

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

**1 OCAK 2018 – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER		Sayfa No
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU		
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)		1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		3
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU		4
NAKİT AKIŞ TABLOSU		5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR		6-37
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	
NOT 5	FİNANSAL BORÇLAR	
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 7	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	
NOT 8	MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 9	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 10	KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	
NOT 11	ÖZKAYNAKLAR	
NOT 12	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 13	FİNANSMAN GELİRLERİ	
NOT 14	FİNANSMAN GİDERLERİ	
NOT 15	VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	
NOT 16	HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
NOT 17	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	
NOT 18	FİNANSAL ARAÇLAR	
NOT 19	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2018</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2017</i>
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	35.255	50.609
Gayrimenkul Projeleri Kapsamında Açılan Nakit Hesapları		-	-
Finansal Yatırımlar		37.501	157.502
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	5	37.501	157.502
--Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar		-	-
--Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılarak Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar		37.501	157.502
Diğer Alacaklar		25.302	7.435
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	17.700	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		7.602	7.435
Peşin Ödenmiş Giderler		23	21
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		23	21
Ertelenmiş Sigortacılık Üretim Giderleri		-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		232	168
Nakit Dışı Serbest Kullanılabilir Teminatlar		-	-
Diğer Dönen Varlıklar		86.086	70.212
-İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		86.086	70.212
Ara Toplam		184.399	285.947
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
Toplam Dönen Varlıklar		184.399	285.947
Duran Varlıklar			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	7	14.890.036	17.423.548
Maddi Duran Varlıklar		368	1.089
-Mobilya ve Demirbaşlar	8	368	1.089
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		-	-
Peşin Ödenmiş Giderler		16	-
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		16	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı		-	-
Toplam Duran Varlıklar		14.890.420	17.424.637
Toplam Varlıklar		15.074.819	17.710.584

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2018</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2017</i>
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar		5.256	14.472
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (KV)		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar (KV)	6	5.256	14.472
Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kapsamında Borçlar (KV)		13.442	13.663
Diğer Borçlar		636.774	421.192
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (KV)	3	636.373	420.791
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar (KV)		401	401
Kısa Vadeli Karşılıklar		7.971	4.319
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar (KV)	10	7.971	4.319
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		71.569	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		71.569	-
Ara Toplam		735.012	453.646
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		735.012	453.646
Uzun Vadeli Karşılıklar		12.954	7.834
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	10	12.954	7.834
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17	854.279	1.439.989
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		867.233	1.447.823
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.602.245	1.901.469
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		13.472.574	15.809.115
-Ödenmiş Sermaye	11	10.800.000	10.800.000
-Sermaye Düzeltme Farkları	11	1.655.953	1.655.953
-Geri Alınmış Paylar (-)	11	(2.383.134)	(2.383.134)
-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	11	15.706	15.706
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	7-11	2.356.238	2.353.301
--Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)	7	2.358.813	2.358.813
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	11	(2.575)	(5.512)
---Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(2.575)	(5.512)
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	3.234.401	3.234.401
--Yasal Yedekler		851.267	851.267
--Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler		2.383.134	2.383.134
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	11	132.888	991.366
-Net Dönem Karı veya Zararı	17	(2.339.478)	(858.478)
Toplam Özkaynaklar		13.472.574	15.809.115
Toplam Kaynaklar		15.074.819	17.710.584

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

01 OCAK 2018 - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem</i>
	Dipnot Ref.	01 Ocak 2018 30 Eylül 2018	01 Ocak 2017 30 Eylül 2017	01 Temmuz 2018 30 Eylül 2018	01 Temmuz 2017 30 Eylül 2017
Hasılat	12	653.988	14.037.731	52.334	10.050.585
Satışların Maliyeti	12	(655.260)	(14.034.305)	(52.346)	(10.048.551)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		(1.272)	3.426	(12)	2.034
BRÜT KAR (ZARAR)		(1.272)	3.426	(12)	2.034
Genel Yönetim Giderleri	13	(195.106)	(173.063)	(57.608)	(47.094)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	43.642	19.734	12.849	3.295
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(152.736)	(149.903)	(44.771)	(41.765)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		41.900	62.901	-	(10.600)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(161.901)	(40.401)	(57.000)	(40.400)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	7	(2.533.512)	99.705	(2.042.202)	(7.392)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		(2.806.249)	(27.698)	(2.143.973)	(100.157)
Finansman Gelirleri	15	1.743	647	719	468
Finansman Giderleri	16	(121.510)	(4.415)	(72.575)	(2.975)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(2.926.016)	(31.466)	(2.215.829)	(102.664)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		586.538	(22.871)	462.301	12.084
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	17	586.538	(22.871)	462.301	12.084
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(2.339.478)	(54.337)	(1.753.528)	(90.580)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(2.339.478)	(54.337)	(1.753.528)	(90.580)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı	18	(2.339.478)	(54.337)	(1.753.528)	(90.580)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
-Ana Ortaklık Payları	18	(2.339.478)	(54.337)	(1.753.528)	(90.580)
Pay Başına Kazanç		-0,0022	-0,0001	-0,0016	-0,0001
-Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
-Pay Başına Kazanç (Zarar)		-0,0022	-0,0001	-0,0016	-0,0001
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	18	-0,0022	-0,0001	-0,0016	-0,0001
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		2.937	1.953	(853)	(802)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası		2.937	1.953	(853)	(802)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		2.937	1.953	(853)	(802)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(2.336.541)	(52.384)	(1.754.381)	(91.382)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				-	-
-Ana Ortaklık Payları		(2.336.541)	(52.384)	(1.754.381)	(91.382)

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
01 OCAK 2018 - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak ifade edilmiştir)

							Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Birikmiş Karlar			
	Dip Ref	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskont.	Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımı.dan Kayn.Kazanç.(Kayıplar)	Tanımlanmı ş Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmı ş Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortakl. Ait Özkayn.	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM												
1 Ocak 2017 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	11	10.800.000	1.655.953	(2.383.134)	15.706	2.358.813	(7.025)	3.234.401	122.549	868.817	16.666.080	16.666.080
Dönem Başı Bakiyeler												
Transferler									868.817	(868.817)		
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)							1.953			(54.337)	(52.384)	(52.384)
-Dönem Karı (Zararı)										(54.337)	(54.337)	(54.337)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)							1.953				1.953	1.953
30 Eylül 2017 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	11	10.800.000	1.655.953	(2.383.134)	15.706	2.358.813	(5.072)	3.234.401	991.366	(54.337)	16.613.696	16.613.696
CARİ DÖNEM												
1 Ocak 2018 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	11	10.800.000	1.655.953	(2.383.134)	15.706	2.358.813	(5.512)	3.234.401	991.366	(858.478)	15.809.115	15.809.115
Dönem Başı Bakiyeler												
Transferler									(858.478)	858.478		
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)							2.937			(2.339.478)	(2.336.541)	(2.336.541)
-Dönem Karı (Zararı)										(2.339.478)	(2.339.478)	(2.339.478)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)							2.937				2.937	2.937
30 Eylül 2018 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	11	10.800.000	1.655.953	(2.383.134)	15.706	2.358.813	(2.575)	3.234.401	132.888	(2.339.478)	13.472.574	13.472.574

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**01 OCAK 2018 - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01 Ocak 2018- 30 Eylül 2018	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01 Ocak 2017- 30 Eylül 2017
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		(101.909)	(14.317)
Dönem Karı (Zararı)	18	2.339.478	54.337
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	18	2.339.478	54.337
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(2.197.496)	91.409
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8-9	(517)	(898)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(8.772)	(5.233)
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	(8.772)	(5.233)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(119.767)	(3.768)
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	15	1.743	647
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	16	(121.510)	(4.415)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(120.001)	22.500
-Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	5	(120.001)	22.500
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(2.533.512)	99.705
-İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	7	(2.533.512)	99.705
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	17	586.538	(22.871)
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(1.465)	1.974
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(243.955)	(159.631)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		17.867	14.690
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	3	17.700	14.160
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		167	530
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		18	-
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		9.216	(5.216)
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	9.216	(5.216)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		221	4.791
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(215.582)	(181.873)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	3	(215.582)	(181.252)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	19	-	(621)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(55.695)	7.977
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		15.874	7.977
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(71.569)	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(101.973)	(13.885)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	17	64	(432)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		117.263	(647)
Ödenen Faiz	16	118.984	-
Alınan Faiz	15	(1.721)	(647)
Yabancı Para Çevr.Fark.nın Etkisinden Önc.Nakit ve Nakit Benz.deki Net Artış/Azalış(A+B+C)		15.354	(14.964)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZ. ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)		15.354	(14.964)
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	(50.609)	(21.901)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	(35.255)	(36.865)

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Taç Yatırım Ortaklığı A.Ş. ünvanı ile 22 Ağustos 1994 tarihinde İstanbul'da kurulan Şirket, 2012 yılında ünvan değişikliğine giderek, yatırım ortaklığı statüsünden çıkmıştır. Yeni ünvanı Dagi Yatırım Holding A.Ş. olan şirketin yatırım ortaklığı statüsünden çıkmasıyla birlikte faaliyet konuları da değişmiştir.

Dagi Yatırım Holding A.Ş'nin faaliyet alanları ve faaliyet konuları aşağıdaki gibidir;

a) Sınai, ticari, zirai, gıda, mali, gayrimenkul, inşaat, taahhüt, demir çelik, tekstil, petrol, petrol ürünleri, telekomünikasyon ile her türlü taşımacılık, otomotiv, madencilik, enerji üretim, enerji dağıtım, doğalgaz dağıtım, enerji ve doğalgaz toptan satışı veya turizm sektörü konuları ile 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 kurabilmek,

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

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

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

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

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

Şirket hisseleri 10 Nisan 1997 tarihinde İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'na kote edilerek, işlem görmeye başlamıştır. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin tamamı (%100) borsada işlem görebilir niteliktedir.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 2'dir. (31 Aralık 2017: 2 kişi)

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

Şirketin çıkarılmış sermayesi 10.800.000 TL olup, ortakların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2018	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2017	Pay Oranı (%)
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.000.000	18,52	2.000.000	18,52
Koç Yapı Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	2.158.562	19,99	2.158.562	19,99
Dagi Yatırım Holding A.Ş.	1.551.500	14,37	1.551.500	14,37
İbrahim Yiğit Yurtseven	893.482	8,27	921.182	8,53
Diğer	4.196.456	38,85	4.168.756	38,6
Toplam	10.800.000	100	10.800.000	100

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

İlişikteki finansal tablolar 2016 yılı TMS Taksonomisine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGG") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Netleştirme - Mahsup

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

Raporlama Para Birimi

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

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. Şirket son olarak KGG tarafından yayımlanan 2016 TMS Taksonomisini dikkate alarak finansal tablolarını sunmuştur.

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

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İşletmenin Sürekliliği

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

2.2.Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

Cari dönemde muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hata olmamıştır.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

2.4.2. Finansal Yatırımlar:

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

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

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

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.4.3. Türev Araçlar

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

2.4.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

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

2.4.5. Ticari Alacaklar

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

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

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

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

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

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

2.4.6. Diğer Alacaklar

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

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

2.4.7. Stoklar

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

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

2.4.8. Canlı Varlıklar

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.4.9. Peşin Ödenmiş Giderler

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

2.4.10. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

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

2.4.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.4.12. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

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

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

2.4.13. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

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

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

Özkaynak yöntemiyle yapılan değerlendirme işleminden sonra bu iştirakin 30 Eylül 2018 bilanço değeri 14.890.036 TL olmuştur. (31 Aralık 2017 – 17.423.548 TL)

2.4.14. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.4.15. Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

Maddi Duran Varlıklar

Demirbaşlar

Faydalı ömür

4-10 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 kalemdedir, “Peşin Ödenmiş Giderler” kalemi altında gösterilir.

2.4.16. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Parasal olmayan, fiziksel niteliği bulunmayan, tanımlanabilir duran varlıklar bu kalemdedir.

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. Amortismanlar, varlığın faydalı ömürleri baz alınarak ayrılmış olup, önceki dönemlerde ekonomik ömürleri tamamlanmış olduğundan cari dönemde amortisman hesaplanmamıştır.

2.4.17. Ertelenmiş Vergi Varlığı

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

Vergi mevzuatı açısından indirim imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı kalemi kullanılmaz. Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı açıklamalarına Not 15’te yer verilmiştir.

2.4.18. Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(a) Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;

(b) Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;

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

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

İşletme, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

2.4.19. Borçlanmalar

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

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

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

2.4.20. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

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

2.4.21. Diğer Finansal Yükümlülükler

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

2.4.22. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

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

2.4.23. Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

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

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

2.4.24. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

2.4.25. Diğer Borçlar

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

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

2.4.26. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.4.27. Ertelenmiş Gelirler

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

2.4.28. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari dönem vergisi

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

2.4.29. Karşılıklar

Karşılıklar, zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüklerdir ve şirket yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahmine göre hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı kapsamında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olan karşılıklar, finans sektörü faaliyetlerine ilişkin karşılıklar ile garanti karşılıkları, olası tazminat, ceza ve zararlar, yeniden yapılandırma karşılıkları, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için ayrılan karşılıklar gibi TMS 37 kapsamında ayrılmış olan karşılıkları gösteren diğer karşılıklar alt kalemlerde gösterilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

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

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. Hesaplama reel iskonto oranı ile gelecekte ödenecek kıdem tazminatının bilanço tarihi itibarıyla bugünkü değerleri bulunmaktadır.

TMS 19’a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19’un önceki versiyonunda izin verilen ‘koridor yöntemi’ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır. TMS 19'da yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır.

Şirket personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış, finansal tablolarda da göstermiştir. (Not;11)

Emeklilik planları

Şirket'in emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

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

2.4.30. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

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

2.4.31. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

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

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

2.4.32. Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

2.4.33. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

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

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

2.4.34. Özkaynaklar

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

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

Şirketin mali tablo dönemi itibariyle özkaynak açıklamalarına Not 11'de yer verilmiştir.

2.4.35. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolar, en son 31 Aralık 2004 tarihi itibariyle TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) enflasyon muhasebesine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli bilançoda yer alan özkaynaklar içindeki sermaye düzeltme farkları kalemi, sermayenin 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan enflasyon düzeltmelerini yansıtmaktadır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.4.36. Geri Alınmış Paylar (-)

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

2.4.37. Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

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

2.4.38. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla yedekler açıklamalarına Not 11'de yer verilmiştir.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.4.42. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla geçmiş yıllar kar/zararları açıklamalarına Not 11'de yer verilmiştir.

2.4.43. Nakit Akım Tablosu

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

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

2.4.44. Esas Faaliyetler

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

Hasılat

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

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

Satışların Maliyeti

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

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

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

2.4.46. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

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

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.4.47. Yatırım Faaliyetleri

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

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

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

2.4.48. Finansal Gelirler/Finansal Giderler

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

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

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

2.4.49. Hisse Başına Kazanç

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

2.4.50. Kur Değişiminin Etkileri

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

Şirket tarafından kullanılan 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	<u>30 Eylül 2018</u>	<u>31 Aralık 2017</u>
Amerikan Doları	5,9902	3,7719
Avro	6,9505	4,5155

2.4.51. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar;

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 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.

TFRS 9, “Finansal araçlar”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39'un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamaktadır.

TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika'da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamaktadır.

TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamaktadır.

TFRS 4, “Sigorta Sözleşmeleri” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4'de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleme yaklaşımı (deferral approach)' olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirme yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve

- Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9'u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- **TMS 40, "Yatırım amaçlı gayrimenkuller" standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.

Söz konusu değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 2, 'Hisse bazlı ödemeler' standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2'nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir. Bu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

2014-2016 yıllarında yapılan yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 1, "Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması", TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır.

- TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar"; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.

TFRS Yorum 22, "Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

b) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 9, "Finansal araçlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Bu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

Bu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

TFRS 16, "Kiralama işlemleri"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralaayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralaayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralaayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralaayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir. Bu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37; 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir. Söz konusu düzenlemenin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Bu düzenlemenin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

2015-2017 yıllarında yapılan yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3, "İşletme Birleşmeleri"; Kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.

- TFRS 11, "Müşterek Anlaşmalar"; müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.

- TMS 12, "Gelir Vergileri"; İşletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.

- TMS 23, "Borçlanma Maliyetleri"; Bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

Söz konusu iyileştirmelerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;

- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması,

Bu değişikliklerin, Şirket’in finansal tablolarını ve performansını etkilemesi beklenmemektedir.

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar yoktur. (31 Aralık 2017- Yoktur)

b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar;

	01 Ocak- 30 Eylül 2018	01 Ocak- 31 Aralık 2017
Koç Yapı Paz. Ve Tic. A. Ş.	10.620	--
Koç Metalurji A.Ş. (Eski Unvanı:Koç Haddecilik Teks.İnş.San.ve Tic.A.Ş.)	7.080	--
Toplam	17.700	--

(Şirket’in sermayesine doğrudan ya da dolaylı olarak iştirak etmiş olan Koç Yapı Pazarlama Ve Tic. A.Ş. ve Koç Metalurji A.Ş’ne danışmanlık hizmeti verilmekte ve bu hizmetler karşılığında da her üç ayda bir fatura düzenlenmektedir.)

c) İlişkili taraflara ticari borçlar yoktur.(31 Aralık 2017- Yoktur.)

d) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	01 Ocak- 30 Eylül 2018	01 Ocak- 31 Aralık 2017
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	636.373	420.791

e) İlişkili taraflara verilen hizmetler:

İlişkili taraflara verilen hizmetler	01 Ocak- 30 Eylül 2018	01 Ocak- 31 Aralık 2017
<u>Danışmanlık Gelirleri</u>	36.000	48.000
- Dagi Giyim A.Ş.	18.000	24.000
- Koç Yapı Paz. Ve Tic. A. Ş.	9.000	12.000
- Koç Metalurji A.Ş.	9.000	12.000
Toplam	36.000	48.000

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

f) İlişkili taraflardan alınan hizmetler:

İlişkili taraflardan alınan hizmetler	01 Ocak- 30 Eylül 2018	01 Ocak- 31 Aralık 2017
<u>Kira gideri ve ortak kullanım gideri</u>	14.409	19.212
-Dagi Giyim A.Ş.	14.409	19.212
<u>Adat faiz gideri</u>	116.950	31.122
-Dagi Giyim A.Ş.	116.950	31.122
Toplam	131.359	50.334

g) Üst düzey yöneticilere ödenen maaş ve ücretler:

Üst düzey yöneticilere ödenen maaş ve ücretler:	01 Ocak- 30 Eylül 2018	01 Ocak- 31 Aralık 2017
Huzur hakkı	--	28.647
Ücretler – (Genel Müdüre yapılan ödemeler)	35.854	40.814
Toplam	35.854	69.461

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kasa	3.779	3.779
Bankalar (Vadesiz Mevduat ve Yatırım)	31.476	46.830
Toplam	35.255	50.609

NOT 5- FİNANSAL BORÇLAR**a) Kısa Vadeli Borçlanmalar**

Şirketin kısa vadeli finansal borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

b) Uzun Vadeli Borçlanmalar

Şirketin uzun vadeli finansal borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

c) Diğer Finansal Yükümlülükler

Kısa vadeli diğer finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

Uzun vadeli diğer finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakları yoktur. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borcu yoktur. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borcu aşağıdaki gibidir.

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Satıcılar	5.256	14.472
Toplam	5.256	14.472

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borcu yoktur. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

NOT 7- ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in iştiraki konumundaki Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin finansal tablolarını özkaynak yöntemi ile konsolidasyona tabi tutulmaktadır. Söz konusu iştirakin sermayesi 43.300.000 TL olup, Şirket'teki Dagi Giyim A.Ş.'nin payları 7.291.848 adet, maliyet bedeli, 10.824.294 TL, iştirak oranı ise %16,84'tür.

Özkaynak yöntemiyle yapılan değerleme işleminden sonra bu iştirakin bilanço değeri 14.890.036 TL olmaktadır. Özkaynak yöntemiyle yapılan değerleme işleminden sonra iştirakin dönem sonu ve bir önceki dönem başı arasındaki artış farkı (14.890.036 TL - 17.423.548 TL=) (-) 2.533.512 TL olup, bu tutar Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamli Gelir Tablosunda "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararındaki Paylar" satırında (-) olarak gösterilmiştir.)

(31 Aralık 2017- Özkaynak yöntemiyle yapılan değerleme işleminden sonra bu iştirakin bilanço değeri 17.423.548 TL olmaktadır. Özkaynak yöntemiyle yapılan değerleme işleminden sonra iştirakin dönem sonu ve bir önceki dönem başı arasındaki azalış farkı (17.423.548 - 18.082.561 TL=) (-) 659.013 TL olup, bu tutar Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamli Gelir Tablosunda "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararındaki Paylar" satırında (-) olarak gösterilmiştir.)

30.09.2018 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlemeye ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2018</u>
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Toplam Varlıkları	168.556.630
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Toplam Yükümlülükleri	<u>-80.137.536</u>
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Net Varlıkları	88.419.094
Dagi Yat.Holding A.Ş.'ndeki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değ.Değeri (%16,84)	14.890.035,97
Dagi Yatırım Holding A.Ş.'deki İştirakin Kayıtlı Değeri	<u>10.824.294</u>
Özkaynak Yöntemine Göre Oluşan Değerleme Farkı	4.065.742
	<u>31 Aralık 2017</u>
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Toplam Varlıkları	157.884.396
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Toplam Yükümlülükleri	<u>-54.420.955</u>
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Net Varlıkları	103.463.441
Dagi Yat.Holding A.Ş.'ndeki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değ.Değeri (%16,84)	17.423.548
Dagi Yatırım Holding A.Ş.'deki İştirakin Kayıtlı Değeri	<u>10.824.294</u>
Özkaynak Yöntemine Göre Oluşan Değerleme Farkı	6.599.254

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar hareket dökümü aşağıdadır:

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2018	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2018
Demirbaşlar	131.913	---	---	131.913
Toplam	131.913	---	---	131.913
Birikmiş amortismanlar (-)				
Demirbaşlar amortismanı (-)	(130.824)	(721)	---	(131.545)
Toplam	(130.824)	(721)	---	(131.545)
Net Tutar	1.089	(721)	---	368

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar hareket dökümü aşağıdadır:

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2017	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2017
Demirbaşlar	131.913	---	---	131.913
Toplam	131.913	---	---	131.913
Birikmiş amortismanlar (-)				
Demirbaşlar amortismanı (-)	(129.686)	(1.138)	---	(130.824)
Toplam	(129.686)	(1.138)	---	(130.824)
Net Tutar	2.227	(1.138)	---	1.089

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde sigorta poliçesi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017 – Yoktur.)

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde ipotek ve rehin bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017 – Yoktur.)

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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla şerefiye hesabı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017- Yoktur.)

b) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar hareket dökümü aşağıdadır:

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2018	Giriş	Çıkış	30 Haziran 2018
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7.494	---	---	7.494
Toplam	7.494	---	---	7.494
Birikmiş amortismanlar (-)				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar amort.(-)	(7.494)	---	---	(7.494)
Toplam	(7.494)	---	---	(7.494)
Net Tutar	---	---	---	---

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar hareket dökümü aşağıdadır:

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2017	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2017
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7.494	---	---	7.494
Toplam	7.494	---	---	7.494
Birikmiş amortismanlar (-)				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar amort.(-)	(7.494)	---	---	(7.494)
Toplam	(7.494)	---	---	(7.494)
Net Tutar	---	---	---	---

NOT 10 – KISA / UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Kısa vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Yıllık İzin Yükümlülüğü	7.971	4.319
Toplam	7.971	4.319

Şirket, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla izin kullanmayı hak etmiş personelinin henüz kullanmadığı izin gün sayısına göre, 7.971 TL tutarında izin yükümlülüğü karşılığı hesaplamıştır.

(31 Aralık 2017- Şirket, izin kullanmayı hak etmiş personelinin henüz kullanmadığı izin gün sayısına göre, 4.319 TL tutarında izin yükümlülüğü karşılığı hesaplamıştır.)

b) Uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kıdem Tazminatı Karşılığı (*)	12.954	7.834
Toplam	12.954	7.834

(*) Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 5.434 TL (31 Aralık 2017 – 4.732 TL) tavanına tabidir.

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık % 15,52 enflasyon (31 Aralık 2017- % 10,50) ve % 19,50 faiz oranı (31 Aralık 2017- % 13,71) varsayımlarına göre yaklaşık % 3,45 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2017- % 2,90) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

1 Ocak 2017 – 30 Eylül 2018 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	01 Ocak- 30 Eylül 2018	01 Ocak- 31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	7.834	3.506
Cari Hizmet Maliyeti	6.359	5.193
Faiz maliyeti	2.526	1.074
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(3.765)	(1.939)
Ödenen tazminat	--	--
Dönem sonu itibarıyla karşılık	12.954	7.834

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

	30 Eylül 2018	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2017	Pay Oranı (%)
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.000.000	18,52	2.000.000	18,52
Koç Yapı Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	2.158.562	19,99	2.158.562	19,99
Dagi Yatırım Holding A.Ş.	1.551.500	14,37	1.551.500	14,37
İbrahim Yiğit Yurtseven	893.482	8,27	921.182	8,53
Diğer	4.196.456	38,85	4.168.756	38,6
Toplam	10.800.000	100	10.800.000	100

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış sermayesi 10.800.000 TL'dir. (31 Aralık 2017- Şirket'in çıkarılmış sermayesi 10.800.000 TL'dir.)

b) Sermaye Düzeltme Farkları

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Sermaye Düzeltmesi Farkları	1.655.953	1.655.953

c) Geri Alınmış Paylar (-)

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Geri Alınmış Paylar (-)	(2.383.134)	(2.383.134)

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

d) Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Hisse Senedi İhraç primleri	15.706	15.706

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)	2.358.813	2.358.813

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

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

e) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

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

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Devir	(5.512)	(7.025)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	3.765	1.939
Ertelenen Vergi Varlığı	--	--
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(828)	(426)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(2.575)	(5.512)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

f) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Yasal yedekler	851.267	851.267
Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler (*)	2.383.134	2.383.134
Toplam	3.234.401	3.234.401

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

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

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

g) Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

Geçmiş Yıllar Karı / (Zararı)	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Olağanüstü yedekler	629.489	629.489
Geçmiş yıllar karı / (zararı) (*)	(496.601)	361.877
Toplam	132.888	991.366

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

NOT 12- SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01 Ocak 2018 30 Eylül 2018	01 Ocak 2017 30 Eylül 2017	01 Temmuz 2018 30 Eylül 2018	01 Temmuz 2017 30 Eylül 2017
Hasılat	653.988	14.037.731	52.334	10.050.585
Satışların Maliyeti	(655.260)	(14.034.305)	(52.346)	(10.048.551)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar	(1.272)	3.426	(12)	2.034

NOT 13- FİNANSMAN GELİRLERİ

	01 Ocak 2018 30 Eylül 2018	01 Ocak 2017 30 Eylül 2017	01 Temmuz 2018 30 Eylül 2018	01 Temmuz 2017 30 Eylül 2017
Faiz Gelirleri	1.743	647	719	468

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 14- FİNANSMAN GİDERLERİ

	01 Ocak 2018 30 Eylül 2018	01 Ocak 2017 30 Eylül 2017	01 Temmuz 2018 30 Eylül 2018	01 Temmuz 2017 30 Eylül 2017
Banka İşlemleri ve Visa Giderleri	(2.034)	(3.675)	(739)	(2.829)
Adat Faiz Giderleri	(116.950)	-	(71.568)	-
Kıdem Taz. Karş. Faiz Maliyeti	(2.526)	(740)	(268)	(146)
Toplam	(121.510)	(4.415)	(72.575)	(2.975)

NOT 15- VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**a) Vergi karşılığı:**

Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte iken ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmekte iken;

5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 10 uncu madde uyarınca Kurumlar Vergisi oranının 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanmasına karar verilmiştir.

Bu düzenlemeyle Şirketler, üçer aylık mali karları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplayacak ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'inci günü akşamına kadar ödeyecektir.

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.

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.

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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Yasal mevzuata göre Şirket'in faaliyetlerinden dolayı dönem zararı olduğundan cari dönemde vergi karşılığı hesaplanmamıştır.

(31 Aralık 2017- Şirket'in faaliyetlerinden dolayı dönem zararı olduğundan cari dönemde vergi karşılığı hesaplanmamıştır.)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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 pasifi 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.

5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 10 uncu madde uyarınca Kurumlar Vergisi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Bu nedenle Şirketin 2018,2019 ve 2020 yıllarında realize olacak olan 30.06.2018 tarihli yasal finansal tablolar ile TFRS'ye göre düzenlenen finansal tablolar arasındaki birikmiş geçici farklarına ilişkin ertelenmiş vergi oranı % 22 olarak uygulanmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Geçici Farklar	Ert.Vergi Varlık ve Yük.	Geçici Farklar	Ert.Vergi Varlık ve Yük.
ERTELENMİŞ VERGİ				
a- Kıdem Tazminatı Karşılığı	12.954	2.850	7.834	1.723
b -Kıdem Teşvik ve İzin Karş.	7.971	1.754	4.319	950
c- Kısa Vadeli ve Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	161.901	35.618	41.900	9.218
d- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar				
Ertelenen Vergi Varlıkları	182.826	40.222	54.053	11.892
a- Vadeli Mevduat Faiz karşılıkları	(22)	(5)		
b- Maddi duran Varlıklar Amortismanları	(147)	(32)	(204)	(45)
c- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	(4.065.742)	(894.463)	(6.599.254)	(1.451.836)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(4.065.911)	(894.501)	(6.599.458)	(1.451.881)
Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	(3.883.085)	(854.279)	(6.545.405)	(1.439.989)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ertelenen Vergi Varlıkları	40.222	11.892
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(894.501)	(1.451.881)
Net Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(854.279)	(1.439.989)
Önceki Dönem Bakiyesi	(1.439.989)	(1.437.932)
Dönemin Ertelenen Vergi Gelir/Gideri	586.538	(1.630)
Kapsamlı Gelire Yansıyan	(828)	(427)
Cari Dönem Bakiyesi	(854.279)	(1.439.989)

Sonuç Olarak;	01 Ocak 2018 30 Eylül 2018	01 Ocak 2017 30 Eylül 2017	01 Temmuz 2018 30 Eylül 2018	01 Temmuz 2017 30 Eylül 2017
Cari Yıl Kurumlar Vergisi				
Ertelenen Vergi Gid.(-)/Gel.(+)	586.538	(22.871)	462.301	12.084
Toplam Vergi Gideri / Geliri	586.538	(22.871)	462.301	12.084

NOT 16 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak 2018 30 Eylül 2018	01 Ocak 2017 30 Eylül 2017	01 Temmuz 2018 30 Eylül 2018	01 Temmuz 2017 30 Eylül 2017
Net dönem karı(zararı) (TL)	(2.339.478)	(54.337)	(1.753.528)	(90.580)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ort.adedi	1.080.000.000	1.080.000.000	1.080.000.000	1.080.000.000
Hisse başına kazanç / (kayıp)	(0,22%)	(0,01%)	(0,16%)	(0,01%)

NOT 17 - 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.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket’in likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Dönen Varlıklar	184.399	285.947
Kısa Vadeli Borçlar	735.012	453.646
Dönen Varlıklar/ Kısa Vadeli Borçlar	0,25	0,63

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.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri**

30 Eylül 2018 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	-	-	-		25.302	14.927.537		35.255
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-		-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-		-		25.302	14.890.036		35.255
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-		-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-		-	37.501	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-		-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-		-	-	-	-
-Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-		-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-		-	37.501	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-		-	-	-	-
-Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-		-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-		-	-	-	-

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

31 Aralık 2017 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	-	-		-	7.435		17.581.050		50.609
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-		-	-		-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-			-	7.435		17.423.548		50.609
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-		-	-		-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-		-	-		157.502	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-		-	-		-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-		-	-		-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-		-	-		-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-		-	-		157.502	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-		-	-		-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-		-	-		-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-		-	-		-	-	-

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

Şirket'in vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkları bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2017 -Yoktur.)

Likidite riskine ilişkin açıklamalar**30 Eylül 2018**

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
<u>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</u>	642.030	642.030	642.030	---	--	---
Ticari borçlar	5.256	5.256	5.256	--	--	--
Diğer borçlar	636.774	636.774	636.774	--	--	--

31 Aralık 2017

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
<u>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</u>	435.664	435.664	435.664	---	--	---
Ticari borçlar	14.472	14.472	14.472	--	--	--
Diğer borçlar	421.192	421.192	421.192	--	--	--

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 2018 tarihi itibariyle yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri yoktur.

(Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri yoktur.)

Piyasa riski

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

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Sermaye Yönetimi

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Toplam Borç	1.602.245	1.901.469
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	<u>35.255</u>	<u>50.609</u>
Net Borç	1.566.990	1.850.860
Özkaynaklar	13.472.574	15.809.115
Borç / Özsermaye Oranı	0,12	0,12

NOT 18- FİNANSAL ARAÇLAR

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

Şirket'in finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki uygulaması bulunmamaktadır.

NOT 19 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in finansal tablolarını etkileyebilecek şekilde bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektirebilecek herhangi bir işlem ya da açıklanması gereken herhangi bir husus bulunmamaktadır.

Finansal tablolar Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda (KAP) yayınlanmak üzere 26 Ekim 2018 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.