
DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

**01.01.2013-30.09.2013
DÖNEMİNE İLİŞKİN
FİNANSAL TABLO VE
DİPNOTLAR**

30 EKİM 2013

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2013	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	21.794	239.272
Finansal Yatırımlar(KV)	7	126.001	135.002
Ticari Alacaklar	10	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar(KV)	11	8.575	259
-İlişkili Tarafardan Diğer Alacaklar (KV)		-	-
-İlişkili Olmayan Tarafardan Diğer Alacaklar (KV)		8.575	259
Türev Araçlar (KV)		-	-
Stoklar	13	-	-
Canlı Varlıklar (KV)	14	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler(KV)		-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	7.220	8.575
Diğer Dönen Varlıklar	27	20.934	11.560
Ara Toplam		184.523	394.668
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
Toplam Dönen Varlıklar		184.523	394.668
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar(UV)	7	5.000.000	5.000.000
Ticari Alacaklar	10	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar(UV)	11	-	-
Türev Araçlar (UV)		-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	17	9.057.550	7.517.992
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	19	-	-
Maddi Duran Varlıklar	20	10.312	13.366
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	21	2.337	3.505
-Şerefiye		-	-
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.337	3.505
Peşin Ödenmiş Giderler(UV)		-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı (UV)		273.903	-
Diğer Duran Varlıklar	27	-	-
Toplam Duran Varlıklar		14.344.102	12.534.863
Toplam Varlıklar		14.528.625	12.929.531

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2013	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	-	4.024.884
Ticari Borçlar	10	7.765	13.760
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (KV)		1.738	9.045
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar (KV)		6.027	4.715
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar(KV)	25	6.095	9.303
Diğer Borçlar (KV)	11	9.775	10.687
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (KV)		-	9
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar(KV)		9.775	10.678
Kısa Vadeli Karşılıklar	26	2.090	-
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		2.090	
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		-	
Ara Toplam		25.725	4.058.635
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		25.725	4.058.635
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		-	
Ticari Borçlar	10	-	-
Diğer Borçlar	11	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	26	4.894	2.401
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		4.894	2.401
-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		-	
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü (UV)		-	48.306
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.894	50.707
ÖZKAYNAKLAR	28		
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	28	14.498.006	8.820.189
Ödenmiş Sermaye		10.800.000	3.600.000
Sermaye Düzeltme Farkları		1.655.953	1.655.953
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		15.706	6.131
Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kar		296.430	296.430
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		851.267	820.554
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		2.410.409	1.648.120
Net Dönem Karı/Zararı		(1.531.759)	793.001
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			
Toplam Özkaynaklar		14.498.006	8.820.189
Toplam Kaynaklar		14.528.625	12.929.531

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Cari Dönem 01 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	Cari Dönem 01 Temmuz 2013 - 30 Eylül 2013	Yeniden	Yeniden
				Düzenlenmiş Önceki Dönem 01 Ocak 2012- 30 Eylül 2012	Düzenlenmiş Önceki Dönem 01 Temmuz 2012 - 30 Eylül 2012
Hasılat	29	-			
Satışların Maliyeti (-)	29	-			
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		-	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/Zarar					
BRÜT KAR/ZARAR					
Genel Yönetim Giderleri (-)	30	(184.969)	(51.559)	(51.939)	(51.939)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	30	-			
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	30	-			
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	2.923	996		
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	32	(19.587)	(10.286)	(14.747)	(14.747)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(201.633)	(60.849)	(66.686)	(66.686)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	2.339	7	14.244	14.244
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	33	-		(78.878)	(78.878)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zarar.Paylar	17	(1.570.313)	576.056		
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		(1.769.607)	515.214	(131.320)	(131.320)
Finansal Gelirler	34	48.133	41.923	67.918	67.918
Finansal Giderler (-)	35	(132.495)	-	(175.075)	(175.075)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(1.853.969)	557.137	(238.477)	(238.477)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri					
Dönem Vergi Gideri/Geliri	37	-		-	
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	37	322.210	(113.869)	42.471	42.471
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(1.531.759)	443.268	(196.006)	(196.006)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	36			741.481	(73.532)
DÖNEM KARI/ZARARI		(1.531.759)	443.268	545.475	(269.538)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları		(1.531.759)	443.268	545.475	(269.538)
Pay Başına Kazanç	38				
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-0,0014	0,0004	0,0015	-0,0007
Durudurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	38				
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		-0,0014	0,0004	0,0015	-0,0007
Durudurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar					
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(1.531.759)	443.268	545.475	(269.538)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları		(1.531.759)	443.268	545.475	(269.538)

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot Ref.	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış/ Satılmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özky.	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	ÖZKAY-NAKLAR
						Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Diğer Kazanç/ Kayıplar			Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı			
1 Ocak 2012 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	28	3.600.000	1.655.953	(524.917)	6.131				820.554	2.755.983	(1.107.863)			7.205.841
Transferler										(1.107.862)	1.107.863			0
Toplam Kapsamlı Gelir														0
Sermaye Artırımı														0
Temettüleri														0
Payların Geri Alım/Satım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış				821.347										821.347
Net Dönem Karı											545.475			545.475
30 Eylül 2012 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)		3.600.000	1.655.953	296.430	6.131	0	0	0	820.554	1.648.120	545.475	0	0	8.572.664

CARİ DÖNEM

1 Ocak 2013 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	28	3.600.000	1.655.953		6.131			296.430	820.554	1.648.120	793.001			8.820.189
Transferler					9.575				30.713	762.289				802.576
Toplam Kapsamlı Gelir														0
Sermaye Artırımı		7.200.000												7.200.000
Temettüleri														0
Net Dönem Karı											(2.324.760)			-2.324.760
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış														0
30 Eylül 2013 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)		10.800.000	1.655.953	0	15.706	0	0	296.430	851.267	2.410.408	(1.531.759)	0	0	14.498.006

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	Yeniden Düzenlenmiş Önceki Dönem 01 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(210.275)	510.590
Dönem Karı/(Zararı)		-1.853.969	503.004
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		1.672.482	14.031
Amortisman ve İtfa Gideri (+)	20-21	4.223	3.168
Karşılıklarla İlgili Diğer Düzeltmeler	26	4.583	-57.899
Faiz Gelirleri ve Giderleri	34-35	84.362	107.157
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırım Kayıp/Kazançları	17	1.570.313	
Yatırım Ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	7	9.001	-38.395
Kar/Zarar Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(28.788)	(6.445)
Faaliyetle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış(-)/Azalış(+)	11-15-27	-16.335	-336
Ticari Borçlardaki Artış(+)/Azalış(-)	10	-5.995	14.572
Faaliyetle İlgili Diğer Borçlardaki Artış(-)/Azalış(+)	25-11	4.120	6.438
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artışlar/Azalışlar(+)/(-)	28	-10.578	-27.119
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(210.275)	510.590
Ödenen Temettüler			
Alınan Temettüler	33		
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		-3.107.532	-7.104.014
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit		-3.109.871	-7.099.200
Çıkışları			
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının	17	2.339	14.244
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit	20-21		-19.058
Çıkışları			
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.100.329	4.748.664
Pay ve Diğer Özkaynak İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	28	7.209.575	
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları			821.347
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			4.034.474
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	-4.024.884	
Alınan Temettüler	33		
Alınan Faiz*	34	48.133	67.918
Ödenen Faiz*	35	-132.495	-175.075
Vergi Ödemeleri/İadeler			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)			
D)YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)		-217.478	-1.844.760
E)DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		239.272	1.883.361
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		21.794	38.601

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şirket, Taç Yatırım Ortaklığı A.Ş. ünvanı ile 22 Ağustos 1994 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur.

2012 yılında Şirket'in talebi doğrultusunda, 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 değiştirilerek, şirketin yeni ünvanı Dagi Yatırım Holding A.Ş., kayıtlı sermaye tavanı da 100.000.000 TL olmuştur.

Statü değişikliği ve ünvan değişikliği ile ilgili esas sözleşme değişikliklerinin ve tavan artırım başvurusunun kabulü Sermaye Piyasası Kurulu'nun 07.06.2012 tarih 2012/23 sayılı haftalık bülteninde yayınlanmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 24.07.2012 tarihli olağan genel kurul kararının 27.07.2012 tarihinde tescil edilmesiyle 02.08.2012 tarih ve 8125 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlanmıştır.

Şirket, 31.07.2012 tarihinde Taç Yatırım Ortaklığı A.Ş. olan eski ünvanının Dagi Yatırım Holding A.Ş. olarak değiştirildiğine ilişkin özel durum açıklamasını Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda da kamuoyuna duyurmuştur.

Şirket'in statü değiştirmeden önceki amacı, ilgili mevzuatla belirlenmiş ilke ve kurallar çerçevesinde menkul kıymetlerini satın aldığı ortaklıkların sermaye ve yönetimlerinde kontrol ve etkinlik gücüne sahip olmamak kaydıyla sermaye piyasası araçları ile ulusal ve uluslararası borsalarda menkul kıymetler portföyü işletmektir.

Şirket bu amaç dahilinde;

- a) Ortaklık portföyünü oluşturur, yönetir ve gereğinde portföyde değişiklikler yapar,
- b) Portföy çeşitlenmesiyle yatırım riskini, faaliyet alanlarına ve ortaklık durumlarına göre en aza indirecek bir biçimde dağıtır,
- c) Menkul kıymetlere, mali piyasa ve kurumlara, ortaklıklara ilişkin gelişmeleri sürekli izler ve portföy yönetimiyle ilgili gerekli önlemleri alır,
- d) Portföyün değerini korumaya ve artırmaya yönelik araştırmalar yapar.

Şirket özellikle;

- Ödünç para verme işleriyle uğraşamaz,
- Bankalar Kanunu'nda tanımlandığı üzere mevduat toplayamaz ve mevduat toplama sonucunu verecek iş ve işlemler yapamaz,
- Ticari, sınai ve zirai faaliyette bulunamaz,
- Aracılık faaliyetinde bulunamaz,

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 daha sonra Sermaye Piyasası Kurulu'nun 08 Haziran 2012 tarih ve B.02.6.SPK.015.00-320.99-496 Sayılı yazılı izni ile maksat ve mevzuun değişmesinden ve menkul kıymet yatırım ortaklığı statüsünden çıkmasından sonra bu amaç dahilinde;

- 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 dağıtımı, doğalgaz dağıtımı, enerji ve doğalgaz toptan satışı veya turizm sektörü konuları ile iştigal eden şirketler ile her türlü banka, finans kurumu, aracı kurum, sigorta, yatırım ortaklığı, factoring ve finansal kiralama ve diğer alanlarda faaliyet gösteren şirketleri bizzat kurabilir.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

b) Aracılık faaliyeti ve portföy yöneticiliği faaliyeti niteliğinde olmamak kaydıyla Şirket, kendisinde mevcut payları vadeli veya vadesiz olarak satabilir, devredebilir, bunları başka paylarla değiştirebilir, rehin edebilir ve diğer ortakların paylarını rehin alabilir.

c) Şirket 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 yapabilir.

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

Şirket 13.11.1995 tarihinde halka arz olmuştur ve 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin tamamı (%100) borsada işlem görebilir niteliktedir.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 1'dir. (31 Aralık 2012: 1 kişi)

Şirket'in Genel Müdürlüğü, Polaris Plaza Ahi Evran Cad. B Blok No: 1 Kat: 1 Maslak, İstanbul' da bulunmakta iken 09.04.2012 tarihinde alınan Yönetim Kurulu Kararı ile Birahane Sok. Koç Plaza No:3 Kat:4/5 Bomonti Şişli İstanbul adresine taşınmıştır.

Şirketin çıkarılmış sermayesi 3.600.000,00 TL iken, 17.04.2013 tarihinde yapılan genel kurul toplantısında, 100.000.000,00 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, çıkarılmış sermayesinin 7.200.000,00 TL (%200 oranında) bedelli artırılarak 10.800.000,00 TL'na 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 3.600.000,00 TL'dan 10.800.000,00 TL'ye yükseltilmiştir. (Not 28)

Ortakların detayı aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2013	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2012	Pay Oranı (%)
Dagi Giyim Sanayi A.Ş.	4.000.000	37,04	1.674.185	46,51
Mahmut Nedim Koç	1.689.628	15,64	---	---
Koç Yapı Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	1.400.000	12,96	---	---
Diğer	3.710.372	34,36	1.925.815	53,49
Toplam	10.800.000	100	3.600.000	100

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), Türk Vergi Kanunları ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket finansal tablolarının gerçeği yansıtması ilkesi doğrultusunda bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ölçüm , Raporlama Para Birimi

Şirketin fonksiyonel ve raporlama para birimleri TL olarak kabul edilmiştir. 30 Eylül 2013 ve 30 Eylül 2012 tarihli finansal tablolar SPK'nın 18 Mart 2005 Tarih ve B.02.1.SPK.017/152-7642 sayılı kararı uyarınca enflasyon düzeltmesi yapılmasını gerektiren şartlar gerçekleşmediği için enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır.

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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 Mali 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.

Şirket'in "Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı" statüsünden "Yatırım Holding" statüsüne geçilmesine ilişkin talebi, Sermaye Piyasası Kurulu, 08 Haziran 2012 tarih ve B.02.6.SPK.015.00-320.99-496 Sayılı izin yazısı ile onaylanmıştır.

Şirket'in statü değişikliği ve ünvan değişikliği ile ilgili esas sözleşme değişikliklerinin ve tavan artırımı başvurusunun kabulü Sermaye Piyasası Kurulu'nun 07.06.2012 tarih 2012/23 sayılı haftalık bülteninde yayınlanmıştır.

Şirket'in, önceki dönemlerde Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsü taşıdığı 01.01.2012-26.07.2012 tarihleri arasındaki faaliyet sonuçları, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kaleminde sunulmuştur. Cari dönemde de önceki dönem faaliyet sonuçları sözkonusu standart kapsamında önceki dönem gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır. (Not:36)

Önceki dönem gelir tablosunda yapılan ve yukarıda belirtilen sınıflamaların cari dönem finansal sonuçlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2012 mali tablolarında yapılan sınıflamalar;

SPK'nun 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in bilançolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli bilançosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

- Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen 8.575 TL peşin ödenmiş giderler, bu hesap grubundan ayrı olarak, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar satırında gösterilmiştir.
- Dönen Varlıklar hesap grubunda yer alan 259 TL tutarındaki diğer alacaklar, ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar satırında gösterilmiştir.
- Kısa Vadeli Yükümlülükler hesap grubunda, diğer borçlar kaleminde izlenen personel ücretleri tutarı olan 9.303 TL, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar satırında gösterilmiştir.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- Kısa Vadeli Yükümlülükler hesap grubunda, diğer borçlar kaleminde izlenen ödenecek temettüler tutarı olan 9 TL, ilişkili taraflara digger borçlar satırında gösterilmiştir.
- Öz kaynaklar hesap grubunda, 6.131 TL'nin yer aldığı hisse senetleri ihraç primleri satırının adı, paylara ilişkin primler/iskontolar olarak düzeltilmiştir.
- Öz kaynaklar hesap grubunda, 296.430 TL'nin yer aldığı geri alınan şirket hisseleri satış karları satırının adı, geri alınmış payların satışından doğan kar olarak düzeltilmiştir.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik);

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına

i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve

ii) TFRS"ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in ara dönem finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu;

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilir) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik);

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir.

TMS 19 standardındaki söz konusu değişikliklerin geçiş ve yürürlük tarihi ile ilgili olarak standardın 172. paragrafında "Bu Standart 1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulanması halinde, bu durum dipnotlarda açıklanmalıdır." ifadeleri yer almaktadır. Şirket bu ifadelere dayanarak, personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamamış, dolayısıyla finansal tablolarda da göstermemiştir.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik) ; TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik); TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar; TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler; Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları ; TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü; Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Standardın Şirket'in ara dönem finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri ; Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişikliği) ; Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirilmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik) ; Değişiklik "muhasabeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama ; Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. 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. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2.2. KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.2'de belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasabeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasabeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağılı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

2.3. TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygularlar.

Şirket, 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

2.4. 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.

2.5. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.6.1. 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.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

2.6.2. 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.

2.6.3. 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.

2.6.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

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

2.6.5. 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.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

2.6.6. 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.

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

2.6.7. 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.

2.6.8. 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.

2.6.9. Peşin Ödenmiş Giderler

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

2.6.10. 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.

2.6.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.6.12. 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 bulunduğu andan itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu varlıkları ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

2.6.13. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şirket iştiraki olan Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin finansal tablolarını özkaynak yolu ile konsolidasyona tabi tutmuştur. Söz konusu iştirakin sermayesi 29.000.000 TL, olup, Şirket'teki maliyet bedeli ise 7.238.400 TL'dir. Şirket, 12.09.2013 tarihindeki Yönetim Kurulu toplantısında, daha önce sermayesinin %12'sine iştirak etmiş olduğu Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin bu kez 1,35 TL birim fiyattan, % 2,67'sine tekabül eden 774.770 adet payın 1.045.940 TL'na ve % 5,27'sine tekabül eden 1.528.838 adet payın 2.063.931 TL'na satın alınmasına karar vermiştir. Toplam 3.109.871 TL tutarındaki yeni satın alma işleminin sonucunda, Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin Şirket'teki maliyet bedeli 7.238.400 TL'ndan 10.348.271 TL'na yükselmiştir.

Şirket, Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin hisseleriyle ilgili satın alma işlemini, cari yılda gerçekleşmiş olan 7.200.000 TL tutarındaki nakit sermaye artışının sonucu elde ettiği fondan karşılamıştır.

Özkaynak yöntemiyle yapılan değerlendirme işleminden sonra bu iştirakin 30 Eylül 2013 bilanço değeri 9.057.550 TL olmuştur.

2.6.14. 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.

2.6.15. 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.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.6.16. 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

2.6.17. 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.

2.6.18. 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 karşılamaları 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.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.6.19. 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.

2.6.20. 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.

2.6.21. 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.

2.6.22. 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.

2.6.23. 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.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.6.24. 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. Kalemın önemsiz olması durumunda, ilgili tutar "Ticari Borçlar" kaleminde gösterilir.

2.6.25. 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.

2.6.27. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.6.28. 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 gelecekteki dönemlere ait olan gelirlere ilişkin yükümlülüklerdir. Ertelenmiş gelirlerin önemsiz olması halinde, ilgili tutar diğer kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler içinde gösterilir.

2.6.29. 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 kârının 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.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinin (1) d-1 maddesi gereği, Türkiye'de kurulu menkul kıymet yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları, kurumlar vergisinden istisnadır.

Bundan dolayı söz konusu muafiyet kapsamında, Şirket'in faaliyet konusunu değiştirmiş olduğu tarih olan 26.07.2012'ye kadar finansal tablolarda kurumlar vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır. (Not 37)

DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Bu tarihten sonra söz konusu muafiyet ortadan kalkmış ve mali tablolarda 26.07.2012 tarihinden sonraki kazanç ve kayıplar için ertelenmiş vergi ve kurumlar vergisi hesaplanmıştır.

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.

2.6.30. Karşılıklar

Karşılıklar, zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüklerdir. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı kapsamında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olan karşılıklar, finans sektörü faaliyetlerine ilişkin karşılıklar ile garanti karşılıkları, 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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

değerleri bulunmaktadır.

TMS 19- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardında değişikliğe gidilmiş ve yapılan değişiklik kapsamında tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulaması kaldırılmış, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesine karar verilmiştir.

TMS 19 standardındaki söz konusu değişikliklerin geçiş ve yürürlük tarihi ile ilgili olarak standardın 172. paragrafında "Bu Standart 1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulanması halinde, bu durum dipnotlarda açıklanmalıdır." ifadeleri yer almaktadır. Şirket bu ifadelere dayanarak, personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamamış, dolayısıyla finansal tablolarda da göstermemiştir.

Emeklilik planları

Şirket'in emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

2.6.31. 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.

2.6.32. 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.

2.6.33. 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.

2.6.34. 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.

2.6.35. 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.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.6.37. 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 2012 tarihli bilançoda yer alan özkaynaklar içindeki sermaye düzeltme farkları kalemi, sermayenin 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan enflasyon düzeltmelerini yansıtmaktadır.

2.6.38. 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.

2.6.39. 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.

2.6.40. 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.

2.6.41. 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.

2.6.42. 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.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.6.43. 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.

2.6.44. 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.

2.6.45. Esas Faaliyetler

Esas faaliyetler, bir işletmenin ana hasılatını sağladığı faaliyetlerdir. 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.

Şirket'in, önceki dönemlerde Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsü taşıdığı 01.01.2012-26.07.2012 tarihleri arasındaki faaliyet sonuçları, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kaleminde sunulmuştur. Cari dönemde de önceki dönem faaliyet sonuçları söz konusu standart kapsamında önceki dönem gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır. (Not:36)

Şirketin statü değişikliği sonrası 27.07.2012 tarihinden itibaren satışları ve satışların maliyeti bulunmamaktadır.

Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, hazine bonoları ve devlet tahvilleri üzerindeki birikmiş faiz ve primi içermektedir.

Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

2.6.46. 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.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.6.47. 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.

2.6.48. 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.

2.6.49. 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.

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.

2.6.50. Durdurulan Faaliyetler

Şirket'in, önceki dönemlerde Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsü taşıdığı 01.01.2012-26.07.2012 tarihleri arasındaki faaliyet sonuçları, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kaleminde sunulmuştur. Cari dönemde de önceki dönem faaliyet sonuçları söz konusu standart kapsamında önceki dönem gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır. (Not:36)

2.6.51. 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.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.6.52. 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 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Amerikan Doları	2,0342	1,7826
Avro	2,7484	2,3517

2.6.53. 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.

2.7. 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.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket'in işletme birleşmeleri yoktur.

4. İŞ ORTAKLIKLARI

Şirket'in iş ortaklığı bulunmamaktadır.

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır.

(31 Aralık 2012- Bölümlere göre raporlama bulunmamaktadır.)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kasa	2.657	27
Bankalar (Vadesiz Mevduat ve Yatırım)	19.136	9.808
Bankalar (Vadeli Mevduat)	-	-
Ters Repo Alacakları	-	229.437
Toplam	21.794	239.272

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla bankalarda vadeli mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012: Yoktur)

Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ters reposu yoktur. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ters repoların detayı aşağıdaki gibidir:

Menkul Kıymet	Bağlanan Tutar	Bağlanan		31 Aralık 2012	
		Faiz Oranı (%)	BağlananTarih	VadeTarihi	Toplam Değeri
TRT160714T17	229.410	4,25	31.12.2012	02.01.2013	229.437
Toplam	229.410				229.437

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Hisse senetleri	199.402	199.402
Kamu kesimi menkul kıymetler	--	--
Hisse senedi değer artışı	--	--
Hisse senedi değer düşüklüğü	-73.401	-64.400
Devlet tahvili değer artışı	--	--
Devlet tahvili değer düşüklüğü	--	--
Özel kesim menkul kıymetler	--	--
Diğer Menkul Kıymetler (Fonlar)	--	--
Toplam	126.001	135.002

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2012
	Maliyet Değeri	Piyasa Değeri	Maliyet Değeri	Piyasa Değeri
Hisse senetleri	199.402	126.001	199.402	135.002
Kamu kesimi menkul kıymetler	--	--	--	--
Toplam	199.402	126.001	199.402	135.002

30 Eylül 2013

Yerli Hisse senetleri	Adet	Maliyet	Piyasa Değeri
Borova Yapı	150.000	199.400	126.000
İzmir Demir Çelik	0,5	2	1
Toplam	150.001	199.402	126.001

31 Aralık 2012

Yerli Hisse senetleri	Adet	Maliyet	Piyasa Değeri
Borova Yapı	150.000	199.400	135.000
İzmir Demir Çelik	0,5	2	2
Toplam		199.402	135.002

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Bağlı Menkul Kıymetler	5.000.000	5.000.000
Toplam	5.000.000	5.000.000

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2012
	Maliyet Değeri	Piyasa Değeri	Maliyet Değeri	Piyasa Değeri
Bağlı Menkul Kıymetler	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000
Toplam	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000

30 Eylül 2013	Ödenmiş/Çıkarılmış	Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin	Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin		
Bağlı Menkul Kıymetler	Sermayesi	Şirket Sermayesindeki Payı	Şirket Sermayesindeki Payı (%)	Maliyet	Piyasa Değeri
Koç Haddencilik	41.000.000	1.025.000	2,5	5.000.000	5.000.000

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Toplam	41.000.000	1.025.000	2,5	5.000.000	5.000.000
---------------	-------------------	------------------	------------	------------------	------------------

31 Aralık 2012	Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin		Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin		Maliyet	Piyasa Değeri
	Ödenmiş/Çıkarılmış	Şirket Sermayesindeki	Şirket Sermayesindeki	Payı (%)		
Bağlı Menkul Kıymetler	Sermayesi	Payı	Payı (%)	Maliyet	Piyasa Değeri	
Koç Haddecilik	41.000.000	1.025.000	2,5	5.000.000	5.000.000	
Toplam	41.000.000	1.025.000	2,5	5.000.000	5.000.000	

Dagi Yatırım Holding A.Ş., 27.08.2012 tarihinde aldığı Yönetim Kurulu Kararı ile yatırım holding faaliyetleri kapsamında, Koç Haddecilik Tekstil İnşaat Sanayi Ve Ticaret A.Ş.'nin 41.000.000.-TL tutarındaki ödenmiş sermayesi içerisinde %2,5'ine tekabül eden 1.025.000 TL nominal değerdeki hisse senetlerinin pay başına 4.878 TL fiyattan şirket ortağından satın alınmasına karar vermiştir. Satın alma işlemi 5.000.000 TL peşin ödeme yapılarak gerçekleştirilmiştir.

8. FİNANSAL BORÇLAR

Dagi yatırım holding A.Ş.'nin 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla herhangi bir kısa vadeli finansal borcu bulunmamaktadır.

Dagi Yatırım Holding A.Ş. 24.09.2012 tarihinde aldığı Yönetim Kurulu Kararı ile Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 29.000.000.-TL tutarındaki ödenmiş sermayesi içerisinde toplamda %12 sine tekabül eden 3.480.000.-TL adet hissenin şirket ortaklarından satın alınmasına karar vermiştir. Pay başına 2,08 TL fiyattan gerçekleşen satın alma işleminde toplam 7.238.400.-TL tutan satın alma bedelinin 3.238.400.-TL'si özkaynaklardan karşılanmak suretiyle 26.09.2012 tarihinde hissedarlara banka kanalıyla ödenmiştir. Kalan 4.000.000.-TL bakiye ise 29.11.2012 tarihinde banka kredisi kullanılmak suretiyle hissedarlara ödenmiştir.

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Banka Kredileri	--	4.024.884
Toplam	--	4.024.884

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla bankadan kullanılan kredinin tamamının geri ödemesi gerçekleştirilmiştir.

31.12.2012

Banka Adı	Açılış Tarihi	Vadesi	Para Cinsi	Nominal Faiz Oranı %	Defter Değeri	Nominal Değeri
Akbank T.A.Ş.	29.11.2012	02.01.2013	TL	7	4.024.884	4.000.000
Toplam					4.024.884	4.000.000

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Borçların Vadeleri	31 Aralık 2012
0-3 Ay	4.024.884
Toplam	4.024.884

Şirketin uzun vadeli finansal borcu bulunmamaktadır. (31.12.2012- Yoktur.)

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli diğer finansal yükümlülükler yoktur. (31.12.2012- Yoktur)

Uzun vadeli diğer finansal yükümlülükler yoktur (31.12.2012 – Yoktur).

10. TİCARİ ALACAKLAR ve TİCARİ BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar yoktur. (31.12.2012-Yoktur)

Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacaklar yoktur (31.12.2012-Yoktur).

Kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraplara Ticari Borçlar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Satıcılar	1.738	9.045
Toplam	1.738	9.045

İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Satıcılar	6.027	4.715
Toplam	6.027	4.715

GENEL TOPLAM **7.765** **13.760**

Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borcu yoktur. (31 Aralık 2012- Yoktur.)

11. DİĞER ALACAKLAR ve DİĞER BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklar	--	--
İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar	8.575	259
Asgari Geçim İndirimi	--	259
2012 Yılı Kurumlar Vergisi Alacağı (Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar)	8.575	--
Toplam	8.575	259

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Uzun vadeli diğer alacaklar yoktur (31.12.2012-Yoktur).

Kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<u>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</u>	--	9
Ödenecek Temettüleri	--	9
<u>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</u>	9.775	10.678
Ödenecek Vergiler ve Fonlar	7.617	8.752
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.158	1.926
Toplam	9.775	10.687

Uzun vadeli diğer borçlar yoktur (31.12.2012-Yoktur).

12. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR ve BORÇLAR

Kısa ve uzun vadeli finans sektörü faaliyetinden alacaklar ve borçlar yoktur (31.12.2012-Yoktur).

13. STOKLAR

Stoklar yoktur. (31.12.2012 – Yoktur).

14. CANLI VARLIKLAR

Kısa ve uzun vadeli canlı varlıklar yoktur (31.12.2011 – Yoktur).

15. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduat ve repo işlemleri sırasında bankalar tarafından tevkif suretiyle kesilen vergiler tutarı 7.220 TL olup, bu tutar, 30 Eylül 2013 tarihli finansal tablolarda cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar satırında gösterilmiştir.

(31 Aralık 2012- Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar satırında 8.575 TL yer almaktadır. Bu tutar, 2012 yılında vadeli mevduat ve repo işlemleri sırasında bankalar tarafından tevkif suretiyle kesilen vergiler toplamından oluşmaktadır. Söz konusu tutar, 2012 yılı Kurumlar Vergisi beyannamesinde iadesi gereken kurumlar vergisi satırına yazılmış ve ilgili Vergi Dairesi'nden diğer vergi borçlarına mahsup ve/veya iadesi istenmiştir. Şirket'in konu ile ilgili talebi henüz sonuçlanmamıştır.)

16. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin varlıklar yoktur (31.12.2012 – Yoktur).

17. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in finansal tablolarını öz kaynak yolu ile konsolidasyona tabi tuttuğu iştiraki Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'dir. Söz konusu iştirakin sermayesi 29.000.000 TL, olup, Şirket'teki maliyet bedeli ise 7.238.400 TL'dir.

Şirket, 12.09.2013 tarihindeki Yönetim Kurulu toplantısında, daha önce sermayesinin %12'sine iştirak etmiş olduğu Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin bu kez 1,35 TL birim fiyattan, % 2,67'sine tekabül eden 774.770 adet payın 1.045.940 TL'na ve % 5,27'sine tekabül eden 1.528.838 adet payın 2.063.931 TL'na satın alınmasına karar vermiştir. Toplam 3.109.871 TL tutarındaki yeni satın alma işleminin sonucunda, Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin Şirket'teki maliyet bedeli 7.238.400 TL'ndan 10.348.271 TL'na yükselmiştir.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Şirket, Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin hisseleriyle ilgili satın alma işlemini, cari yılda gerçekleşmiş olan 7.200.000 TL tutarındaki nakit sermaye artışının sonucu elde ettiği fondan karşılamıştır.

Özkaynak yöntemiyle yapılan değerlendirme işleminden sonra bu iştirakin bilanço değeri 9.057.550 TL olmaktadır.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlemeye ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Toplam Varlıkları	94.865.568
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Toplam Yükümlülükleri	<u>-49.449.464</u>
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Net Varlıkları	45.416.104
Dagi Yatırım Holding A.Ş.'deki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenmiş Değeri (%19,94)	9.057.550
Dagi Yatırım Holding A.Ş.'deki İştirakin Kayıtlı Değeri	<u>10.348.271</u>
Özkaynak Yöntemine Göre Oluşan Değerleme Farkı	(1.290.721)
	31 Aralık 2012
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Toplam Varlıkları	92.045.951
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Toplam Yükümlülükleri	<u>(29.396.017)</u>
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Net Varlıkları	62.649.934
Dagi Yatırım Holding A.Ş.'deki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenmiş Değeri (%12)	7.517.992
Dagi Yatırım Holding A.Ş.'deki İştirakin Kayıtlı Değeri	<u>7.238.400</u>
Özkaynak Yöntemine Göre Oluşan Değerleme Farkı	279.592

18. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Kısa ve uzun vadeli yatırım amaçlı gayrimenkuller yoktur. (31.12.2012– Yoktur).

19. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar hareket dökümü aşağıdadır:

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2013	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2013
Demirbaşlar	128.373	---	---	128.373
Toplam	128.373	---	---	128.373
Birikmiş amortismanlar (-)				
Demirbaşlar amortismanı (-)	-115.007	-3.054	---	-118.061
Toplam	-115.007	-3.054	---	-118.061
Net Tutar	13.366	-3.054	---	10.312

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar hareket dökümü aşağıdadır:

<u>Maddi duran varlıklar</u>	<u>01 Ocak 2012</u>	<u>Giris</u>	<u>Çıkış</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Demirbaşlar	113.989	14.384	--	128.373
Toplam	113.989	14.384	--	128.373
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Demirbaşlar amortismanı (-)	(111.600)	(3.407)	--	(115.007)
Toplam	(111.600)	(3.407)	--	(115.007)
Net Tutar	2.389	10.977	--	13.366

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde sigorta poliçesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2012 – 3.350 TL)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde ipotek ve rehin bulunmamaktadır.

20. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar hareket dökümü aşağıdadır:

<u>Maddi olmayan duran varlıklar</u>	<u>1 Ocak 2013</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>30 Eylül 2013</u>
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7.494	---	---	7.494
Toplam	7.494	---	---	7.494
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar amort.(-)	-3.989	-1.168	---	-5.157
Toplam	-3.989	-1.168	---	-5.157
Net Tutar	3.505	-1.168	---	2.337

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar hareket dökümü aşağıdadır:

<u>Maddi olmayan duran varlıklar</u>	<u>01 Ocak 2012</u>	<u>Giris</u>	<u>Çıkış</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	2.821	4.673	--	7.494
Toplam	2.821	4.673	--	7.494
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar amort.(-)	(2.821)	(1.168)	--	(3.989)
Toplam	(2.821)	(1.168)	--	(3.989)
Net Tutar	--	3.505	--	3.505

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. ŞEREFİYE

Şerefiye yoktur. (31.12.2012 – Yoktur).

22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Devlet teşvik ve yardımları yoktur. (31.12.2012 – Yoktur).

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirketin finansal tablolara yansıtılan koşullu varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır. (31.12.2012– Yoktur).

Finansal Tablolara Yansıtılmayan Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

T.C. Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından, tüm menkul kıymet yatırım ortaklıkları sektörünü kapsayan ve 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 hesap dönemleri için Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi (BSMV) açısından inceleme başlatılmıştır. Sektördeki firmalar faaliyet konularının BSMV yaratan işlemler ihtiva etmediği yönündeki görüşlerinden hareketle, 2003 - 2007 yılları arasındaki işlemleri üzerinden BSMV hesaplamamış ve ödememiştir.

T.C. Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığının, Şirket'in 2003 - 2007 hesap dönemleri için yapmış olduğu inceleme sonucunda, 447.214 TL vergi asli ve 447.324 TL usulsüzlük ve vergi ziyai cezası kesilmiş olup, Şirket'e 6, 8 ve 12 Ağustos 2008 tarihlerinde tebliğ edilmiştir. Tebligat sonrası İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Uzlaşma komisyonu ile yapılan uzlaşma görüşmesi sonucunda BSMV vergi aslının %70 oranında indirilmesi ve vergi ziyai cezasının da tamamen kaldırılması karara bağlanmıştır. Bu karar sonucunda Şirket, vergi dairelerine 18 Aralık 2008 ve 26 Aralık 2008 tarihlerinde toplam 260.811 TL tutarında vergi cezası ödemesi yapmıştır.

28 Şubat 2009 Tarihli ve 27155 Sayılı T.C. Resmî Gazetesinde yayımlanan, Madde 32–(8) bendinde yapılan değişiklik üzerine, 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 29'uncu maddesinin birinci fıkrasının (t) bendinde yer alan hususlara ilişkin olarak Menkul Kıymet Yatırım Ortaklıkları sermaye piyasalarında yaptıkları işlemler nedeniyle elde ettikleri kazançlar üzerinden Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinden (BSMV) müstesnadır.

Portföy işletmeciliği kazançlarının Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisine tabi olmaması nedeniyle, Şirket tarafından 2008 ve 2010 yılları arasında Maslak Vergi Dairesi Müdürlüğü'ne karşı açılmış, toplam 22 tane dava bulunmaktadır. Açılmış olan bu davalardan iki tanesi şirket lehine sonuçlanmıştır. 17 tane dava henüz devam etmektedir. Üç tane dava da Yargıtay'a intikal etmiş olup, sonuçlanmamıştır. Dava konusu Banka ve Sigorta Muameleleri Vergileri için Şirket, beyan dönemlerinde ihtirazi kayıtla ödemede bulunduğu için karşılık ayrılmamıştır.

24. TAAHHÜTLER

Şirket'in taahhütleri yoktur (31.12.2012 – Yoktur).

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR (KV)

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Personel Ücretleri	6.095	5.086
Yönetime Verilen Huzur Hakkı ücreti	---	4.217
Toplam	6.095	9.303

26. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Kısa vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Yıllık İzin Yükümlülüğü	2.090	---
Toplam	2.090	---

Şirket, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla bir yıllık hizmet süresini dolduran personeline 2.090 TL tutarında izin yükümlülüğü karşılığı hesaplamıştır

b) Uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kıdem Tazminatı Karşılığı (*)	4.894	2401
Toplam	4.894	2.401

(*) Kıdem Tazminatı Karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu 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 Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.254 TL (31 Aralık 2012: 3.034 TL) tavanına tabidir.

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, %1,57 reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2012: %2,83). Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren geçerli olan 3.254 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2012- 3.129 TL)

1 Ocak 2013 – 30 Eylül 2013 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	01 Ocak- 30 Eylül 2013	01 Ocak- 31 Aralık 2012
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.401	17.616
Hizmet maliyeti/iptali(-)	2.493	2.401
Faiz maliyeti	--	--
Ödenen tazminat	--	(17.616)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	4.894	2.401

27. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Verilen Sipariş Avansları	1.400	--
Devreden KDV	19.534	11.560
Toplam	20.934	11.560

Diğer Duran Varlıklar

Diğer duran varlıklar yoktur (31.12.2012 – Yoktur).

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Diğer kısa vadeli yükümlülükler yoktur (31.12.2012 -Yoktur).

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Diğer uzun vadeli yükümlülükler yoktur (31.12.2012 -Yoktur).

28. ÖZKAYNAKLAR**Sermaye Yapısı**

	30 Eylül 2013	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2012	PayOranı (%)
Dagi Giyim Sanayi A.Ş.	4.000.000	37,04	1.674.185	46,51
Mahmut Nedim Koç	1.689.628	15,64	---	---
Koç Yapı Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	1.400.000	12,96	---	---
Diğer	3.710.372	34,36	1.925.815	53,49
Toplam	10.800.000	100	3.600.000	100

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış sermayesi 10.800.000 TL'dir.

Dagi Yatırım Holding A.Ş. Yönetim Kurulu, 10.09.2012 tarihinde yaptığı toplantıda 100.000.000.-TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 3.600.000.-TL çıkarılmış sermayesinin 7.200.000.TL'si rüçhan hakkı kullanılmak suretiyle %200 oranında bedelli, 3.600.000.TL'si ise iç kaynaklardan %100 oranında bedelsiz olmak üzere toplam 10.800.000.-TL artırılarak 14.400.000.-TL'ye çıkarılmasına, oy birliği ile karar vermiştir.

Sermaye artırım kararı ile ilgili Sermaye Piyasası Kurulu'na gerekli başvuru 21.09.2012 tarihinde yapılmış olup, konu, aynı tarihte özel durum açıklamasıyla kamuoyuna duyurulmuştur.

Ancak, şirket yönetim kurulu tarafından 15.02.2013 tarihinde alınan kararla sermaye artırımına ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan müracaat, SPK 'nın 12.02.2013 tarih ve 5/145 sayılı ilke kararı ile bedelli ve bedelsiz sermaye artırımlarına ilişkin getirilen yeni düzenlemelere uyum sağlayabilmek için geri çekilmiş, şirket ihtiyaçları ve değişen uygulamalar çerçevesinde konunun yeniden değerlendirilmesine karar verilmiştir.

Yapılan değerlendirme sonucunda, 14.03.2013 tarihli yönetim kurulu toplantısında 3.600.000 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesinin 7.200.000.TL (%200) bedelli olarak artırılarak 10.800.000.-TL'ye çıkarılmasına ve mevcut ortakların rüçhan haklarında herhangi bir kısıtlama yapılmamasına karar verilmiş ve bu durum, aynı tarihte Kamuyu Aydınlatma Platformunda açıklanarak kamuoyuna duyurulmuştur.

Bedelli sermaye artırımına ilişkin olarak Sermaye Piyasası Kurulu'na 19.03.2013 tarihinde yazılı olarak başvurulmuştur.

17.04.2013 tarihinde yapılan genel kurul toplantısında, 100.000.000,00 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, çıkarılmış sermayesinin 3.600.000 TL'nden, 7.200.000,00 TL (%200 oranında) bedelli artırılarak 10.800.000,00 TL'na 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 3.600.000,00 TL'dan 10.800.000,00 TL'ye yükseltilmiştir.

Sermaye Düzeltme Farkları

<u>Sermaye Düzeltmesi Farkları</u>	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Sermaye Düzeltmesi Farkları	1.655.953	1.655.953
Toplam	1.655.953	1.655.953

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi yoktur. (31.12.2012- Yoktur.)

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

<u>Hisse Senedi İhraç primleri</u>	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Hisse Senedi İhraç primleri	15.706	6.131
Toplam	15.706	6.131

Geri Alınmış Paylar/Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kar

Şirket, 29.03.2011 tarihinde yapılan 2010 yılı Olağan Genel Kurul'unda kabul edilen Geri Alım Programı çerçevesinde 16.08.2011 tarihinden itibaren Hisse Geri Alım işlemlerine başlamış ve 31.12.2011 tarihine kadar 306.000 Adet/Nominal TACYO hisse senedini 524.917,34 TL değerle satın almıştır. Söz konusu hisse senetleri 31.12.2011 tarihli bilançonun Özkaynaklar kısmında Geri Satın Alınan Şirket Hisseleri adı altında gösterilmiştir.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2012 yılında da TACYO hisse senetlerinin alımına devam edilmiş ve 12.01.2012 tarihi itibarıyla ilave 54.000 Adet/Nominal hisse senedi satın alınarak, semayenin %10'una tekabül eden toplam 360.000 Adet/Nominal TACYO hisse senedinin İMKB'ından geri satın alınması sağlanmıştır. Herbir geri satın alma işlemi ilgili tarihlerde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda, yapılan işlemleri kamuoyuna duyurulmuştur.

Taç Yatırım Ortaklığı A.Ş. geri satın aldığı TACYO hisse senetlerinin, 11.06.2012 tarihinde 34.838 adedinin 2,70-2,78 TL fiyat aralığından ve 13.06.2012 ve 14.06.2012 tarihlerinde ise 2,48-2,65 fiyat aralığından 325.162 adedinin (toplam 360.000 adet) satışını gerçekleştirmiştir. Söz konusu satış işlemlerini Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda, 12.06.2012 ve 14.06.2012 tarihlerinde kamuoyuna duyurmuştur.

360.000 Adet/Nominal geri satın alınan TACYO hisse senetlerinin toplam değeri 618.198,88 TL iken, satış esnasında değeri 914.629,14 TL olmuş ve satış sırasında oluşan kazanç, 296.430 TL olarak 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihli bilançolarda Özkaynaklar bölümünde "Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kar" olarak yer almıştır.

<u>Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kar</u>	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Geri Alınmış Paylar	-	-
Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kar	296.430	296.430
Toplam	296.430	296.430

Yabancı para çevrim farkları yoktur (31.12.2012 – Yoktur).

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

<u>Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</u>	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Yasal yedekler	851.267	820.554
Toplam	851.267	820.554

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.

Geçmiş Yıllar Karları/zararları

<u>Geçmiş Yıllar Karı / (Zararı)</u>	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Olağanüstü yedekler	2.750.790	2.750.790
Geçmiş yıllar karı / (zararı)	(340.381)	(1.102.669)
Toplam	2.410.409	1.648.120

29. SATIŞ GELİRLERİ VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

Şirket'in, önceki dönemlerde Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsü taşıdığı 01.01.2012-26.07.2012 tarihleri arasındaki faaliyet sonuçları, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kaleminde sunulmuştur. Cari dönemde de önceki dönem faaliyet sonuçları sözkonusu standart kapsamında önceki dönem gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır. (Not:2.01 ve Not:36)

Şirket'in statü değişikliği sonrası, Satışları ve Satışların Maliyeti bulunmamaktadır.

30. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)

Şirket'in pazarlama, satış, dağıtım giderleri yoktur. (30.09.2012 – Yoktur).

	01 Ocak- 30 Eylül 2013	01 Temmuz- 30 Eylül 2013	01 Ocak- 30 Eylül 2012	01 Temmuz- 30 Eylül 2012
Genel Yönetim Giderleri (-)	-184.969	-51.559	-51.939	-51.939
Toplam	-184.969	-51.559	-51.939	-51.939

Şirket'in, önceki dönemlerde Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsü taşıdığı 01.01.2012-26.07.2012 tarihleri arasındaki faaliyet sonuçları, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kaleminde sunulmuştur. Cari dönemde de önceki dönem faaliyet sonuçları sözkonusu standart kapsamında önceki dönem gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır. (Not:2.01 ve Not:36)

Şirket'in araştırma ve geliştirme giderleri yoktur. (30.09.2012 – Yoktur.)

31. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (-)

Şirket, amortisman ve personel giderlerinin tamamını genel yönetim giderleri içerisinde göstermektedir.)

Genel Yönetim Giderleri (-)	01 Ocak- 30 Eylül 2013	01 Temmuz- 30 Eylül 2013	01 Ocak- 30 Eylül 2012	01 Temmuz- 30 Eylül 2012
Personel giderleri	-98.779	-32.282	-32.476	-32.476
Müşavirlik giderleri	-24.898	-7.584	-11.642	-11.642
Sermaye Artırımı Kurul Kayıt Ücreti	-17.338	-2.880	---	---
Elektrik, İletişim, Su Gideri	-1.240	-657	---	---
Kira giderleri	-5.400	-1.800	-3.900	-3.900
Bilgi işlem giderleri	-1.810	-739	-142	-142
Mesleki Teşekkür Aidat Gideri	-10.131	-15	---	---
Vergi, resim ve harç giderleri (BSMV)	-1.431	-504	-1.205	-1.205
Amortisman giderleri	-4.223	-1.408	-938	-938
Noter Gideri	-1.320	-341	---	---
Kırtasiye Giderleri	-2.313	-29	---	---
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	-2.493	-801	---	---
İzin Yükümlülüğü	-2.090	1.567	---	---
Hizmet katılım payı	-7.200	-2.400	---	---
Genel Kurul Giderleri	-1.217	-576	---	---
Abone ve Aidat Giderleri	-721	-466	---	---

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Bankacılık İşlem Giderleri	-683	-302	---	---
Geç Gelen Telefon faturaları	-861	-186	---	---
Özel İletişim Vergileri	-222	-104	---	---
Diğer	-600	-53	-1.636	-1.636
Toplam	-184.969	-51.559	-51.939	-51.939

Şirket'in, önceki dönemlerde Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsü taşıdığı 01.01.2012-26.07.2012 tarihleri arasındaki faaliyet sonuçları, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kaleminde sunulmuştur. Cari dönemde de önceki dönem faaliyet sonuçları sözkonusu standart kapsamında önceki dönem gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır. (Not:2.01 ve Not:36)

32. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / DİĞER GİDERLER (-)

	01 Ocak- 30 Eylül 2013	01 Temmuz- 30 Eylül 2013	01 Ocak- 30 Eylül 2012	01Temmuz- 30 Eylül 2012
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Hazinece Karşılanaan Sigorta Primleri	2.904	996	---	---
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	---	---	---	---
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	19	---	---	---
Toplam	2.923	996	---	---

	01 Ocak- 30 Eylül 2013	01 Temmuz- 30 Eylül 2013	01 Ocak- 30 Eylül 2012	01Temmuz- 30 Eylül 2012
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)				
Menkul Kıymet Alım Satım Komisyonları (-)	(10.586)	(4.286)	(14.747)	(14.747)
Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(9.001)	(6.000)	---	---
Toplam	(19.587)	(10.286)	(14.747)	(14.747)

Şirket'in, önceki dönemlerde Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsü taşıdığı 01.01.2012-26.07.2012 tarihleri arasındaki faaliyet sonuçları, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kaleminde sunulmuştur. Cari dönemde de önceki dönem faaliyet sonuçları sözkonusu standart kapsamında önceki dönem gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır. (Not:2.01 ve Not:36)

33. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER (-)

	01 Ocak- 30 Eylül 2013	01 Temmuz- 30 Eylül 2013	01 Ocak- 30 Eylül 2012	01Temmuz- 30 Eylül 2012
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Menkul Kıymet Satış Karları	2.339	7	14.244	14.244
Toplam	2.339	7	14.244	14.244

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

	01 Ocak- 30 Eylül 2013	01 Temmuz- 30 Eylül 2013	01 Ocak- 30 Eylül 2012	01Temmuz- 30 Eylül 2012
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler				
Menkul Kıymet Satış Zararları	---	---	(78.878)	(78.878)
Toplam	---	---	(78.878)	(78.878)

Şirket'in, önceki dönemlerde Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsü taşıdığı 01.01.2012-26.07.2012 tarihleri arasındaki faaliyet sonuçları, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kaleminde sunulmuştur. Cari dönemde de önceki dönem faaliyet sonuçları sözkonusu standart kapsamında önceki dönem gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır. (Not:2.01 ve Not:36)

34. FİNANSAL GELİRLER

	01 Ocak- 30 Eylül 2013	01 Temmuz- 30 Eylül 2013	01 Ocak- 30 Eylül 2012	01Temmuz- 30 Eylül 2012
Finansal Gelirler				
Faiz Gelirleri	48.133	41.923	64.872	64.872
Reeskont Faiz Geliri	---	---	3.046	3.046
Toplam	48.133	41.923	67.918	67.918

Şirket'in, önceki dönemlerde Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsü taşıdığı 01.01.2012-26.07.2012 tarihleri arasındaki faaliyet sonuçları, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kaleminde sunulmuştur. Cari dönemde de önceki dönem faaliyet sonuçları sözkonusu standart kapsamında önceki dönem gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır. (Not:2.01 ve Not:36)

35. FİNANSAL GİDERLER (-)

	01 Ocak- 30 Eylül 2013	01 Temmuz- 30 Eylül 2013	01 Ocak- 30 Eylül 2012	01Temmuz- 30 Eylül 2012
Finansal Giderler				
K.V. Borçlanma Giderleri	(132.495)	---	(14.875)	(14.875)
Reeskont Faiz Giderleri			(160.200)	(160.200)
Toplam	(132.495)	---	(175.075)	(175.075)

Şirket'in, önceki dönemlerde Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsü taşıdığı 01.01.2012-26.07.2012 tarihleri arasındaki faaliyet sonuçları, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kaleminde sunulmuştur. Cari dönemde de önceki dönem faaliyet sonuçları sözkonusu standart kapsamında önceki dönem gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır. (Not:2.01 ve Not:36)

36. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Şirket'in "Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı" statüsünden "Yatırım Holding" statüsüne geçilmesine ilişkin başvurusuna, Sermaye Piyasası Kurulu Karar Organı'nın 07.06.2012 tarih ve 2012/23 sayılı Haftalık Bülten ile izin verildiği bildirilmiştir. Şirketin talebi doğrultusunda Sermaye Piyasası Kurulu, 08 Haziran 2012 tarih ve B.02.6.SPK.015.00-320.99-496 Sayılı yazısı ile esas sözleşmenin yatırım ortaklığı statüsünden çıkacak

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

şekilde değiştirilerek, şirketin yeni ünvanının Dagi Yatırım Holding A.Ş. olmasına ve kayıtlı sermaye tavanının da 100.000.000 TL olmasına izin vermiştir.

Şirket, 31.07.2012 tarihinde Taç Yatırım Ortaklığı A.Ş. olan eski ünvanının Dagi Yatırım Holding A.Ş. olarak değiştirildiğine ilişkin özel durum açıklamasını Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda kamuoyuna duyurmuştur.

Söz konusu değişiklikler, 24.07.2012 tarihli olağan genel kurul kararının 27.07.2012 tarihinde tescil edilmesiyle 02.08.2012 tarih ve 8125 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlanmıştır. Şirket'in İstanbul Menkul Kıymetler Borsasındaki işlem kodu olan TACYO.E, DAGHL olarak değişmiştir.

Şirket'in, önceki dönemlerde Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsü taşıdığı 01.01.2012-26.07.2012 tarihleri arasındaki faaliyet sonuçları, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kaleminde sunulmuştur. Cari dönemde de önceki dönem faaliyet sonuçları sözkonusu standart kapsamında önceki dönem gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır.

	01 Ocak- 30 Eylül 2013	01 Temmuz- 30 Eylül 2013	01 Ocak- 30 Eylül 2012	01 Temmuz- 30 Eylül 2012
Hasılat	-	-	-	-
Satışların Maliyeti (-)	-	-	-	-
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar	-	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı				
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)				
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/Zarar				
BRÜT KAR/ZARAR				
Genel Yönetim Giderleri (-)	(184.969)	(51.559)	(51.939)	(51.939)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-	-	-	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.923	996		
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	(19.587)	(10.286)	(14.747)	(14.747)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	(201.633)	(60.849)	(66.686)	(66.686)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	2.339	7	14.244	14.244
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	(78.878)	(78.878)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zarar.Paylar	(1.570.313)	576.056		
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	(1.769.607)	515.214	(131.320)	(131.320)
Finansal Gelirler	48.133	41.923	67.918	67.918
Finansal Giderler (-)	(132.495)	-	(175.075)	(175.075)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	(1.853.969)	557.137	(238.477)	(238.477)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri				
Dönem Vergi Gideri/Geliri	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	322.209	(113.869)	42.471	42.471
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	(1.531.759)	443.268	(196.006)	(196.006)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI			741.481	(73.532)
DÖNEM KARI/ZARARI	(1.531.759)	443.268	545.475	(269.538)

37. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**a) Vergi karşılığı:**

Kurumlar Vergisi Kanununun 5-d/1 istisnalar maddesi gereğince Menkul Kıymetler Yatırım Fonları ve Ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları Kurumlar vergisinden müstesnadır. Bundan dolayı söz konusu muafiyet kapsamında, önceki dönemde, Şirket'in faaliyet konusunu değiştirmiş olduğu tarih olan 26.07.2012'ye kadar finansal tablolarda kurumlar vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi karşılığı hesaplanmamıştır.

Bu tarihten sonra söz konusu muafiyet ortadan kalkmıştır.

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.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in faaliyetlerinden dolayı dönem zararı olduğundan cari dönemde vergi karşılığı hesaplanmamıştır.

(30 Eylül 2012- Şirket 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla 26.07.2012 tarihine kadar olan kazançları Kurumlar Vergisinden müstesna olduğundan ve bu tarihten sonraki faaliyetlerinden dolayı dönem zararı olduğundan cari dönem kurumlar vergisi karşılığı hesaplanmamıştır.)

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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.

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.

-Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Geçici Farklar	Ert.Vergi Varlık ve Yük.	Geçici Farklar	Ert.Vergi Varlık ve Yük.
ERTELENMİŞ VERGİ				
a- Kıdem Tazminatı Karşılığı	4.894	979	2.401	480
b -Kıdem Teşvik ve İzin Karş.	2.090	418	--	--
c- Gider Tahakkuk ve Karşılıkları	--	--	--	--
d- Alac.Rees./Ş.A.K.	--	--	--	--
e-Stoklar /SDDK	--	--	--	--
f-Kısa Vadeli ve Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	73.401	14.680	64.400	12.880
g- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	1.290.721	258.144	--	--
h-Devlet Teşvikleri	--	--	--	--
ı-Geçmiş Yıl Zararı	--	--	--	--
i- Diğer	--	--	--	--
Ertelenen Vergi Varlıkları	1.371.106	274.221	66.801	13.360
a-Borç Rees./Değerleme	--	--	--	--
b-Maddi olmayan Duran Varlıklar	390	78	390	78
c-Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	--	--	279.592	55.918
d-Maddi duran Varlıklar	1.199	240	1.399	280
e- Gider Tahakkuk ve Karşılıkları	--	--	26.950	5.390
f- Diğer	--	--	--	--
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	1.589	318	308.330	61.666
Net Ertelenen Vergi Varlıkları	1.369.517	273.903	(241.529)	(48.306)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Gelir Tablosuna yansıtılan

Ertelemiş vergi varlık/ yükümlülük hareketi	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
1 Ocak açılış bakiyesi (Kısa Vadeli+Uzun Vadeli)	(48.306)	--
Ertelemiş vergi (geliri) / gideri	322.210	(48.306)
Bilanço Kapanış Bakiyesi	273.903	(48.306)

Sonuç Olarak;	01 Ocak- 30 Eylül 2013	01 Temmuz- 30 Eylül 2013	01 Ocak- 30 Eylül 2012	01 Temmuz- 30 Eylül 2012
Cari Yıl Kurumlar Vergisi	-	-	-	-
Ertelemiş Vergi Gid. (-) / Gel. (+)	322.209	1.342	42.471	42.471
Toplam Vergi Gideri / Geliri	322.209	1.342	42.471	42.471

38. HİSSE BAŞINA KAZANÇ /SEYRELTİLMİŞ HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak- 30 Eylül 2013	01 Temmuz- 30 Eylül 2013	01 Ocak- 30 Eylül 2012	01 Temmuz- 30 Eylül 2012
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.080.000.000	1.080.000.000	360.000.000	360.000.000
Net dönem karı(zararı) (TL)	(1.531.759)	443.268	545.475	(269.538)
Hisse başına kazanç / (kayıp)	(0,14%)	0,04%	0,15%	(0,07%)

39. İLİŞKİLİ TARAFLAR

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 2012- Yoktur)

b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar yoktur. (31 Aralık 2012- Yoktur.)

c) İlişkili taraflara ticari borçlar:

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Yıldız Holding A.Ş.	--	41
Dagi Giyim Sanayi ve Tic. A.Ş.	1.738	9.004
Toplam	1.738	9.045

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

d) İlişkili taraflara diğer borçlar:

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ortaklara ödenecek temettüleri	--	9
Toplam	--	9

e) İlişkili taraflardan alınan hizmetler:

İlişkili taraflardan alınan hizmetler	01 Ocak- 30 Eylül 2013	01 Temmuz- 30 Eylül 2013	01 Ocak- 30 Eylül 2012	01Temmuz- 30 Eylül 2012
Portföy yönetim ücreti giderleri (*)	--	--	32.532	---
Komisyon giderleri (kurtaj gideri) (**)	--	--	12.364	---
Kira gideri ve ortak kullanım gideri	13.275	4.875	9.611	3.900
Verilen diğer komisyonlar	--	--	969	---
Toplam	13.275	4.875	55.476	3.900

(*) Şirket ile Standard Ünlü Menkul Değerler AŞ arasında, 24 Ocak 2006 tarihinde Şirket'e ait portföyün yönetimi hususunda portföy yöneticiliği çerçeve sözleşmesi imzalanmıştır. Standard Ünlü Menkul Değerler AŞ, bu anlaşma çerçevesinde 31 Mart 2008 tarihine kadar Şirket'e ait portföyü vekil sıfatıyla yönetmiştir.

1 Nisan 2008 tarihi itibarıyla yapılan portföy yöneticiliği sözleşmesine istinaden Şirket'e ait portföyün yönetimi Standard Ünlü Menkul Değerler AŞ'den Standard Ünlü Portföy Yönetimi AŞ'ye geçmiştir ve Şirket'e ait portföyün yönetimi Standard Ünlü Portföy Yönetimi AŞ tarafından vekil sıfatıyla yönetilmeye başlanmıştır. Portföy yönetim işlemi, Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin 26.07.2012 tarihinde yatırım ortaklığı statüsünden çıkmasıyla sona ermiştir.

(**) Hisse senetleri, devlet tahvili, hazine bonusu, ters repo işlemlerinden kaynaklanan komisyonlardan oluşmaktadır.

f) Üst düzey yöneticilere ödenen maaş ve ücretler:

Üst düzey yöneticilere ödenen maaş ve ücretler:	01 Ocak- 30 Eylül 2013	01 Temmuz- 30 Eylül 2013	01 Ocak- 30 Eylül 2012	01Temmuz- 30 Eylül 2012
Ortaklara sağlanan kısa vadeli faydalar	--	--	--	--
-Huzur hakkı	--	--	15.000	15.000
-Ücretler - (Not: Genel Müdüre yapılan ödemeler)	86.224	27.933	96.770	49.527
İşten ayrılma sonrası faydalar	--	--	--	--
Diğer uzun vadeli faydalar	--	--	--	--
İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	--	--	--	--
Hisse bazlı ödemeler.	--	--	--	--
Toplam	86.224	27.933	111.770	64.527

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

40. 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 bulunmamakla 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 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir.

	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Dönen Varlıklar	184.524	394.668
Kısa Vadeli Borçlar	25.725	4.058.634
Dönen Varlıklar/ Kısa Vadeli Borçlar	7,17	0,10

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 2013 TARİHİNDE SONA EREN 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 2013 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	-	-	-	8.575	14.183.551		21.794
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal	-	-	-	8.575	14.057.550		21.794
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	126.001	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	199.402	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	(73.401)	-	-
-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 2013 TARİHİNDE SONA EREN 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 2012 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	-	-	-	259	12.652.994		239.272
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-		-	259	12.517.992		239.272
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	135.002	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	199.402	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	(64.400)	-	-
-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****31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkları yoktur. (31 Aralık 2012 -Yoktur.)

Likidite riskine ilişkin açıklamalar**30 Eylül 2013**

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	23.635	23.635	23.635	-	-	-
Banka kredileri	-	-	-	-	-	-
Borçlanma senedi ihraçları	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	7.765	7.765	7.765	-	-	-
Diğer borçlar	15.870	15.870	15.870	-	-	-

31 Aralık 2012

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	4.058.635	4.058.635	4.058.635	-	-	-
Banka kredileri	4.024.884	4.024.884	4.024.884	-	-	-
Borçlanma senedi ihraçları	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	13.760	13.760	13.760	-	-	-
Diğer borçlar	19.990	19.990	19.990	-	-	-

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 2013 tarihi itibariyle yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri yoktur.

(Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri yoktur.)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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.

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

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.

42. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Mali tabloları etkileyecek bir olay bulunmamaktadır.

Kıdem tazminat tavanı 01.07.2013 tarihinden itibaren 3.254 TL olmuştur.

(31.12.2012- Kıdem tazminat tavanı 01.01.2013 tarihinden itibaren 3.129 TL olmuştur.)

43. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR,

a) 26.07.2012 tarihine kadar Taç Yatırım Ortaklığı A.Ş. olarak faaliyet göstermekte olan şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na, menkul kıymet yatırım ortaklığı statüsünden çıkılması kapsamında esas sözleşmesinde çeşitli değişiklikler yaparak faaliyet konusunun ve faaliyet konusuna paralel olarak ticaret ünvanının "Dagi Yatırım Holding A.Ş." olarak değiştirilmesi ve kayıtlı sermaye tavanının 20.000.000 TL den 100.000.000 TL ye artırılması konusunda talepte bulunmuştur.

Şirketin talebi doğrultusunda Sermaye Piyasası Kurulu, 08 Haziran 2012 tarih ve B.02.6.SPK.015.00-320.99-496 Sayılı yazısı ile esas sözleşmenin yatırım ortaklığı statüsünden çıkacak şekilde değiştirilerek, şirketin yeni ünvanının Dagi Yatırım Holding A.Ş. olmasına ve kayıtlı sermaye tavanının da 100.000.000 TL olmasına izin vermiştir.

Şirket, 31.07.2012 tarihinde Taç Yatırım Ortaklığı A.Ş. olan eski ünvanının Dagi Yatırım Holding A.Ş. olarak değiştirildiğine ilişkin özel durum açıklamasını Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda kamuoyuna duyurmuştur.

Söz konusu değişiklikler, 24.07.2012 tarihli olağan genel kurul kararının 27.07.2012 tarihinde tescil edilmesiyle 02.08.2012 tarih ve 8125 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlanmıştır. Bu tarihten itibaren şirkete ilişkin portföy değer tabloları ilan edilmeyecektir.

b) Finansal tablolar yayınlanmak üzere 30/10/2013 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.