

**DAGI YATIRIM HOLDİNG
ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 EYLÜL 2021
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	2
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	5-24

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

(Bağımsız Denetimden
Geçmemiş)

(Bağımsız Denetimden
Geçmemiş)

VARLIKLAR	Dipnot	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		1.034.606	31.885
Finansal Yatırımlar		329.504	274.505
Diğer Alacaklar		291.645	50.754
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		58.410	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		233.235	50.754
Peşin Ödenmiş Giderler		26.944	46.222
Diğer Dönen Varlıklar		148.758	116.450
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.831.457	519.816
Duran Varlıklar			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	6	53.404.721	37.910.980
Maddi Duran Varlıklar		--	--
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		53.404.721	37.910.980
TOPLAM VARLIKLAR		55.236.178	38.430.796
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar		2.387	17.812
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	2.387	17.812
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		27.088	15.884
Diğer Borçlar		19.441.971	508.808
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	3	19.441.971	508.808
Ertelenmiş Gelirler		--	64.098
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü		--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.946	2.946
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	9	2.946	2.946
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		19.474.392	609.548
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar		20.692	23.041
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	9	20.692	23.041
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	14	5.938.117	5.581.177
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		5.958.809	5.604.218
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	10	10.800.000	10.800.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	10	1.655.953	1.655.953
Paylara İlişkin Primler	10	15.706	15.706
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		2.352.309	2.346.011
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları</i>		2.358.813	2.358.813
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	10	(6.504)	(12.802)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10	851.267	851.267
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	10	16.548.093	2.892.153
Dönem Net Kârı/Zararı		(2.420.351)	13.655.940
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		29.802.977	32.217.030
TOPLAM KAYNAKLAR		55.236.178	38.430.796

DAGI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot			(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
		1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020		
KÂR VEYA ZARAR KISMI							
Hasılat	11	4.201.820	4.201.820	7.049.289	--		
Satışların Maliyeti (-)	11	(4.211.279)	(4.211.279)	(7.048.667)	--		
Brüt Kâr/Zararı		(9.459)	(9.459)	622	--		
Genel Yönetim Giderleri (-)		(492.386)	(79.807)	(268.244)	(140.914)		
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		76.581	(19.036)	128.689	91.316		
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(17.600)	--	(551)	(240)		
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		(442.864)	(108.302)	(139.484)	(49.838)		
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		--	75.103	100.308	--		
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(114.001)	(94.600)	(47.892)	(6.099)		
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/Zararlarından Paylar	6	(1.506.261)	(1.244.739)	2.735.209	741.969		
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		(2.063.126)	(1.372.538)	2.648.141	686.032		
Finansman Giderleri (-)	13	(2.062)	(1.435)	(2.691)	(174)		
Finansman Gelirleri (+)		--	--	--	--		
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		(2.065.188)	(1.373.973)	2.645.450	685.858		
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(355.163)	308.795	(622.316)	(171.230)		
Dönem Vergi Gideri/Geliri		--	--	--	--		
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	14	(355.163)	308.795	(622.316)	(171.230)		
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		--	--	--	--		
DÖNEM KÂRI/ZARARI		(2.420.351)	(1.065.178)	2.023.134	514.628		
Pay Başına Kazanç							
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	15	(0,2241)	(0,0986)	0,1873	0,0477		
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI							
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(6.298)	(10.270)	1.951	(8.264)		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(8.078)	(13.170)	2.501	(10.595)		
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		1.780	2.900	(550)	2.331		
<i>Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri</i>		1.780	2.900	(550)	2.331		
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(6.298)	(10.270)	1.951	(8.264)		
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(2.426.649)	(1.075.448)	2.025.085	506.364		

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış paylar	Pay İhraç Primleri İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özkaynaklar
	(Dipnot 10)	(Dipnot 10)	(Dipnot 10)	(Dipnot 10)	(Dipnot 10)	(Dipnot 10)	(Dipnot 10)	(Dipnot 10)	(Dipnot 15)	(Dipnot 10)
Bakiye 01.01.2020	10.800.000	1.655.953	--	15.706	(15.131)	2.358.813	851.267	1.283.143	1.593.258	18.543.009
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	1.593.258	(1.593.258)	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	1.508.506	1.508.506
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	--	10.215	--	--	--	--	10.215
Bakiye 30.09.2020	10.800.000	1.655.953	--	15.706	(4.916)	2.358.813	851.267	2.876.401	1.508.506	20.061.730
Bakiye 01.01.2021	10.800.000	1.655.953	--	15.706	(12.802)	2.358.813	851.267	2.892.153	13.655.940	32.217.030
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	13.655.940	(13.655.940)	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	(2.420.351)	(2.420.351)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	--	6.298	--	--	--	--	6.298
Bakiye 30.09.2021	10.800.000	1.655.953	--	15.706	(6.504)	2.358.813	851.267	16.548.093	(2.420.351)	29.802.977

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
		1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
A. İşletme Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		18.002.723	15.041
Dönem Kârı/Zararı		(2.420.351)	2.023.134
Dönem Net Kârı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		1.804.076	(2.208.568)
Amortisman ve İfta Gideri İle İlgili Düzeltmeler			--
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	(2.349)	(43.577)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler			--
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		--	--
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14	355.163	622.316
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(54.999)	(52.098)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	6	1.506.261	(2.735.209)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		18.617.221	199.690
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(240.891)	(23.463)
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetler ile İlgili Diğer Alacaklardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler</i>	3	(58.410)	(23.010)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetler ile İlgili Diğer Alacaklardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler</i>		(182.481)	(453)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		19.278	(3.737)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(15.425)	256.938
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	3-5	--	249.545
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	5	(15.425)	7.393
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		17.502	(5.674)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		18.869.065	(21.589)
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler</i>		18.933.163	(22.803)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler</i>		--	1.214
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(32.308)	(2.785)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(64.098)	--
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		18.000.946	14.256
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		1.777	785
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(17.000.002)	--
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		(17.000.002)	--
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		--	--
Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			--
Ödenen Faiz		--	--
Alınan Faiz			--
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		1.002.721	15.041
D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)		1.002.721	15.041
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		31.885	10.553
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)		1.034.606	25.594

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir)

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 tasarisına 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 2021 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin tamamı (%100) borsada işlem görebilir niteliktedir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 5’tir. (31 Aralık 2020: 4 kişi)

Şirket’in Genel Müdürlüğü, Birahane Sokak 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 2021	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2020	Pay Oranı (%)
Dagi Giyim Sanayi A.Ş.	3.242.048	30,02%	3.3242.048	30,02%
Eros Tekstil İnş. San. Ve Tic. A.Ş.	2.158.562	19,99%	2.158.562	19,99%
İbrahim Yiğit Yurtseven	929.550	8,61%	929.550	8,61%
Diğer	4.469.840	41,38%	4.469.840	41,39%
Toplam	10.800.000	100	10.800.000	100

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Şirket muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TMS/IFRS”) uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

Şirketler, finansal tablolarının hazırlanmasında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/IFRS”) esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar TMS/IFRS ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır.

Ölçüm Esasları

Ekli finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (İşlevsel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket’in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

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 birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Kullanılan Para Birimi

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.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir)

Şirket tarafından kullanılan 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Amerikan Doları	8,8433	7,3405
Avro	10,3135	9,0079

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket'in ilişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan TMS/TFRS'lere uygun olarak hazırlanmıştır.

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişikliği olmamıştır.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

2.4. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2 TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir)

oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.

- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

15 Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2021 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir)

UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Şubat 2021'de UMSK, UMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. UMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü UMSK tarafından korunmuştur.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Sunumu

Şubat 2021'de UMSK, UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Önemlilik Tahminleri Yapma için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak için rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikler yayınlamıştır. UMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, UMSK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' UFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve UMSK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Mayıs 2021'de UMSK, UMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. UMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında önceki dönemle tutarlı olarak kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2021 itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir)

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile meydana gelmesi muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli başlıca varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı

Şirket yönetimi geçmiş tahsilat verilerini ve müşterilerinin mevcut durumlarını göz önünde bulundurarak ticari alacak portföyündeki şüpheli ticari alacakların belirlenmesi için tahminlerde bulunmuştur.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

Şirket yönetimi maddi duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde önemli varsayımlarda bulunmuştur. Mevcut kullanılmakta olan makine ve teçhizatların fiziki ve ekonomik kullanılabilirlikleri, Şirket tarafından sürekli gözden geçirilmekte olup ana üretim hatlarının fiziki ve ekonomik ömürleri, özelleştirilme sürecinde ve daha sonrasındaki yıllarda yapılan değerlendirmeler sonucunda normal üretim kapasitesinin altında yapılan üretimler nedeniyle aşırı yıpranmaya uğramadığı varsayımı ile belirlenmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle vergi avantajından yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıkları, vergi avantajının muhtemel olması durumunda kullanılmamış vergi indirimi ve diğer geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır.

Şirket ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinde Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'dir (31 Aralık 2020: %22).

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir)

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 2020- Yoktur)
- b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar yoktur. (31 Aralık 2020- Yoktur)
- c) İlişkili taraflara ticari borçlar yoktur. (31 Aralık 2020- Yoktur)
- d) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Ocak- 31 Aralık 2020
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.441.971	508.808
Mahmut Nedim Koç	17.000.000	--
Toplam	19.441.971	508.808

- e) İlişkili taraflara verilen hizmetler:

İlişkili taraflara verilen hizmetler	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Ocak- 30 Eylül 2020
<u>Danışmanlık Gelirleri</u>	33.000	49.500
- Dagi Giyim A.Ş.	15.000	22.500
- Eros Tekstil İnş. San. Ve Tic. A.Ş.	9.000	13.500
- Koç Metalurji A.Ş.	9.000	13.500
Toplam	33.000	49.500

- f) İlişkili taraflardan alınan hizmetler:

İlişkili taraflardan alınan hizmetler	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Ocak- 30 Eylül 2020
<u>Kira gideri ve ortak kullanım gideri</u>	5.280	8.010
-Dagi Giyim A.Ş.	5.280	8.010
<u>Adat faiz gideri</u>	--	--
-Dagi Giyim A.Ş.	315.000	--
<u>Diğer Giderler</u>	14.640	5.217
-Dagi Giyim A.Ş.	14.640	5.217
Toplam	334.920	13.227

- g) Üst düzey yöneticilere ödenen maaş ve ücretler:

Üst düzey yöneticilere ödenen maaş ve ücretler:	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Ocak- 30 Eylül 2020
Ücretler – (Genel müdüre yapılan ödemeler)	78.147	52.933
Toplam	78.147	52.933

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

4. FİNANSAL BORÇLAR

Şirketin kısa ve uzun vadeli finansal borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

c) Diğer Finansal Yükümlülükler

Kısa ve uzun vadeli diğer finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakları yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	1.578	17.812
-İlişkili taraflara borçlar (dipnot 3)	--	--
-Diğer ticari borçlar	1.578	17.812
Diğer	809	--
Toplam	2.387	17.812

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borcu yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

6. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in iştiraki konumundaki Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin finansal tabloları özkaynak yöntemi ile konsolidasyona tabi tutulmaktadır. Söz konusu iştirakin sermayesi 129.900.000 TL olup, Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin payları 25.500.002 adet, maliyet bedeli, 29.591.119 TL, iştirak oranı ise %19,63'dur. 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlemeye ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
DAGI GİYİM'in toplam varlıkları	389.909.866	339.697.232
DAGI GİYİM'in toplam yükümlülükleri	(136.724.275)	(146.574.254)
DAGI GİYİM'in net varlıkları	253.185.591	193.122.978
Dagi Yatırım A.Ş.'ndeki iştirakin özkaynak yöntemine göre değerlendirilmiş değeri %19,63 (31.12.2020: %19,63)	53.404.721	37.910.980
Dagi Yatırım A.Ş.'deki iştirakin kayıtlı değeri	29.591.119	12.591.117
Özkaynak yöntemine göre oluşan değerlendirme farkı	23.813.602	25.319.863
DAGI GİYİM dönem başı değeri	37.910.980	20.240.505
DAGI GİYİM dönem içi alışlar değeri	17.000.002	--
DAGI GİYİM dönem içi satışlar değeri	--	--
Toplam	54.910.982	20.240.505
DAGI GİYİM dönem sonu değerlendirilmiş değeri	53.404.721	37.910.980
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan oluşan dönem kar/zararı	(1.506.261)	17.670.475

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir)

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların tamamı amorti olmuştur

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların tamamı amorti olmuştur.

9. KISA / UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Kısa vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış izin karşılığı	2.946	2.946
Toplam	2.946	2.946

Şirket, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla izin kullanmayı hak etmiş personelinin henüz kullanmadığı izin gün sayısına göre izin yükümlülüğü karşılığı hesaplamıştır.

b) Uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı (*)	20.692	23.041
Toplam	20.692	23.041

(*) 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, 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık % 14 enflasyon (31 Aralık 2020- % 10,30) ve % 17,00 faiz oranı (31 Aralık 2020: % 13,30) varsayımlarına göre yaklaşık % 2,86 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2020: % 2,27) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir)

10. ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş Sermaye

	30 Eylül 2021	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2020	Pay Oranı (%)
Dagi Giyim Sanayi A.Ş.	3.242.048	30,02	3.242.048	30,02
Eros Tekstil İnş. San. Ve Tic. A.Ş.	2.158.562	19,99	2.158.562	19,99
İbrahim Yiğit Yurtseven	929.550	8,61	929.550	8,61
Diğer	4.469.840	41,38	4.469.840	41,38
Toplam	10.800.000	100	10.800.000	100

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış sermayesi 10.800.000 TL'dir. (31 Aralık 2020: Şirket'in çıkarılmış sermayesi 10.800.000 TL'dir).

c) Paylara İlişkin Primler (Diğer Yedekler)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hisse senedi ihraç primleri	15.706	15.706

f) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	851.267	851.267
Cari dönemde ayrılanlar toplamı	--	--
Toplam	851.267	851.267

Şirket 21.03.2020 tarihinde geri alınan paylarının satışını gerçekleştirmiş olup geri alınmış paylara ilişkin ayrılan yedekler de geçmiş yıl karlarına sınıflanmıştır. 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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	2.892.153	1.283.143
Yedek ayrılması	--	--
Net dönem kar/zararından transfer	13.655.940	1.593.258
Diğer değişiklikler nedeniyle artış/azalış	--	15.752
Toplam	16.548.093	2.892.153

DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir)

11. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Hisse senedi satış hasılatı	4.201.820	4.201.820	7.049.289	--
Brüt Satışlar	4.201.820	4.201.820	7.049.289	--
Satış İndirimleri (-)	--	--	--	--
Net Satışlar	4.201.820	4.201.820	7.049.289	--
Satılan hisse senetleri (-)	(4.211.279)	(4.211.279)	(7.048.667)	--
Toplam	(4.211.279)	(4.211.279)	(7.048.667)	--
BRÜT KAR/(ZARAR)	(9.459)	(9.459)	622	--

12. FİNANSMAN GELİRLERİ

Finansman gelirleri yoktur. (31 Aralık 2020- Yoktur).

13. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Banka İşlemleri ve Visa Giderleri	(2.062)	(1.435)	(2.691)	(174)
Adat Faiz Giderleri	--	--	--	--
Kıdem Taz. Karş. Faiz Maliyeti	--	--	--	--
Toplam	(2.062)	(1.435)	(2.691)	(174)

14. VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemekte olup, karın tamamının veya bir kısmının temettü olarak;

- Gerçek kişilere
- Gelir ve Kurumlar Vergisi'nden istisna veya muaf gerçek ve tüzel kişilere,
- Dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere,

Dağıtılması halinde %15 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem karının sermayeye ilavesi halinde, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Kurumlar üçer aylık mali karları üzerinden % 20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı, Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir)

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %20’dir. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Geçici Farklar	Ert.Vergi Varlık ve Yük.	Geçici Farklar	Ert.Vergi Varlık ve Yük.
ERTELENMİŞ VERGİ				
a- Kıdem tazminatı karşılığı	8.969	2.242	23.041	5.069
b -Kıdem teşvik ve izin karş.	2.946	737	2.946	648
c- Kısa vadeli ve uzun vadeli finansal yatırımlar	38.898	9.725	(75.103)	(16.523)
Ertelenen vergi varlıkları	50.813	12.704	(49.116)	(10.806)
b- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	(23.813.602)	(5.950.821)	(25.319.863)	(5.570.371)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(23.813.602)	(5.950.821)	(25.319.863)	(5.570.371)
Net ertelenen vergi varlığı/yükümlülüğü	(23.762.789)	(5.938.117)	(25.368.979)	(5.581.177)

-Bilançoda yer alan ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri hareket tablosu ise aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020		
Ertelenen vergi varlıkları	--	--		
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(23.762.789)	(5.581.177)		
Net ertelenen vergi yükümlülüğü	(23.762.789)	(5.581.177)		
Önceki dönem bakiyesi	(5.581.177)	(1.646.674)		
Dönemin ertelenen vergi gelir/gideri	(355.160)	(3.933.846)		
Kapsamlı gelire yansıyan	(1.780)	(657)		
Cari dönem bakiyesi	(5.938.117)	(5.581.177)		
	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	--	--	--	--
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(355.163)	308.795	(622.316)	(171.230)
Toplam	(355.163)	308.795	(622.316)	(171.230)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir)

15. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Kapsamlı gelir tablolarında belirtilen hisse başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Hisse başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

Şirket hisselerinin birim hisse başına kar/zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Net dönem karı/(zararı) (TL)	(2.420.351)	(1.065.178)	2.023.134	514.628
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	10.800.000	10.800.000	10.800.000	10.800.000
Hisse başına kar/(zarar) (TL)	(0,2241)	(0,0986)	0,1873	0,0477

16. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Faiz Oranı Riski:

Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Bu risk, faiz değişimlerinden etkilenen varlıkların genellikle kısa vadeli elde tutulması suretiyle yönetilmektedir.

Likidite riski:

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve nakit benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Şirket'in likidite yükümlülüğü aşağıdadır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	1.831.457	519.816
Kısa vadeli borçlar	19.474.392	609.548
Dönen varlıklar/ Kısa vadeli borçlar	0,09	0,85

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir)

Kredi riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirket, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Şirket'in toplam kredi riski bilançoda gösterilmiştir.

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

30 Eylül 2021

	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzeri	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	--	--	58.410	233.235	1.034.606	53.734.225
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	58.410	233.235	1.034.606	53.404.721
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	329.504
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	329.504
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

(*) Tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir)

31 Aralık 2020

	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzeri	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	--	--	42.655	8.099	31.885	38.185.485
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	42.655	8.099	31.885	38.185.485
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	274.505
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	274.505
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

(*) Tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Likidite riskine ilişkin açıklamalar

Şirket'in finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	Sözleşme	Vadesi	3 aya kadar	3 – 12 ay	1 - 5 yıl	5 yıl ve üzeri
		uyarınca nakit					
		çıkışlar toplamı	geçenler		arası	arası	
Türev olmayan finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
Finansal borçlar	--	--	--	--	--	--	--
Beklenen Vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit	Vadesi	3 aya kadar	3 – 12 ay	1 - 5 yıl	5 yıl ve üzeri
		çıkışlar toplamı	geçenler		arası	arası	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	19.444.358	19.444.358	--	19.444.358	--	--	--
Ticari borçlar	2.387	2.387	--	2.387	--	--	--
Diğer borçlar	19.441.971	19.441.971	--	19.441.971	--	--	--
Toplam	19.444.358	19.444.358	--	19.444.358	--	--	--

31 Aralık 2020

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	Sözleşme	Vadesi	3 aya kadar	3 – 12 ay	1 - 5 yıl	5 yıl ve üzeri
		uyarınca nakit					
		çıkışlar toplamı	geçenler		arası	arası	
Türev olmayan finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
Finansal borçlar	--	--	--	--	--	--	--
Beklenen Vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit	Vadesi	3 aya kadar	3 – 12 ay	1 - 5 yıl	5 yıl ve üzeri
		çıkışlar toplamı	geçenler		arası	arası	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	526.620	526.620	--	526.620	--	--	--
Ticari borçlar	17.812	17.812	--	17.812	--	--	--
Diğer borçlar	508.808	508.808	--	508.808	--	--	--
Toplam	526.620	526.620	--	526.620	--	--	--

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Kur riski Yönetimi

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

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

Piyasa riski

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

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 2021	31 Aralık 2020
Toplam borç	25.433.201	6.213.766
Nakit ve nakit benzerleri (-)	(1.034.606)	31.885
Net borç	24.398.595	6.245.651
Özkaynaklar	29.802.977	32.217.030
Borç / Özsermaye oranı	82%	19%

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraftar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirketin bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir)

Finansal varlıklar

Yılsonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacaklar iskonto edilmiş değerleri ile kaydedilmekte ve gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar, finansal borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup yılsonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

18. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Aralık 2020 itibarıyla Çin'in Wuhan kentinde başlayan ve Dünya Sağlık Örgütü (“DSÖ”) tarafından pandemi olarak nitelendirilen Corona virüs (“Covid-19”) salgınına ilişkin Türkiye’de de Mart 2021’den itibaren çeşitli vakalar tespit edilmeye başlanmıştır. Covid-19 salgınının hızla yayılmasına bağlı olarak hem küresel ekonomiye hem de ulusal piyasalar üzerinde olumsuz etkileri görülebilmektedir. Covid-19 salgınından korunma ve salgının yayılmasını önlemek amacıyla hükümet sosyal ve ekonomik hayata ilişkin çeşitli önlemler almaya başlamıştır. Salgının genel ekonomi ve Şirket’in faaliyetleri üzerindeki olası etkileri kapsamlı olarak değerlendirilmekte olup, salgının etkisinin ne kadar süre ile devam edeceği öngörülememekte, bu nedenle Şirket’in finansal tabloları üzerindeki etkileri makul bir şekilde tahmin edilememektedir.