Kamuyu Aydınlatma Platformu(KAP)'nda 27.06.2016 tarihinde duyurulmuştur. Satışa ilişkin alacağın tahsilatı ise Ağustos ayında tamamlanmıştır.

c) İlişkili taraflara ticari borçlar yoktur.(31 Aralık 2015- Yoktur.)**d) İlişkili Tarafra Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

	01 Ocak- 30 Eylül 2016	01 Ocak- 31 Aralık 2015
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	101.835	355.000

e) İlişkili taraflara verilen hizmetler:

İlişkili taraflara verilen hizmetler	01 Ocak- 30 Eylül 2016	01 Ocak- 31 Aralık 2015
Danışmanlık Gelirleri	39.000	20.000
Toplam	39.000	20.000

f) İlişkili taraflardan alınan hizmetler:

İlişkili taraflardan alınan hizmetler	01 Ocak- 30 Eylül 2016	01 Ocak- 31 Aralık 2015
Kira gideri ve ortak kullanım gideri	13.292	19.212
Toplam	13.292	19.212

g) Üst düzey yöneticilere ödenen maaş ve ücretler:

Üst düzey yöneticilere ödenen maaş ve ücretler:	01 Ocak- 30 Eylül 2016	01 Ocak- 31 Aralık 2015
Huzur hakkı	14.245	28.773
Ücretler – (Genel Müdüre yapılan ödemeler)	105.459	144.175
Toplam	119.704	172.948

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kasa	3.966	4.306
Bankalar (Vadesiz Mevduat ve Yatırım)	6.547	92.331
Toplam	10.513	96.637

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Şirket'in dönen varlıklarda yer alan finansal yatırımları aşağıdadır:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Hisse senetleri	199.402	199.402
Hisse senedi değer artışı	--	--
Hisse senedi değer düşüklüğü	(80.901)	(82.401)
Toplam	118.501	117.001

	30 Eylül 2016 <u>Maliyet Değeri</u>	30 Eylül 2016 <u>Piyasa Değeri</u>	31 Aralık 2015 <u>Maliyet Değeri</u>	31 Aralık 2015 <u>Piyasa Değeri</u>
Hisse senetleri	199.402	118.501	199.402	117.001

30 Eylül 2016

<u>Yerli Hisse senetleri</u>	<u>Adet</u>	<u>Maliyet</u>	<u>Piyasa Değeri</u>
* Yeşil Yapı	150.000	199.400	112.500
İzmir Demir Çelik	0,5	2	1
Toplam	150.001	199.402	112.501

* Eski ünvanı Borova Yapı'dır.

31 Aralık 2015

<u>Yerli Hisse senetleri</u>	<u>Adet</u>	<u>Maliyet</u>	<u>Piyasa Değeri</u>
* Yeşil Yapı	150.000	199.400	117.000
İzmir Demir Çelik	0,5	2	1
Toplam	150.001	199.402	117.001

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

b) Şirketin duran varlıklarda yer alan finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2015
	<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Piyasa Değeri</u>	<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Piyasa Değeri</u>
Bağlı Men. Kıy.(Koç Metalu.(Eski Unvanı:Koç Hadd.))	--	--	7.725.000	7.725.000

30 Eylül 2016

<u>Bağlı Menkul Kıymetler</u>	<u>Koç Haddecilik'in Ödenmiş/Çıkarılmış Sermayesi</u>	<u>Dagi Yatırım Holding'in Sermayedeki Payı</u>	<u>Pay Oranı (%)</u>
Koç Metalurji(Eski unvanı Koç Hadde.)	150.000.000	--	--

Dagi Yatırım Holding bağlı menkul kıymeti olan Koç Metalurji A.Ş. (eski unvanı: Koç Haddecilik Teks.İnş.San.ve Tic.A.Ş.) sermayesi içerisinde sahip olduğu ve sermayesinin % 2,5 payına isabet eden 3.750.000 adet/TL nominal değerdeki Koç Metalurji A.Ş.paylarını 3.000.000 TL bedel karşılığında ilişkili tarafı olan Adil Koç'a satmıştır. İlgili finansal duran varlık satışı Kamuyu Aydınlatma Platformu(KAP)'nda 27.06.2016 tarihinde duyurulmuştur. Satışa ilişkin alacağın tahsilatı ise Ağustos ayında tamamlanmıştır.

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakları yoktur. (31 Aralık 2015- Yoktur.)

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacakları yoktur. (31 Aralık 2015- Yoktur.)

Kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir.

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borcu yoktur. (31 Aralık 2015- Yoktur.)

<u>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</u>	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Satıcılar	6.681	3.007
Toplam	6.681	3.007

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borcu yoktur. (31 Aralık 2015- Yoktur.)

NOT 7- ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Özkaynak yöntemiyle yapılan değerlendirme işleminden sonra bu iştirakin 30 Eylül 2016 bilanço değeri 18.522.203 TL olmuştur. (31 Aralık 2015 - 9.893.075 TL)

Şirket'in finansal tablolarını özkaynak yolu ile konsolidasyona tabi tuttuğu iştiraki Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'dir. Söz konusu iştirakin sermayesi 43.300.000 TL olup, Şirket'teki Dagi Giyim A.Ş'nin payları 7.142.422 adet, maliyet bedeli ise 10.627.084 TL iken, 17.08.2016 ve 26.08.2016 tarihlerinde yapılan toplam 149.426 adet hisse alımıyla Dagi Giyim A.Ş'nin payları 7.291.848 adet, maliyet bedeli ise 10.824.294 TL olmuştur. Söz konusu hisse alımları, alış tarihlerinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda (KAP) duyurulmuştur.

Özkaynak yöntemiyle yapılan değerlendirme işleminden sonra bu iştirakin 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla bilanço değeri 18.522.203 TL olmaktadır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(31 Aralık 2015- Özkaynak yöntemiyle yapılan değerlendirme işleminden sonra bu iştirakin bilanço değeri 9.893.075 TL olmaktadır.)

Özkaynak yöntemiyle yapılan değerlendirme işleminden sonra iştirakin dönem başı ve dönem sonu arasındaki farkı (18.522.203 TL – 9.893.075 TL=) 8.629.128 TL olup, (31 Aralık 2015: 348.590 TL), bu tutarın 6.073.105 TL'si Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararındaki Paylar" satırında gösterilmiştir. Kalan (8.629.128 TL – 6.073.105 TL=) 2.556.023 TL'nin 2.358.813 TL'si Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş'deki bedelsiz sermaye artışından Dagi Yatırım Holding payına düşen tutardan, 197.210 TL'si ise 17.08.2016 ve 26.08.2016 tarihlerindeki Dagi Giyim A.Ş'nin 149.426 adet payının satın alınmasından oluşmuştur.

(2.358.813 TL tutarındaki Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş'deki bedelsiz sermaye artırım tutarı, Şirket'in finansal durum tablosunda, duran varlıklar bölümünde, "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar" satırında; özkaynaklar bölümünde de "Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)" satırında gösterilmiştir.)

30.09.2016 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlemeye ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.nin Toplam Varlıkları	147.150.884
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.nin Toplam Yükümlülükleri	-37.163.478
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.nin Net Varlıkları	109.987.406
Dagi Yatırım Holding A.Ş.ndeki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenmiş Değeri (%16,84)	18.522.203
Dagi Yatırım Holding A.Ş.deki İştirakin Kayıtlı Değeri	10.824.294
Özkaynak Yöntemine Göre Oluşan Değerleme Farkı	7.697.909
	31 Aralık 2015
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.nin Toplam Varlıkları	117.904.567
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.nin Toplam Yükümlülükleri	-57.929.092
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.nin Net Varlıkları	59.975.475
Dagi Yatırım Holding A.Ş.ndeki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenmiş Değeri (%16,50)	9.893.075
Dagi Yatırım Holding A.Ş.deki İştirakin Kayıtlı Değeri	8.268.271
Özkaynak Yöntemine Göre Oluşan Değerleme Farkı	1.624.804

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar hareket dökümü aşağıdadır:

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2016	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2016
Demirbaşlar	131.913	---	---	131.913
Toplam	131.913	---	---	131.913
Birikmiş amortismanlar (-)				
Demirbaşlar amortismanı (-)	(127.530)	(1.740)	---	(129.270)
Toplam	(127.530)	(1.740)	---	(129.270)
Net Tutar	4.383	(1.740)	---	2.643

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar hareket dökümü aşağıdadır:

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2015	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2015
Demirbaşlar	128.373	3.540	---	131.913
Toplam	128.373	3.540	---	131.913
Birikmiş amortismanlar (-)				
Demirbaşlar amortismanı (-)	(123.153)	(4.377)	---	(127.530)
Toplam	(123.153)	(4.377)	---	(127.530)
Net Tutar	5.220	(837)	---	4.383

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde sigorta poliçesi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015 – Yoktur.)

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde ipotek ve rehin bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015 – Yoktur.)

NOT 9- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**a) Şerefiye**

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla şerefiye hesabı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015- Yoktur.)

b) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar hareket dökümü aşağıdadır:

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2016	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2016
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7.494	---	---	7.494
Toplam	7.494	---	---	7.494
Birikmiş amortismanlar (-)				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar amort.(-)	(7.494)	---	---	(7.494)
Toplam	(7.494)	---	---	(7.494)
Net Tutar	---	---	---	---

Şirket'in 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar hareket dökümü aşağıdadır:

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2015	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2015
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7.494	---	---	7.494
Toplam	7.494	---	---	7.494
Birikmiş amortismanlar (-)				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar amort.(-)	(7.104)	(390)	---	(7.494)
Toplam	(7.104)	(390)	---	(7.494)
Net Tutar	390	(390)	---	---

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Kısa vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yıllık İzin Yükümlülüğü	2.580	8.026
Toplam	2.580	8.026

Şirket, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla izin kullanmayı hak etmiş personelinin henüz kullanmadığı izin gün sayısına göre, 2.580 TL tutarında izin yükümlülüğü karşılığı hesaplamıştır.

(31 Aralık 2015- Şirket, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla izin kullanmayı hak etmiş personelinin henüz kullanmadığı izin gün sayısına göre, 8.026 TL tutarında izin yükümlülüğü karşılığı hesaplamıştır.)

b) Uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kıdem Tazminatı Karşılığı (*)	1.928	15.043
Toplam	1.928	15.043

(*) Kıdem Tazminatı Karşılığı

Yürürlükteki İş Yasası hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı Yasalar ile Değişik 60'ıncı Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak isten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 4.297 TL (31 Aralık 2015 – 3.828 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Haklar", işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık % 7,50 enflasyon (31 Aralık 2015- % 7,50) ve % 10,48 faiz oranı (31 Aralık 2015- % 10,30) varsayımlarına göre yaklaşık % 2,77 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2015- % 2,60) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1 Ocak 2016 – 30 Eylül 2016 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	01 Ocak- 30 Eylül 2016	01 Ocak- 31 Aralık 2015
1 Ocak itibarıyla karşılık	15.043	9.432
Cari Hizmet Maliyeti	5.230	5.139
Faiz maliyeti	202	1.549
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	480	(1.077)
Ödenen tazminat	(19.027)	--
Dönem sonu itibarıyla karşılık	1.928	15.043

NOT 11 – ÖZKAYNAKLAR**a) Ödenmiş Sermaye**

	30 Eylül 2016	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2015	Pay Oranı (%)
Dagi Giyim Sanayi A.Ş.	2.000.000	18,52	2.000.000	18,52
İbrahim Yiğit Yurtseven	895.097	8,29	815.281	7,55
Koç Yapı Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	2.158.562	19,99	1.936.000	17,93
Dagi Yatırım Holding A.Ş.	1.551.500	14,37	--	--
Diğer	4.194.841	38,83	6.048.719	56,00
Toplam	10.800.000	100	10.800.000	100

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış sermayesi 10.800.000 TL'dir. (31 Aralık 2015- Şirket'in çıkarılmış sermayesi 10.800.000 TL'dir.)

Şirket, 25.07.2016 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında, T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu'nun 21.07.2016 tarihinde yapmış olduğu basın duyurusuna dayanarak herhangi bir limit söz konusu olmaksızın borsada kendi paylarının geri alımını gerçekleştirilmesine karar vermiştir.

Alınan karar doğrultusunda, 27.07.2016-17.08.2016 tarihleri arasında sermayenin % 14,37'ne isabet eden 1.551.500 adet pay, pay başına ortalama 1,5360 TL fiyat ile toplam 2.383.134 TL alış bedeli ödenerek geri alım işlemi gerçekleştirilmiştir. Söz konusu pay alım işlemlerine ve 30.09.2016 tarihi itibarıyla pay alım işlemlerinin sonlandırılmasına yönelik açıklamalar Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda (KAP) kamuoyunun bilgisine sunulmuştur.

b) Sermaye Düzeltme Farkları

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Sermaye Düzeltmesi Farkları	1.655.953	1.655.953

c) Geri Alınmış Paylar (-)

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Geri Alınmış Paylar (-)	(2.383.134)	--

Şirket 25.07.2016 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında alınan karar doğrultusunda, 27.07.2016-17.08.2016 tarihleri arasında sermayesinin % 14,37'ne isabet eden 1.551.500 adet kendi payının, toplam 2.383.134 TL alış bedeli ödeyerek geri alım işlemi gerçekleştirmiştir.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, 2.383.134 TL değerinde geri satın aldığı kendi hisselerini, Vergi Mevzuatına, TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum Standardı'na ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 520'nci maddesine uygun olarak, finansal durum tablosunun "Özkaynaklar" bölümünde, Geri Alınmış Paylar (-) satırında göstermiştir.

Ayrıca Şirket, iktisap ettiği kendi payları için iktisap değerlerini karşılayan tutarda (2.383.134 TL) yedek akçe ayırmış ve finansal durum tablosunun "Özkaynaklar" bölümünde, Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler satırında göstermiştir.

d) Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Hisse Senedi İhraç primleri	15.706	15.706

e) Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)	2.358.813	1.352.423

Dagi Yatırım Holding'in finansal varlıkları arasında yer alan ve sermayesine % 16,50 pay oranıyla iştirak etmiş olduğu Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş., 25.12.2015 tarihli yönetim kurulu toplantısında almış olduğu kararla 29.000.000 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesini, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak üzere 14.300.000 TL artırarak, 43.300.000 TL'na çıkartmıştır. Sermaye Piyasası Kurulu 26.02.2016 tarih ve 6/202 sayılı onayıyla, artırılan 14.300.000 TL kısmın, 807.835 TL'si hisse senedi ihraç primlerinden, 13.492.165 TL'si Olağanüstü Yedeklerden karşılanmak suretiyle tamamlanmıştır.

Sermaye artırımını öncesi Dagi Yatırım Holding A.Ş'nin, Dagi Giyim A.Ş'nin sermayesindeki payı, 4.783.608 TL iken, bedelsiz artırımla birlikte, pay oranı aynı kalarak (% 16,50) 7.142.422 TL'na yükselmiştir. Bedelsiz artan 2.358.813 TL kısım, Dagi Yatırım Holding A.Ş'nin finansal durum tablosunda, duran varlıklar bölümünde, "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar" satırında; özkaynaklar bölümünde de "Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)" satırında gösterilmiştir.)

Şirket, finansal varlıkları arasında yer alan Koç Haddecilik (yeni ünvanı Koç Metalurji A.Ş.) hisselerinin tamamını, 27/06/2016 tarihinde yapılan yönetim kurulu toplantısında alınan kararla 3.000.000 TL bedel karşılığında satmıştır. 31.12.2015 tarihli finansal durum tablosunun özkaynaklar bölümünde "Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)" satırında yer alan ve önceki dönemlerde yapılmış olan bedelsiz sermaye artırımlarından dolayı Dagi yatırım Holding A.Ş'nin payına isabet eden 1.352.423 TL değer artış fonu, satış işlemi sonucu iptal edilerek, kayıtlardan çıkartılmıştır.

e) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

TMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır. TMS 19'da yapılan değişiklikler geriye dönük olarak 31 Aralık 2012 dönemine uygulanmıştır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Devir	(5.690)	(6.552)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(480)	1.077
Ertelenen Vergi Varlığı	--	--
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	96	(215)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(6.074)	(5.690)

f) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yasal yedekler	851.267	851.267
Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler (*)	2.383.134	
Toplam	3.234.401	851.267

(*) Şirket 27.07.2016-17.08.2016 tarihleri arasında iktisap ettiği kendi payları için, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 520'nci maddesine uygun olarak iktisap değerini karşılayan tutarda (2.383.134 TL) yedek akçe ayırmış ve finansal durum tablosunun "Özkaynaklar" bölümünde, Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler satırında göstermiştir.

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedirler.

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karından yıllık %5 oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

g) Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

Geçmiş Yıllar Karı / (Zararı)	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Olağanüstü yedekler	629.489	629.489
Geçmiş yıllar karı / (zararı)	(506.940)	1.919.989
Toplam	122.549	2.549.478

(*) Şirket 27.07.2016-17.08.2016 tarihleri arasında iktisap ettiği kendi payları için, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 520'nci maddesine uygun olarak iktisap değerini karşılayan tutarda (2.383.134 TL) yedek akçe ayırmış ve finansal durum tablosunun "Özkaynaklar" bölümünde, Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler satırında göstermiştir. 2.383.134 TL tutarındaki yedek akçe, Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları hesabından karşılanmıştır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***NOT 12- SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

	01 Ocak 2016 30 Eylül 2016	01 Temmuz 2016 30 Eylül 2016	01 Ocak 2015 30 Eylül 2015	01 Temmuz 2015 30 Eylül 2015
Hasılat	1.147.578	162.317	1.502.627	1.502.627
Satışların Maliyeti	(1.146.881)	(162.313)	(1.500.003)	(1.500.003)
Toplam	697	4	2.624	2.624

NOT 13-YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	01 Ocak 2016 30 Eylül 2016	01 Temmuz 2016 30 Eylül 2016	01 Ocak 2015 30 Eylül 2015	01 Temmuz 2015 30 Eylül 2015
Menkul Kıymet Değer Artışı	82.400	-	-	-
Toplam	82.400	-	-	-

NOT 14-YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

	01 Ocak 2016 30 Eylül 2016	01 Temmuz 2016 30 Eylül 2016	01 Ocak 2015 30 Eylül 2015	01 Temmuz 2015 30 Eylül 2015
Bağlı Ortaklık Satış Zararı	(3.372.577)	-	-	-
Toplam	(3.372.577)	-	-	-

NOT 15- FİNANSMAN GELİRLERİ

	01 Ocak 2016 30 Eylül 2016	01 Temmuz 2016 30 Eylül 2016	01 Ocak 2015 30 Eylül 2015	01 Temmuz 2015 30 Eylül 2015
Faiz Gelirleri	3.532	2.972	39.805	9.047
Toplam	3.532	2.972	39.805	9.047

NOT 16- FİNANSMAN GİDERLERİ

	01 Ocak 2016 30 Eylül 2016	01 Temmuz 2016 30 Eylül 2016	01 Ocak 2015 30 Eylül 2015	01 Temmuz 2015 30 Eylül 2015
Banka İşlemleri ve Visa Gid.	(4.327)	(1.626)	(518)	-
Kıdem Taz. Karş. Faiz Maliyeti	(202)	1.771	(1.303)	(222)
Toplam	(4.529)	145	(1.821)	(222)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17- VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a)Vergi karşılığı:

21.06.2006 tarihli resmi gazetede yayınlanarak 2006 yılı kazançlarına da uygulanmak üzere yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile kurumlar vergisi oranı % 20 olarak tespit edilmiştir. Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir.

Türk Vergi Hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20.Maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 25 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tüm mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23 Temmuz 2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10' dan %15' e çıkarılmıştır.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Yasal mevzuata göre Şirket'in faaliyetlerinden dolayı dönem zararı olduğundan cari dönemde vergi karşılığı hesaplanmamıştır.

(30 Eylül 2015- Şirket'in faaliyetlerinden dolayı dönem zararı olduğundan cari dönemde vergi karşılığı hesaplanmamıştır.)

b)Ertelenmiş Vergi:

Şirketin vergiye esas yasal mali tabloları ile SPK Muhasebe Standartlarına göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile SPK Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar (arsa ve arazi hariç), maddi olmayan duran varlıklar, stokların ve peşin ödenen giderlerin yeniden değerlendirilmesi ile alacakların ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş yıl zararları v.b. üzerinden hesaplanmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi alacaklarını gözden geçirmekte ve ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirlerden düşülemeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Geçici Farklar	Ert.Vergi Varlık ve Yük.	Geçici Farklar	Ert.Vergi Varlık ve Yük.
ERTELENMİŞ VERGİ				
a- Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.928	386	15.043	3.009
b -Kıdem Teşvik ve İzin Karş.	2.580	516	8.026	1.605
c-Kısa Vadeli ve Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	80.901	16.180	82.401	16.480
d- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	-	-
Ertelenen Vergi Varlıkları	85.409	17.082	105.470	21.094
a-Maddi duran Varlıklar	(381)	(76)	(870)	(174)
b- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	(7.697.909)	(1.539.582)	(1.624.804)	(324.961)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(7.698.290)	(1.539.658)	(1.625.674)	(325.135)
Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	(7.612.881)	(1.522.576)	(1.520.204)	(304.041)

-Gelir tablosuna yansıtılan net ertelenmiş vergi hareket tablosu ise aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ertelenen Vergi Varlıkları	17.082	21.094
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(1.539.658)	(325.135)
Net Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(1.522.576)	(304.041)
Önceki Dönem Bakiyesi	(304.041)	(255.939)
Dönemin Ertelenen Vergi Gelir/Gideri	(1.218.631)	(47.886)
Kapsamlı Gelire Yansıyan	96	(216)
Cari Dönem Bakiyesi	(1.522.576)	(304.041)

	01 Ocak 2016 30 Eylül 2016	01 Temmuz 2016 30 Eylül 2016	01 Ocak 2015 30 Eylül 2015	01 Temmuz 2015 30 Eylül 2015
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	0	0	0	0
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	(1.218.631)	(5.017)	(12.629)	(5.116)
Toplam Vergi Gideri / Geliri	(1.218.631)	(5.017)	(12.629)	(5.116)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak 2016	1 Temmuz 2016	1 Ocak 2015	1 Temmuz 2015
	30 Eylül 2016	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015	30 Eylül 2015
Net dönem karı(zararı) (TL)	1.284.296	(46.857)	(118.313)	(30.236)
Çıkarılmış adi his. ağır. ort. adedi	1.080.000.000	1.080.000.000	1.080.000.000	1.080.000.000
Hisse başına kazanç / (kayıp)	0,118%	(0,004%)	(0,011%)	(0,002%)

NOT 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri faiz oranı riski ve likidite riskidir.

Faiz oranı riski

Faiz riski, faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tabloları etkileme olasılığından kaynaklanmaktadır. Hali hazırda Şirket genelinde tanımlanmış bir risk yönetimi modeli ve aktif uygulaması bulunmamaktadır. Tanımlanmış bir risk yönetimi modeli bulunmama ile beraber Şirket yönetimi aldığı kararlar ve uygulamaları ile riski yönetmektedir.

Likidite risk yönetimi

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredilerin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

Şirket, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmektedir.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Dönen Varlıklar	206.402	263.381
Kısa Vadeli Borçlar	124.278	391.414
Dönen Varlıklar/ Kısa Vadeli Borçlar	1,66	0,67

Kredi riski

Şirket'in kullandırılan kredileri bulunmadığından dolayı karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcut değildir. Şirket'in finansal araçlardan dolayı maruz kaldığı kredi riskine ilişkin detaylı bilgi aşağıdaki tablolarda verilmiştir.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri**

30 Eylül 2016 Cari Dönem	Alacaklar				Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			Ters Repo	Diğer
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	-	20.060	6.905	18.640.704		10.513
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	20.060	6.905	18.522.203		10.513
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	118.501	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	118.501	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri**

31 Aralık 2015 Önceki Dönem	Alacaklar				Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			Ters Repo	Diğer
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	-	17.735.076		96.637
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-		-	-	17.618.075		96.637
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	117.001	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	117.001	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

Şirket'in vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkları bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2015 -Yoktur.)

Likidite riskine ilişkin açıklamalar**30 Eylül 2016**

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
<u>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</u>	108.516	108.516	108.516	---	--	---
Ticari borçlar	6.681	6.681	6.681	--	--	--
Diğer borçlar	101.835	101.835	101.835	--	--	--

31 Aralık 2015

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
<u>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</u>	358.007	358.007	358.007	---	---	---
Ticari borçlar	3.007	3.007	3.007	--	--	--
Diğer borçlar	355.000	355.000	355.000	--	--	--

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir.

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri yoktur.

(Şirket'in 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri yoktur.)

Piyasa riski

Piyasa riski,piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir. Şirket faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve hisse senedi fiyat riski) maruz kalmaktadır. Şirket menkul kıymetlerini gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek önceki yılda olduğu gibi, maruz kalınan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayırımında günlük olarak takip etmektedir. Şirket Yönetim Kurulu'nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte, menkul kıymet portföyü, portföy yöneticileri tarafından bu çerçevede yönetilmektedir. Ekonomik tablonun ve piyasaların durumuna göre bu limit ve politikalar değişim göstermekte, belirsizliğin hakim olduğu dönemlerde riskin asgari düzeye indirilmesine çalışılmaktadır.

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye Yönetimi

Sermayeyi yönetirken şirketin hedefleri ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için şirketin faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir. Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını korumak ve yeniden düzenlemek için yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır. Ayrıca sermaye yönetiminde faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak kârlılığını artırmayı hedeflemektedir.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Toplam Borç	1.648.782	710.498
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	<u>10.513</u>	<u>96.637</u>
Net Borç	1.638.269	613.861
Özkaynaklar	17.082.510	17.175.341
Borç / Özsermaye Oranı	0,10	0,04

NOT 20- FİNANSAL ARAÇLAR

Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Şirket'in finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki uygulaması bulunmamaktadır.

NOT 21 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bilanço tarihinden sonra, Şirket'in finansal tablolarını etkileyecek herhangi bir işlem bulunmamaktadır.

Finansal tablolar Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda (KAP) yayınlanmak üzere 31 Ekim 2016 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.