

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

**1 OCAK 2015 – 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER		Sayfa No
BAĞIMSIZ DENETÇİ 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		6-46
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ	
NOT 4	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI	
NOT 5	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
NOT 7	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	
NOT 8	FİNANSAL YATIRIMLAR	
NOT 9	FİNANSAL BORÇLAR	
NOT 10	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 11	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 12	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 13	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	
NOT 14	TÜREV ARAÇLAR	
NOT 15	STOKLAR	
NOT 16	CANLI VARLIKLAR	
NOT 17	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	
NOT 18	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	
NOT 19	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	
NOT 20	CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR	
NOT 21	DİĞER DÖNEN/DİĞER DURAN VARLIKLAR	
NOT 22	DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 23	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK ve BORÇLAR	
NOT 24	TAAHHÜTLER	
NOT 25	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	
NOT 26	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	
NOT 27	MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 28	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 29	KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	
NOT 30	ÖZKAYNAKLAR	
NOT 31	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 32	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	
NOT 33	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	
NOT 34	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	
NOT 35	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	
NOT 36	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER	
NOT 37	FİNANSMAN GELİRLERİ	
NOT 38	FİNANSMAN GİDERLERİ	
NOT 39	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	
NOT 40	VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	
NOT 41	HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
NOT 42	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	
NOT 43	FİNANSAL ARAÇLAR	
NOT 44	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	
NOT 45	DİĞER HUSUSLAR	

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2015	Önceki Dönem 31 Aralık 2014
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	294.168	1.116.954
Finansal Yatırımlar	8	112.501	216.001
Ticari Alacaklar	10	-	-
Diğer Alacaklar	6-12	-	8.575
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	-	8.575
Stoklar	15	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	17	750	8.089
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	6.310	7.239
Diğer Dönen Varlıklar	21	40.880	33.367
Ara Toplam		454.609	1.390.225
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
Toplam Dönen Varlıklar		454.609	1.390.225
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	8	6.800.000	6.125.000
Ticari Alacaklar	10	-	-
Diğer Alacaklar	12	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	25	9.724.379	9.544.485
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	26	-	-
Maddi Duran Varlıklar	27	5.478	5.220
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	-	390
-Şerefiye		-	-
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	-	390
Peşin Ödenmiş Giderler	17	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	-	-
Diğer Duran Varlıklar	21	-	-
Toplam Duran Varlıklar		16.529.857	15.675.095
Toplam Varlıklar		16.984.466	17.065.320

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2015 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2015	Önceki Dönem 31 Aralık 2014
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	-	-
Ticari Borçlar	6-10	7.373	7.936
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	7.373	7.936
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	33.752	21.195
Kısa Vadeli Karşılıklar	29	11.309	4.966
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin KV Karşılıklar	29	11.309	4.966
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	-
Ara Toplam		52.434	34.097
Satış Amaçlı Sınıflan.Varlık Grup.İlişkin Yükümlülükler			
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		52.434	34.097
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar	29	13.855	9.432
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin UV Karşılıklar	29	13.855	9.432
-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	268.983	255.939
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		282.838	265.371
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	30	10.800.000	10.800.000
Sermaye Düzeltme Farkları	30	1.655.953	1.655.953
Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kar	30	296.430	296.430
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	15.706	15.706
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	30	895.103	893.448
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		-	-
-Tanımlanmış Fayda Planlarından Aktüeryal			
Kazanç/Kayıp Fonu	30	(4.897)	(6.552)
-Diğer Kazanç/Kayıplar	30	900.000	900.000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	851.267	851.267
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30	2.253.048	709.672
Net Dönem Karı/Zararı		(118.313)	1.543.376
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		16.649.194	16.765.852
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Toplam Özkaynaklar		16.649.194	16.765.852
Toplam Kaynaklar		16.984.466	17.065.320

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****01 OCAK 2015-30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01 Ocak 2015- 30 Eylül 2015	Cari Dönem 01 Temmuz 2015- 30 Eylül 2015	Önceki Dönem 01 Ocak 2014 - 30 Eylül 2014	Önceki Dönem 01 Temmuz 2014 - 30 Eylül 2014
Hasılat	31	1.502.627	1.502.627	-	-
Satışların Maliyeti (-)	31	(1.500.003)	(1.500.003)	-	-
Brüt Kar/Zarar		2.624	2.624	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	32	(226.982)	(67.931)	(195.455)	(54.713)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	4.296	1.514	3.175	1.782
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	34	-	-	(100.505)	(25.505)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		(220.062)	(63.793)	(292.785)	(78.436)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(103.500)	(28.500)	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zarar Payları	25	179.894	58.348	2.470.918	143.810
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı		(143.668)	(33.945)	2.178.133	65.374
Finansman Gelirleri	37	39.805	9.047	129	129
Finansman Giderleri (-)	38	(1.821)	(222)	(733)	(69)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/Zararı		(105.684)	(25.120)	2.177.529	65.434
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri					
		(12.629)	(5.116)	(472.643)	(23.639)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	19	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	40	(12.629)	(5.116)	(472.643)	(23.639)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / Zararı		(118.313)	(30.236)	1.704.886	41.795
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / Zararı		-	-	-	-
Dönem Karı / Zararı		(118.313)	(30.236)	1.704.886	41.795
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		(118.313)	(30.236)	1.704.886	41.795
Kontrol gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(118.313)	(30.236)	1.704.886	41.795
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	-0,0110	-0,0028	0,1579	0,0039
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç					
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		901.655	(590)	901.376	(636)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	29	2.069	(738)	1.720	(795)
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	30	900.000	-	900.000	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(414)	148	(344)	159
- Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	40	(414)	148	(344)	159
Diğer Kapsamlı Gelir		901.655	(590)	901.376	(636)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		783.342	(30.826)	2.606.262	41.159
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		783.342	(30.826)	2.606.262	41.159
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		783.342	(30.826)	2.606.262	41.159

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
01 OCAK 2015-30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak ifade edilmiştir)

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar			
	Dipnot Ref.	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Payların Satış Kar Zararı (+)/(-)	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu	Diğer Kazanç/ Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
ÖNCEKİ DÖNEM 1 Ocak 2014 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	30	10.800.000	1.655.953	296.430	15.706	(7.600)	-	851.267	2.417.858	(1.708.187)	14.321.427	-	14.321.427
Transferler									(1.708.187)	1.708.187	-		0
Toplam Kapsamlı Gelir						1.376	900.000			1.704.886	2.606.262		2.606.262
Sermaye Artırımı											-		0
Temettüleri											-		0
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış										1	1		1
30 Eylül 2014 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	30	10.800.000	1.655.953	296.430	15.706	(6.224)	900.000	851.267	709.671	1.704.887	16.927.690	-	16.927.690
CARİ DÖNEM 1 Ocak 2015 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	30	10.800.000	1.655.953	296.430	15.706	(6.552)	900.000	851.267	709.672	1.543.376	16.765.852	-	16.765.852
Transferler						1.655			1.543.376	(1.543.376)	1.655		1.655
Toplam Kapsamlı Gelir										(118.313)	(118.313)		(118.313)
Sermaye Artırımı											-		-
Temettüleri											-		-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış										-1	-1		-1
30 Eylül 2015 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	30	10.800.000	1.655.953	296.430	15.706	(4.897)	900.000	851.267	2.253.048	(118.314)	16.649.193	-	16.649.193

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
01 OCAK 2015-30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01 Ocak 2015- 30 Eylül 2015	Önceki Dönem 01 Ocak 2014- 30 Eylül 2014
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		(3.663)	1.017.225
Dönem Karı/(Zararı)	41	(118.313)	1.704.886
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		93.326	(1.087.175)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27-28	3.672	4.223
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler		--	---
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler	29	10.766	5.285
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	35-38	(37.984)	604
Vergi Gideri/Geliri ile ilgili düzeltmeler	40	12.629	472.643
Yatırım Yada Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	8	103.500	(1.570.918)
Kar/Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		743	988
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		20.395	399.533
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	6-10	8.401	(7.097)
Ticari borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	6-10	(563)	13.359
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	6-12	12.557	393.271
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(4.592)	1.017.244
Ödenen temettüler*			
Alınan temettüler*			
Alınan faiz*			
Vergi Ödemeleri/iadeleri	20	929	(19)
Diğer nakit girişleri/çıkışları			
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(858.434)	(1.024.500)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	8-25	(854.894)	(1.024.500)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma aracının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri			
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma aracının edimi için yapılan nakit çıkışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	27	(3.540)	
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		39.311	129
Alınan Faiz	35-37	39.829	129
Ödenen faiz	36-38	(518)	
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)		(822.786)	(7.146)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)	7	(822.786)	(7.146)
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	1.116.954	12.306
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	7	294.168	5.160

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

a) Sınai, ticari, zirai, gıda, mali, gayrimenkul, inşaat, taahhüt, demir çelik, tekstil, petrol, petrol ürünleri, telekomünikasyon ile her türlü taşımacılık, otomotiv, madencilik, enerji üretim, enerji dağıtımı, doğalgaz dağıtımı, enerji ve doğalgaz toptan satışı veya turizm sektörü konuları ile iştigal eden şirketler ile her türlü banka, finans kurumu, aracı kurum, sigorta, yatırım ortaklığı, factoring ve finansal kiralama ve diğer alanlarda faaliyet gösteren şirketleri bizzat 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 hisseleri 10 Nisan 1997 tarihinde İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'na kote edilerek, işlem görmeye başlamıştır. 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin tamamı (%100) borsada işlem görebilir niteliktedir.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 2'dir. (31 Aralık 2014: 1 kişi)

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

Şirketin çıkarılmış sermayesi 3.600.000,00 TL iken, 17.04.2013 tarihinde yapılan genel kurul toplantısında, 100.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, çıkarılmış sermayesinin 7.200.000 TL (%200 oranında) bedelli artırılarak 10.800.000 TL'na çıkarılmasına karar verilmiş olup, söz konusu karar 03.05.2013 tarihinde tescil edilerek, 08.05.2013 tarih ve 8315 sayılı Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmiştir. Alınan karar doğrultusunda Şirketin çıkarılmış sermayesi 3.600.000 TL'dan 10.800.000 TL'ye yükseltilmiştir. (Not 30)

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Ortakların detayı aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2015	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2014	Pay Oranı (%)
Dagi Giyim Sanayi A.Ş.	2.000.000,00	18,52	2.000.000,00	18,52
İbrahim Yiğit Yurtseven	790.494,00	7,32	781.408,50	7,23
Koç Yapı Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	1.936.000,00	17,93	1.936.000,00	17,93
Diğer	6.073.506,00	56,23	6.082.591,50	56,32
Toplam	10.800.000,00	100,00	10.800.000,00	100,00

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS'ye Uygunluk Beyanı**

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve Türk Vergi Kanunları ile T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ve ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5.maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

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.

Ölçüm , Raporlama Para Birimi

Şirketin fonksiyonel ve raporlama para birimleri TL olarak kabul edilmiştir. 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihli finansal tablolar SPK'nın 18 Mart 2005 Tarih ve B.02.1.SPK.017/152-7642 sayılı kararı uyarınca enflasyon düzeltmesi yapılmasını gerektiren şartlar gerçekleşmediği için enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır.

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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:

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

2.4.3. Türev Araçlar

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

2.4.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

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

2.4.5. Ticari Alacaklar

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

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

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

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

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

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

2.4.6. Diğer Alacaklar

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

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.

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.4.8. Canlı Varlıklar

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

2.4.9. Peşin Ödenmiş Giderler

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

2.4.10. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

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

2.4.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.4.12. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

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

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

2.4.13. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

Şirket, iştiraki durumundaki Dagı 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 Dagı Giyim A.Ş.'nin sermayesi 29.000.000 TL'dir. Şirket'teki payı 4.783.608 adet, maliyet bedeli ise 8.268.271 TL'dir.

Özkaynak yöntemiyle yapılan değerlendirme işleminden sonra bu iştirakin 30 Eylül 2015 bilanço değeri 9.724.379 TL olmuştur. (31 Aralık 2014- 9.544.485 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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

4-5-10 yıl

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

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

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

2.4.16. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Diğer maddi olmayan duran varlıklar

Faydalı Ömür

3-5 yıl

2.4.17. 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 40'da yer verilmiştir.

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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 muhasebeleştirmeden 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 muhasebeleştirmeden 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.

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.4.23. Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

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

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

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

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

2.4.24. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar açıklamalarına Not 13'de yer verilmiştir.

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.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla diğer borçlar açıklamalarına Not 12'de yer verilmiştir.

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.

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.4.28. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari dönem vergisi

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

Ertelenmiş vergi

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

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlanacağı 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.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

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

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

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

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

Şirket personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış, finansal tablolarda da göstermiştir. (Not;29)

Emeklilik planları

Şirket’in emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

Şirketin finansal tablo dönemi itibarıyla kıdem tazminatı açıklamalarına Not 29’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.

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.4.33. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

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

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

2.4.34. Özkaynaklar

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

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

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla özkaynak açıklamalarına Not 30'da yer verilmiştir.

2.4.35. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolar, en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) enflasyon muhasebesine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihli bilançoda yer alan özkaynaklar içindeki sermaye düzeltme farkları kalemi, sermayenin 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan enflasyon düzeltmelerini yansıtmaktadır.

2.4.36. Geri Alınmış Paylar (-)

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

2.4.37. Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

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

2.4.38. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

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

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

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.

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

Ayrıca, Şirket'in finansal yatırımları içinde yer alan, %2,5 oranında hissesine sahip olduğu Koç Haddecilik Tekstil İnşaat San. Ve Tic.A.Ş.'de 12.09.2014 tarihinde yapılan sermaye artırımında bedelsiz kısma isabet eden 900.000 TL artırım payı da "Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler" hesap grubunun altında, Diğer Kazanç ve Kayıplar hesap kaleminde izlenmiştir.

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

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

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

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

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla yedekler açıklamalarına Not 30'da yer verilmiştir.

2.4.42. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla geçmiş yıllar kar/zararları açıklamalarına Not 30'da yer verilmiştir.

2.4.43. Nakit Akım Tablosu

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

İşletme faaliyetlerinden 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.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Hasılat

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

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

Satışların Maliyeti

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

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

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

2.4.46. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

Esas faaliyetlerden kaynaklanmakla birlikte, esas faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerin haricinde, hasılat tanımını karşılamayan kazançlar, satışların maliyetine girmeyen kayıplar, yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmedikleri için esas faaliyet kapsamında değerlendirilen faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerdir. (Not:34)

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. (Not: 35)

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:37-38)

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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:41)

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 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Amerikan	3,0433	2,3189
Avro	3,4212	2,8207

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 44'de yer verilmiştir.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları**a) Finansal tablolarda raporlanan tutarlar ve dipnotları etkileyen TMS'lerde yapılan değişiklikler**

Bulunmamaktadır.

b) 2014 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 19 (Değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i>
2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 2, TFRS 3, TFRS 8, TFRS 13, TMS 16 ve TMS 38, TMS 24, TFRS 9, TMS 37, TMS 39</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 13, TMS 40</i>

30 Haziran 2014 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

TMS 19 (Değişiklikler) Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Bu değişiklik çalışanların veya üçüncü kişilerin yaptığı katkıların hizmete bağlı olmaları durumunda hizmet dönemleri ile nasıl ilişkilendirileceğine açıklık getirmektedir. Ayrıca, katkı tutarının hizmet yılından bağımsız olması durumunda, işletmenin bu tür katkıları hizmetin sunulduğu döneme ilişkin hizmet maliyetinden azalış şeklinde muhasebeleştirilmesine izin verilir.

2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 2: Bu değişiklik 'hakediş koşulu' ve 'piyasa koşulu' tanımlarını değiştirirken 'performans koşulu' ve 'hizmet koşulu' tanımlarını getirmektedir.

TFRS 3: Bu değişiklik ile koşullu bedel her bir raporlara tarihinde gerçeğe uygun değeriyle ölçülür.

TFRS 8: Bu değişiklikler birleştirme kriterlerinin faaliyet bölümlerine uygulanmasında yönetim tarafından yapılan değerlendirmelerin açıklanmasını zorunlu kılar ve bölüm varlıkları toplamının işletme varlıkları toplamı ile mutabakatının ancak bölüm varlıklarının raporlanması durumunda gerektiğini belirtir.

TFRS 13: Bu değişiklik, TFRS 9 ve TMS 39'a getirilen değişikliklerin bazı kısa vadeli alacaklar ve borçların iskonto edilmeden ölçülebilmesini değiştirmedikçe açıklık getirir.

TMS 16 ve TMS 38: Bu değişiklik ile bir maddi duran varlık kalemi yeniden değerlendirme işlemine tabi tutulduğunda, varlığın defter değerinin yeniden değerlendirilmiş tutarına göre düzeltilir.

TMS 24: Bu değişiklik işletmenin diğer bir işletmeden kilit yönetici personel hizmetleri alması durumunda bu yöneticilere ödenmiş veya ödenecek tazminatların açıklanması gerektiğine açıklık getirir.

2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler sırasıyla TFRS 9, TMS 37 ve TMS 39 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 3: Bu değişiklik müşterek anlaşmanın kendi finansal tablolarında müşterek anlaşma oluşumunun muhasebeleştirilmesinin TFRS 3 kapsamı dışında olduğuna açıklık getirir.

TFRS 13: Bu değişiklik, 52'nci paragraftaki istisnanın kapsamına açıklık getirir.

TMS 40: Bu değişiklik bir gayrimenkulün yatırıma amaçlı gayrimenkul veya sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılması konusunda TFRS 3 ve TMS 40 arasındaki ilişkiye açıklık getirir.

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

Şirket, henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklikler ve yorumları henüz uygulamamıştır.

TFRS 9	Finansal Araçlar
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi
TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	Amortisman ve itfa Payları için Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	TFRS 1 Açıklama Hükümleri
TMS 1 (Değişiklikler)	TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi
	Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları

TMS 27 (Değişiklikler)

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kasım 2009'da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010'da değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları İçin Zorunlu Yürürlük Tarihi

Kasım 2013'te TFRS 9'un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2018 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir.

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) Amortisman ve itfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması

Bu değişiklik, maddi duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı amortisman yönteminin kullanılmasının uygun olmadığına açıklık getirirken, aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olan ve yalnızca maddi olmayan duran bir varlığın gelir ölçümü olarak ifade edildiği nadir durumlarda ya da maddi olmayan duran varlıktan elde edilen gelir ile ekonomik faydaların birbiriyle yakından ilişkili olduğunun kanıtlandığı durumlarda maddi olmayan duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı itfa yönteminin kullanılmasının uygun olmadığı görüşünü de ileri sürmüştür. Bu değişiklik ayrıca bir varlığın kullanılması sonucunda üretilen bir kalemin gelecek dönemlerde satış fiyatında beklenen düşüşlerin bir varlığın, teknolojik ya da ticari bakımdan eskirne beklentisini işaret edebileceği ve sonrasında varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydalarda düşüşün göstergesi olabileceği konusuna değinen açıklamalara da yer verir.

TFRS 1: Bu değişiklik işletmenin TMS'yi ilk defa uygulaması durumunda TMS'lerin hangi versiyonlarının kullanılacağı konusuna açıklık getirir.

TMS 1 (Değişiklikler) Açıklama Hükümleri

Bu değişiklikler; finansal tabla hazırlayıcılarının finansal raporlarını sunmalarına ilişkin olarak farkında olunan zorunluluk alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 5: Satış amaçlı elde tutulan bir duran varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan duran varlığa sınıflandığı ya da tam tersinin olduğu durumlara ve bir varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılmasına son verildiği durumlara ilişkin ilave açıklamalar getirmektedir.

TFRS 7: Bir hizmet sözleşmesinin devredilen bir varlığın devamı olup olmadığı ve ara dönem finansal tablo açıklamalarındaki mahsuplaştırma işlemi konusuna netlik getirmek amacıyla ilave bilgi verir.

TMS 34: Bilginin 'ara dönem finansal raporda başka bir bölümde' açıklanmasında açıklık getirmektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler TMS 19 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TMS 27 (Değişiklikler) Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi

Bu değişiklik işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğine izin vermektedir.

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya ayni sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumunu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 3- İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket'in, 21.01.2014 ve 2014/01 sayılı yönetim kurulu toplantısında;

- Dagi Yatırım Holding A.Ş'nin bütün aktifi ve pasifi ile kül halinde Osmaniye Ticaret Sicil Memurluğuna 7600 sicil numarası ile kayıtlı Koç Çelik Sanayi Anonim Şirketi'ne katılarak devrolma yoluyla birleştirilmesine ve birleşme işlemlerinin Dagi Yatırım Holding A.Ş'nin bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2013 tarihli finansal tabloları esas alınarak gerçekleştirilmesine karar verilmiştir. Alınan bu karar doğrultusunda 03.04.2014 tarihinde birleşme işlemine ilişkin olarak Birleşme ve Bölünme Tebliği (II-23.2) gereği "Duyuru Metni"nin onaylanması için tebliğ ekinde istenen bilgilerle birlikte SPK'ya müracaat edilmiştir. Yapılan müracaatın ardından Şirket, 10.04.2014 tarihinde devir alacak taraf olan ve borsada işlem görmeyen Koç Çelik Sanayi A.Ş paylarının birleşme sonrası BİST 'te uygun görülen pazarda işlem görebilmesi için BİST'e müracaat edilmiştir.

BİST Yönetim Kurulu, 29.05.2014 tarihinde Koç Çelik Sanayi A.Ş paylarının birleşme sonrası BİST 'te işlem görmesini uygun bulmadığını Şirket'e bildirmiştir.

Şirket, 06.06.2014 tarihinde Borsa Yönetim Kurulu'ndan, Dagi Yatırım Holding A.Ş ile Koç Çelik sanayi A.Ş nin birleşmesi sonucu Koç Çelik Sanayi A.Ş paylarının Borsada işlem göremeyeceğine yönelik kararının tekrar değerlendirilmesini talep etmiştir. Söz konusu talep üzerine Borsa Yönetim Kurulu, olumsuz olarak vermiş olduğu kararında belirtilen gerekçelerin bertaraf edilmesine dair sonuçların ve bu yönde Şirket'in müracaat yazısında belirttiği taahhütlerin Borsa'ya ulaştırılması kaydıyla 2014 yılı 6 aylık bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ile Borsaya başvurulması halinde ,birleşme sonucu Şirket paylarının Borsada işlem görme başvurusunu yeniden değerlendirebileceğini bildirmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulu da Şirket'in Borsa'ya yapmış olduğu müracaatını ve 06.06.2014 tarihinde KAP'ta da yayınlanmış olan Borsa'nın yazısını dikkate alarak, 30.06.2014 tarihi itibarıyla hazırlanacak bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve diğer ilgili belgelerle Şirket'in başvurusu halinde tekrar değerlendirmeye alınacağını belirterek Şirket'in önceki başvurusunun işleminden kaldırıldığını bildirmiştir.

31 Aralık 2013 tarihli finansal tabloları esas alınarak başlatılmış olan birleşme sürecinde, BİST Yönetim Kurulu'nun 29.05.2014 tarihli " Koç Çelik Sanayi A.Ş paylarının birleşme sonrası BİST 'te işlem görmesini uygun bulmadığı" yönündeki ilk kararı sonrasında BİST 'in 06.06.2014 tarihli "red gerekçelerinin bertaraf edilmesi halinde 2014 yılı 6 aylık Bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ile Borsa'ya müracaat edilmesi halinde birleşme sonrası payların Borsa'da işlem görme başvurusunun yeniden değerlendirilebileceğine" ilişkin ikinci kararı da dikkate alınarak, Şirket yönetim kurulu 12.08.2014 tarihinde toplanmış ve birleşme işlemlerinin Şirketin bağımsız denetimden geçmiş 30 Haziran 2014 tarihli finansal tabloları esas alınarak gerçekleştirilmesine ve bu kapsamda birleşmeye konu şirketlerin değerinin ve değişim oranlarının tespiti amacıyla bir Uzman Kuruluş Raporu temin edilmesine, birleşme kapsamında oluşacak değiştirme ve birleşme oranlarının belirlenmesine ve bu işlemlerin tamamlanmasıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na ve Borsa İstanbul A.Ş 'ne yeniden başvuru yapılmasına,karar verilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) Birleşme ve Bölünme Tebliği (II-23.2) doğrultusunda hazırlanan Birleşmeye ilişkin Uzman Kuruluş Raporu'nda Koç Çelik'in Dagi Yatırım'ı devralma yoluyla birleşmesi işleminde birleşme oranı hesaplanırken, her iki şirketin mevcut faaliyetleri ve finansal yapısı gözönüne alınarak, net aktif değer yönteminin kullanılmasının daha doğru olacağı düşünülmüş ve değiştirme oranı 0,9711, birleşme sonrası Koç Çelik'in sermayesi de 85.487.973 TL olarak belirlenmiştir.

Birleşme raporu ve birleşme sözleşmesi, Şirketlerin 19.09.2014 tarihli yönetim kurulu toplantılarında onaylandıktan sonra, Dagi Yatırım Holding A.Ş. tarafından birleşme işlemine ilişkin Birleşme ve Bölünme tebliği (II-23.2) çerçevesinde duyuru metni hazırlanmış ve tebliğ ekinde istenen diğer belgelerle birlikte 25.09.2014 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na müracaat edilmiştir.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Aynı tarihte, Borsa dışı şirket konumunda olan Koç Çelik Sanayi A.Ş. 'nin birleşme işlemi sonrasında paylarının Borsa'da işlem görebilmesine yönelik olarak Borsa İstanbul A.Ş.'ne (BİST) müracaat edilmiştir.

Tüm bu müracaatlar ve alınan kararlar Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda (KAP) duyurulmuştur. (Not 44)

Fakat, 25.09.2014 tarihinde Şirket'in Koç Çelik Sanayi A.Ş. bünyesine devrolunması suretiyle birleşmesi başvurusu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 03.12.2014 tarih ve 34/1190 sayılı kararı ile kabul edilmemiş olup, söz konusu karar, SPK'nun 03.12.2014 tarih ve 2014/33 sayılı haftalık bülteninde yayımlanmıştır.

NOT 4- DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI

Şirket'in iş ortaklıkları ve diğer işletmelerdeki payları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014- Yoktur)

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölümlere göre raporlama bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014- Bölümlere göre raporlama bulunmamaktadır.)

NOT 6 - 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 2014- Yoktur)

b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar yoktur. (31 Aralık 2014- Yoktur.)

c) İlişkili taraflara ticari borçları yoktur.(31 Aralık 2014-Yoktur.)

d) İlişkili taraflara diğer borçları yoktur. (31 Aralık 2014-Yoktur.)

e) İlişkili taraflara verilen hizmetler:

İlişkili taraflara verilen hizmetler	01 Ocak- 30 Eylül 2015	01 Ocak- 31 Aralık 2014
Danışmanlık Gelirleri	5.000	--
Toplam	5.000	--

f) İlişkili taraflardan alınan hizmetler:

İlişkili taraflardan alınan hizmetler	01 Ocak- 30 Eylül 2015	01 Ocak- 31 Aralık 2014
Portföy yönetim ücreti giderleri	--	--
Komisyon giderleri (kurtaj gideri)	--	--
Kira gideri ve ortak kullanım gideri	14.409	18.420
Verilen diğer komisyonlar	--	--
Toplam	14.409	18.420

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

g) Üst düzey yöneticilere ödenen maaş ve ücretler:

	01 Ocak- 30 Eylül 2015	01 Ocak- 31 Aralık 2014
Üst düzey yöneticilere ödenen maaş ve ücretler:		
Huzur hakkı	14.245	28.604
Ücretler – (Genel Müdüre yapılan ödemeler)	94.434	138.082
İşten ayrılma sonrası faydalar	--	--
Diğer uzun vadeli faydalar	--	--
İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	--	--
Hisse bazlı ödemeler	--	--
Toplam	108.679	166.686

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kasa	4.037	3.966
Bankalar (Vadesiz Mevduat ve Yatırım)	40.017	--
Bankalar (Vadeli Mevduat)	250.114	1.112.988
Ters Repo Alacakları	--	--
Toplam	294.168	1.116.954

Şirketin 30.09.2015 itibariyle bankada bulunan vadeli mevduat tutarı için günlük faiz hesaplanmakta olup,faiz tutarı çok küçük olacağından gelir tahakkuku hesaplanmamıştır. (31 Aralık 2014- Şirket'in vadesi üç aydan kısa dönemi kapsayan, işlem tarihi 24 Aralık 2014, vade bitim tarihi 26 Ocak 2015 olan vadeli mevduatı bulunmaktadır. Söz konusu vadeli mevduat için 31 Aralık 2014 tarihine kadar işlemiş faiz 2.264 TL olarak hesaplanmış olup, bu tutar, ana parayla birlikte Nakit ve Nakit Benzerleri hesap kaleminde izlenmiştir.)

Şirket'in 30 Eylül 2015 tarihi itibariyle ters reposu yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur)

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR**a) Şirket'in dönen varlıklarda yer alan finansal yatırımları aşağıdadır:**

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Hisse senetleri	199.402	199.402
Kamu kesimi menkul kıymetler	--	--
Hisse senedi değer artışı	-86.901	16.600
Hisse senedi değer düşüklüğü	--	-1
Devlet tahvili değer artışı	--	--
Devlet tahvili değer düşüklüğü	--	--
Özel kesim menkul kıymetler	--	--
Diğer Menkul Kıymetler (Fonlar)	--	--
Toplam	112.501	216.001

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

	30 Eylül 2015	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014	31 Aralık 2014
	<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Piyasa Değeri</u>	<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Piyasa Değeri</u>
Hisse senetleri	199.402	112.501	199.402	216.001
Kamu kesimi menkul kıymetler	--	--	--	--
Toplam	199.402	112.501	199.402	216.001

30 Eylül 2015

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

* Eski ünvanı Borova Yapı'dır.

31 Aralık 2014

<u>Yerli Hisse senetleri</u>	<u>Adet</u>	<u>Maliyet</u>	<u>Piyasa Değeri</u>
Borova Yapı	150.000,00	199.400	216.000
İzmir Demir Çelik	0,50	2	1
Toplam	150.001	199.402	216.001

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

	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Bağlı Menkul Kıymetler	6.800.000	6.800.000
Bağlı Menkul Kıymetlere Sermaye Taahhütleri (-)	--	(675.000)
Toplam	6.800.000	6.125.000

	30 Eylül 2015	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014	31 Aralık 2014
	<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Piyasa Değeri</u>	<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Piyasa Değeri</u>
Bağlı Menkul Kıymetler	6.800.000	6.800.000	6.800.000	6.800.000
Bağlı Menkul Kıymetlere Sermaye Taahhütleri (-)	--	--	(675.000)	(675.000)
Toplam	6.800.000	6.800.000	6.125.000	6.125.000

30 Eylül 2015

	Koç Haddecilik'in	Dagi Yatırım Holding'in	
<u>Bağlı Menkul Kıymetler</u>	<u>Ödenmiş/Çıkarılmış Sermayesi</u>	<u>Sermayedeki Payı</u>	<u>Pay Oranı (%)</u>
Koç Haddecilik	113.000.000	2.825.000	2,5
Toplam	113.000.000	2.825.000	2,5

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

31 Aralık 2014

Bağlı Menkul Kıymetler	Koç Haddecilik'in	Dagi Yatırım Holding'in	
	Ödenmiş/Çıkarılmış Sermayesi	Sermayedeki Payı	Pay Oranı (%)
Koç Haddecilik	113.000.000	2.825.000	2,5
Toplam	113.000.000	2.825.000	2,5

Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin, bağlı menkul kıymeti olan Koç Haddecilik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin mevcut 41.000.000 TL tutarındaki sermayesinin %2,5'u oranında 1.025.000 TL /adetlik ortaklığı mevcut iken, Koç Haddecilik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş., 12.09.2014 günü yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında mevcut 41.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin 36.000.000 TL'si bedelsiz ve 36.000.000 TL'si bedelli olmak üzere 72.000.000 TL artırılarak 41.000.000 TL'den 113.000.000 TL ye çıkarılmasına ilişkin karar alındıktan sonra, Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin Koç Haddecilik A.Ş.'ndeki sermaye payı 2.825.000 TL/adet olmuştur.

Koç Haddecilik'in Olağanüstü Genel Kurul toplantısında artırılan sermayenin bedelli kısmının 1/4'ü peşin kalanı tescilli izleyen 24 ay içinde ödenebileceğine ilişkin olarak alınan karar doğrultusunda Dagi Yatırım Holding A.Ş., 36.000.000 TL bedelli artırım kısmının %2,5 oranındaki payına isabet eden 900.000 TL'nin ¼'lük kısmı olan 225.000 TL'nin 15.09.2014 tarihinde Koç Haddecilik'e peşin olarak ödemiş olup, kalan 675.000 TL için de ödeme taahhüdünde bulunulduktan sonra, 2 Mart 2015 tarihinde bu tutarın da tamamını nakit olarak banka aracılığıyla ödemiştir.

NOT 9- FİNANSAL BORÇLAR**a) Kısa Vadeli Borçlanmalar**

Şirketin kısa vadeli finansal borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014- Yoktur.)

b) Uzun Vadeli Borçlanmalar

Şirketin uzun vadeli finansal borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014- Yoktur.)

c) Diğer Finansal Yükümlülükler

Kısa vadeli diğer finansal yükümlülükler yoktur. (31 Aralık 2014- Yoktur.)

Uzun vadeli diğer finansal yükümlülükler yoktur (31 Aralık 2014- Yoktur.)

NOT 10 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakları yoktur. (31 Aralık 2014- Yoktur.)

Şirket'in 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacakları yoktur. (31 Aralık 2014- Yoktur.)

Kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir.

Şirket'in 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borcu yoktur. (31 Aralık 2014- Yoktur.)

İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Satıcılar	7.373	7.936
Toplam	7.373	7.936

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Şirket'in 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borcu yoktur. (31 Aralık 2014- Yoktur.)

NOT 11 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014- Yoktur.)

NOT 12 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Şirket'in cari yılda kısa vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır.

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	--	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	--	8.575
Asgari Geçim İndirimi	--	--
2012 Yılı Kurumlar Vergisi Alacağı (Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar)	--	8.575
Toplam	--	8.575

b) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Uzun vadeli diğer alacaklar yoktur (31 Aralık 2014- Yoktur.)

c) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014- Yoktur.)

d) Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Uzun vadeli diğer borçlar yoktur. (31 Aralık 2014- Yoktur.)

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Personel Ücretleri	8.629	6.607
Ödenecek Vergiler ve Fonlar	21.210	11.455
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	3.913	3.133
Personele Diğer Borçlar	---	---
Toplam	33.752	21.195

NOT 14 – TÜREV ARAÇLAR

Şirketin türev araçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014- Yoktur.)

NOT 15 – STOKLAR

Şirketin stokları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014- Yoktur.)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 - CANLI VARLIKLAR

Şirket'in esas faaliyet konusu içerisinde canlı varlıklar yer almamaktadır. (31 Aralık 2014- Yoktur.)

NOT 17 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Şirket'in kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri 750 TL olup, bu tutar gelecek aylara ait giderlerden ve sipariş avanslarından oluşmaktadır.

(31 Aralık 2014- Şirket'in kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri 8.089 TL olup, bu tutar verilen sipariş avanslarından oluşmaktadır.)

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Şirket'in uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri bulunmamaktadır.

(31 Aralık 2014- Yoktur.)

b) Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirket'in kısa vadeli ertelenmiş geliri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014- Yoktur.)

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirket'in uzun vadeli ertelenmiş geliri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014- Yoktur.)

NOT 18 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Devlet teşvik ve yardımları yoktur. (31 Aralık 2014- Yoktur.)

NOT 19 – DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Yasal mevzuata göre cari dönem zararla sonuçlandığından vergi karşılığı hesaplanmamıştır. (31 Aralık 2014- Yoktur.)

NOT 20 -CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar satırında görünen 6.310 TL tutar cari dönemde vadeli mevduat ve repo işlemlerinde bankalar tarafından tevkif suretiyle kesilen vergilerden oluşmaktadır.

(31 Aralık 2014- Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar satırında görünen 7.239 TL'nin 7.220 TL kısmı önceki yılda vadeli mevduat ve repo işlemleri sırasında bankalar tarafından tevkif suretiyle kesilen vergilerden, 19 TL kısmı ise cari dönemde vadeli mevduat sırasında bankalar tarafından tevkif suretiyle kesilen vergilerden oluşmaktadır.)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 21- DİĞER DÖNEN/DİĞER DURAN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Devreden KDV	40.880	33.367
Toplam	40.880	33.367

Şirket'in diğer duran varlıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014– Yoktur.)

NOT 22- DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüğü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014– Yoktur.)

NOT 23 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Şirketin finansal tablolara yansıtılan koşullu varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014– Yoktur.)

Finansal Tablolara Yansıtılmayan Koşullu Varlık ve Yükümlülükler**a)Şirketi konu eden dava ve ihtilaflar hakkında açıklama aşağıdaki gibidir:**

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

T.C. Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığının, Şirket'in 2003 - 2007 hesap dönemleri için yapmış olduğu inceleme sonucunda, 447.214 TL vergi aslı ve 447.324 TL usulsüzlük, vergi ziyai cezası, 391.590 TL gecikme faizi kesilmiş olup, Şirket'e 6, 8 ve 12 Ağustos 2008 tarihlerinde tebliğ edilmiştir. Tebliğat sonrası İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Uzlaşma komisyonu ile yapılan uzlaşma görüşmesi sonucunda BSMV vergi aslının %70 oranında indirilmesi ve vergi ziyai cezasının da tamamen kaldırılması karara bağlanmıştır. Bu karar sonucunda Şirket, vergi dairelerine 18 Aralık 2008 ve 26 Aralık 2008 tarihlerinde vergi aslı ve faiziyle birlikte toplam 260.811 TL tutarında ödeme yapmış ve Şirket'in söz konusu yükümlülüğü ortadan kalkmıştır.

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

Portföy işletmeciliği kazançlarının Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisine tabi olmaması nedeniyle, Şirket tarafından 2008 ve 2010 yılları arasında Maslak Vergi Dairesi Müdürlüğü'ne karşı açılmış toplam 21 tane dava bulunmaktadır. Açılmış olan bu davalardan iki tanesi şirket lehine sonuçlanmıştır. On yedi tane dava henüz devam etmektedir. İki tane dava da Yargıtay'a intikal etmiş olup, sonuçlanmamıştır. Dava konusu Banka ve Sigorta Muameleleri Vergileri için Şirket, beyan dönemlerinde ihtirazi kayıtla ödemede bulunduğundan karşılık ayrılmamıştır.

b) Şirket tarafından Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Şirket tarafından alınan teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

(31 Aralık 2014 – Yoktur.)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

c) Şirket tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

(31 Aralık 2014 – Yoktur.)

NOT 24- TAAHHÜTLER

Şirket'in taahhütleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014 – Yoktur.)

NOT 25 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in finansal tablolarını özkaynak yolu ile konsolidasyona tabi tuttuğu iştiraki Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'dir. Söz konusu iştirakin sermayesi 29.000.000 TL, olup, Şirket'teki Dagi Giyim A.Ş'nin payları 4.783.608 adet, maliyet bedeli ise 8.268.271 TL'dir.

Özkaynak yöntemiyle yapılan değerleme işleminden sonra bu iştirakin 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla bilanço değeri 9.724.379 TL olmaktadır.

(31 Aralık 2014- Özkaynak yöntemiyle yapılan değerleme işleminden sonra bu iştirakin bilanço değeri 9.544.485 TL olmaktadır.)

Özkaynak yöntemiyle yapılan değerleme işleminden sonra iştirakin dönem başı ve dönem sonu arasındaki farkı (9.724.379 TL – 9.544.485 TL=) 179.894 TL olup, bu tutar Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamli Gelir Tablosunda "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zarar.Paylar" satırında gösterilmiştir.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlemeye ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.nin Toplam Varlıkları	97.452.421
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.nin Toplam Yükümlülükleri	<u>-38.499.640</u>
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.nin Net Varlıkları	58.952.781
Dagi Yatırım Holding A.Ş.ndeki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenmiş Değeri (%16,50)	9.724.379
Dagi Yatırım Holding A.Ş.deki İştirakin Kayıtlı Değeri	<u>8.268.271</u>
Özkaynak Yöntemine Göre Oluşan Değerleme Farkı	1.456.108
	31 Aralık 2014
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.nin Toplam Varlıkları	100.539.358
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.nin Toplam Yükümlülükleri	<u>-42.677.162</u>
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.nin Net Varlıkları	57.862.196
Dagi Yatırım Holding A.Ş.ndeki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenmiş Değeri (%16,50)	9.544.485
Dagi Yatırım Holding A.Ş.deki İştirakin Kayıtlı Değeri	<u>8.268.271</u>
Özkaynak Yöntemine Göre Oluşan Değerleme Farkı	1.276.214

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 26 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirketin kısa ve uzun vadeli yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014– Yoktur).

NOT 27 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar hareket dökümü aşağıdadır:

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2015	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2015
Demirbaşlar	128.373	3.540	---	131.913
Toplam	128.373	3.540	---	131.913
Birikmiş amortismanlar (-)				
Demirbaşlar amortismanı (-)	-123.153	-3.282	---	-126.435
Toplam	-123.153	-3.282	---	-126.435
Net Tutar	5.220	258	---	5.478

Şirket'in 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar hareket dökümü aşağıdadır:

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2014	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2014
Demirbaşlar	128.373	---	---	128.373
Toplam	128.373	---	---	128.373
Birikmiş amortismanlar (-)				
Demirbaşlar amortismanı (-)	(119.079)	(4.074)	---	(123.153)
Toplam	(119.079)	(4.074)	---	(123.153)
Net Tutar	9.294	(4.074)	---	5.220

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde sigorta poliçesi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014 – Yoktur.)

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde ipotek ve rehin bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014 – Yoktur.)

NOT 28- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**a) Şerefiye**

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla şerefiye hesabı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014- Yoktur.)

b) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket'in 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar hareket dökümü aşağıdadır:

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2015	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2015
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7.494	---	---	7.494
Toplam	7.494	---	---	7.494

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Birikmiş amortismanlar (-)

Diğer maddi olmayan duran varlıklar amort.(-)	(7.104)	(390)	---	(7.494)
Toplam	(7.104)	(390)	---	(7.494)
Net Tutar	390	(390)	---	---

Şirket'in 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar hareket dökümü aşağıdadır:

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2014	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2014
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7.494	---	---	7.494
Toplam	7.494	---	---	7.494

Birikmiş amortismanlar (-)

Diğer maddi olmayan duran varlıklar amort.(-)	(5.547)	(1.557)	---	(7.104)
Toplam	(5.547)	(1.557)	---	(7.104)
Net Tutar	1.947	(1.557)	---	390

NOT 29 – KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Kısa vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Yıllık İzin Yükümlülüğü	11.309	4.966
Toplam	11.309	4.966

Şirket, 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla izin kullanmayı hak etmiş personelinin henüz kullanmadığı izin gün sayısına göre, 11.309 TL tutarında izin yükümlülüğü karşılığı hesaplamıştır.

(31 Aralık 2014- Şirket, 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla izin kullanmayı hak etmiş personelinin henüz kullanmadığı izin gün sayısına göre, 4.966 TL tutarında izin yükümlülüğü karşılığı hesaplamıştır.)

b) Uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kıdem Tazminatı Karşılığı (*)	13.855	9.432
Toplam	13.855	9.432

(*) 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.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 3.828 TL (31 Aralık 2014 – 3.438 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 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık % 6,97 enflasyon (31 Aralık 2014- % 7,27) ve % 9,40 iskonto oranı (31 Aralık 2014- % 9,36) varsayımlarına göre yaklaşık % 2,27 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2014- % 1,95) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

1 Ocak 2015 – 30 Eylül 2015 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	01 Ocak- 30 Eylül 2015	01 Ocak- 31 Aralık 2014
1 Ocak itibarıyla karşılık	9.432	6.205
Cari Hizmet Maliyeti	5.188	3.654
Faiz maliyeti	1.304	883
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(2.069)	(1.310)
Ödenen tazminat	--	--
Dönem sonu itibarıyla karşılık	13.855	9.432

NOT 30 – ÖZKAYNAKLAR**a) Ödenmiş Sermaye**

	30 Eylül 2015	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2014	Pay Oranı (%)
Dagi Giyim Sanayi A.Ş.	2.000.000,00	18,52	2.000.000,00	18,52
İbrahim Yiğit Yurtseven	790.494,00	7,32	781.408,50	7,23
Koç Yapı Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	1.936.000,00	17,93	1.936.000,00	17,93
Diğer	6.073.506,00	56,23	6.082.591,50	56,32
Toplam	10.800.000,00	100,00	10.800.000,00	100,00

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış sermayesi 10.800.000 TL'dir.

(31 Aralık 2014- Şirket'in çıkarılmış sermayesi 10.800.000 TL'dir.)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

b) Sermaye Düzeltme Farkları

<u>Sermaye Düzeltmesi Farkları</u>	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Sermaye Düzeltmesi Farkları	1.655.953	1.655.953
Toplam	1.655.953	1.655.953

c) Paylara İlişkin Primler/İskontolar

<u>Hisse Senedi İhraç primleri</u>	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Hisse Senedi İhraç primleri	15.706	15.706
Toplam	15.706	15.706

d) Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) Fonu

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

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

	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Devir	(6.552)	(7.600)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	2.069	1.310
Ertelenen Vergi Varlığı	--	--
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(414)	(262)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(4.897)	(6.552)

e) Diğer Kazanç/Kayıplar

Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin, bağlı menkul kıymeti olan Koç Haddecilik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin mevcut 41.000.000 TL tutarındaki sermayesinin %2,5'u oranında 1.025.000 TL /adetlik ortaklığı mevcut iken, Koç Haddecilik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş., 12.09.2014 günü yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında mevcut 41.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin 36.000.000 TL'si bedelsiz ve 36.000.000 TL'si bedelli olmak üzere 72.000.000 TL artırılarak 41.000.000 TL'den 113.000.000 TL ye çıkarılmasına ilişkin karar alındıktan sonra, Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin Koç Haddecilik A.Ş.'ndeki sermaye payı 2.825.000 TL/adet olmuştur.(NOT8)

Şirket'in, Koç Haddecilik A.Ş.'deki 36.000.000 TL tutarındaki bedelsiz sermaye artırımını içinde %2,5'luk payına isabet eden 900.000 TL kısmı aktifte "Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar" satırında, pasifte ise özkaynaklar bölümünde, "Diğer Kazanç/Kayıplar" satırında gösterilmiştir. Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin bedelli sermaye artırımında 36.000.000 TL kısma isabet eden diğer 900.000 TL kısım da "Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar" satırına konulmuştur.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Şirket'in Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar hesabında bulunan 5.000.000 TL tutarındaki Koç Haddecilik A.Ş.'nin kayıtlı değeri, söz konusu sermaye artırım sonucunda 6.800.000 TL olmuştur.

f) Geri Alınmış Paylar/Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kar

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

2012 yılında da TACYO hisse senetlerinin alımına devam edilmiş ve 12.01.2012 tarihi itibarıyla ilave 54.000 Adet/Nominal hisse senedi satın alınarak, sermayenin %10'una tekabül eden toplam 360.000 Adet/Nominal TACYO hisse senedinin İMKB'ından geri satın alınması sağlanmıştır.

Şirket, geri satın aldığı TACYO hisse senetlerinin, 11.06.2012 tarihinde 34.838 adedinin 2,70-2,78 TL fiyat aralığından ve 13.06.2012 ve 14.06.2012 tarihlerinde ise 2,48-2,65 fiyat aralığından 325.162 adedinin (toplam 360.000 adet) satışını gerçekleştirmiştir.

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

<u>Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kar</u>	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Geri Alınmış Paylar	-	-
Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kar	296.430	296.430
Toplam	296.430	296.430

g) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

<u>Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</u>	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Yasal yedekler	851.267	851.267
Toplam	851.267	851.267

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

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.

h) Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

<u>Geçmiş Yıllar Karı / (Zararı)</u>	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Olağanüstü yedekler	2.750.790	2.750.790
Geçmiş yıllar karı / (zararı)	(497.742)	(2.041.118)
Toplam	2.253.048	709.672

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 31- SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket, menkul kıymet alım satım işlemlerinden 199 TL ve danışmanlık hizmetlerinden de 2.425 TL olmak üzere toplam 2.624,23 TL satış kazancı elde etmiştir.

	01 Ocak 2015- 30 Eylül 2015	01 Temmuz 2015- 30 Eylül 2015	01 Ocak 2014 - 30 Eylül 2014	01 Temmuz 2014 - 30 Eylül 2014
Hasılat	1.502.627	1.502.627	-	-
Satışların Maliyeti (-)	(1.500.003)	(1.500.003)	-	-
Ticari Faal.den Brüt Kar/Zarar	2.624	2.624	-	-

NOT 32 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**a) Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)**

Şirket'in araştırma ve geliştirme giderleri bulunmamaktadır. (30 Eylül 2014– Yoktur.)

b) Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)

Şirket'in pazarlama, satış, dağıtım giderleri bulunmamaktadır. (30 Eylül 2014– Yoktur.)

c) Genel Yönetim Giderleri (-)

Genel Yönetim Giderleri (-)	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Personel giderleri	(134.065)	(43.042)	(115.747)	(35.165)
Müşavirlik giderleri	(16.350)	(10.350)	(1.150)	
SPK Kurul Kayıt Ücreti	(6.241)	(696)	(3.773)	(769)
Elektrik, Su, İletişim, İnternet Gideri	(2.156)	(1.068)	(2.367)	(46)
Kira giderleri	(6.534)	(2.178)	(5.940)	(1.980)
Bilgi işlem giderleri		244	(1.173)	(1.173)
Danışmanlık Masrafı	(762)	(309)	(31.252)	(12.900)
Mesleki Teşekkül Aidat Gideri	(7.179)	1	(429)	---
Vergi, resim ve harç giderleri (BSMV)	(1.524)	(947)	(1.218)	(192)
Amortisman giderleri	(3.672)	(1.095)	(4.223)	(1.408)
Noter Gideri	(1.428)		(725)	(54)
Büro demirbaşları sarf malz.giderleri	(5.809)	(248)	(8.145)	---
Kırtasiye Giderleri	(227)	(202)	(183)	
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	(4.424)	(2.359)	(3.790)	18
İzin Yükümlülüğü	(6.343)	(2.628)	(2.483)	
Emeklilik Fon.dan Aktüeryal Kaz./Kayıp	(765)	961		
Hizmet katılım payı	(7.875)	(2.625)	---	

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Genel Kurul Giderleri	(129)		(9.310)	---
Abone ve Aidat Giderleri	(3.168)		(984)	(485)
Bankacılık İşlem Giderleri	(956)	(646)	(763)	(489)
Özel İletişim Vergileri	(295)	(118)	(497)	55
Geçmiş Yıllarda Peşin Öd.Vergi ve Fonlar	(15.814)	(0,17)	---	---
Diğer	(1.266)	(626)	(1.303)	(125)
Toplam	(226.982)	(67.931)	(195.455)	(54.713)

NOT 33 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Genel Yönetim Giderleri (-)				
Personel giderleri	(134.065)	(43.042)	(115.747)	(35.165)
Amortisman giderleri	(3.672)	(1.095)	(4.223)	(1.408)
Toplam	(137.737)	(44.137)	(119.970)	(36.573)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER**a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
-Danışmanlık Gelirleri	--	--	3.174	1781
- Hazinece Karşılanan Sigorta Primleri	3.911	1.129	--	--
-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	385	385	1	1
Toplam	4.296	1.514	3.175	1.782

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)				
Menkul Kıy.Alım Satım Komisyonları (-)	---	---	(5)	(5)
Menkul Kıy.Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	---	---	(100.500)	(25.500)
Toplam	---	---	(100.505)	(25.505)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 35- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Şirket'in 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirleri bulunmamaktadır. (30 Eylül 2014- Yoktur.)

NOT 36- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü	(103.500)	(28.500)	---	---
Toplam	(103.500)	(28.500)	---	---

NOT 37- FİNANSMAN GELİRLERİ

Finansal Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Faiz Gelirleri	39.805	9.047	129	129
Toplam	39.805	9.047	129	129

NOT 38- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)

Finansal Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Banka İşlemleri ve Visa Giderleri	(518)	---	---	---
Kıdem Tazminatı Karşılığı Faiz Maliyeti	(1.303)	(222)	(733)	(69)
Toplam	(1.821)	(222)	(733)	(69)

NOT 39- SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Şirket'in 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla satış amacıyla elde tutulan varlıkları ve durdurulan faaliyetleri bulunmamaktadır. (30 Eylül 2014- Yoktur.)

NOT 40- VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**a)Vergi karşılığı:**

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

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.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

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

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Yasal mevzuata göre Şirket'in faaliyetlerinden dolayı dönem zararı olduğundan cari dönemde vergi karşılığı hesaplanmamıştır.

(30 Eylül 2014- Şirket'in faaliyetlerinden dolayı dönem zararı olduğundan cari dönemde vergi karşılığı hesaplanmamıştır.)

b)Ertelenmiş Vergi:

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	Geçici Farklar	Ert.Vergi Varlık ve Yük.	Geçici Farklar	Ert.Vergi Varlık ve Yük.
ERTELENMİŞ VERGİ				
a- Kıdem Tazminatı Karşılığı	13.855	2.771	9.432	1.887
b -Kıdem Teşvik ve İzin Karş.	11.309	2.262	4.966	993
c-Kısa Vadeli ve Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	86.901	17.380	--	--
d- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	--	--	--	--
Ertelenen Vergi Varlıkları	112.065	22.413	14.398	2.880

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

a-Vadeli Mevduat faiz Karşılığı	--	--	(24)	(5)
b-Kısa Vad.ve Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	--	--	(16.600)	(3.320)
c-Maddi olmayan Duran Varlıklar	--	--	(390)	(78)
d-Maddi duran Varlıklar	(870)	(174)	(867)	(173)
e- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	(1.456.108)	(291.222)	(1.276.214)	(255.243)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(1.456.978)	(291.396)	(1.294.095)	(258.819)
Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	(1.344.913)	(268.983)	(1.279.697)	(255.939)

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ertelenen Vergi Varlıkları	22.413	2.880
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(291.396)	(258.819)
Net Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(268.983)	(255.939)
Önceki Dönem Bakiyesi	(255.939)	301.474
Dönemin Ertelenen Vergi Gelir/Gideri	(12.629)	(557.151)
Kapsamlı Gelire Yansıyan	(414)	(262)
Cari Dönem Bakiyesi	(268.983)	(255.939)

Sonuç Olarak;	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Cari Yıl Kurumlar Vergisi	---	---	---	---
Ertelenen Vergi Gid.(-)/Gel.(+)	(12.629)	(5.116)	(472.643)	(23.639)
Toplam Vergi Gideri / Geliri	(12.629)	(5.116)	(472.643)	(23.639)

NOT 41 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Net dönem karı(zararı) (TL)	(118.313)	(30.236)	1.704.886	41.795
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)	-0,0110%	-0,0028%	0,1579%	0,0039%

NOT 42 - 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.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Likidite risk yönetimi

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

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

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Şirket'in likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir.

	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Dönen Varlıklar	454.609	1.390.225
Kısa Vadeli Borçlar	52.434	34.097
Dönen Varlıklar/ Kısa Vadeli Borçlar	<u>8,67</u>	<u>40,77</u>

Kredi riski

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri**

30 Eylül 2015 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	-	-	-		-		16.636.880		294.168
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-		-		-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-		-		-		16.524.379		294.168
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri									
	-	-	-		-		-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-		-		112.501	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-		-		-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-		-		-	-	-
-Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-		-		-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-		-		112.501	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-		-		-	-	-
-Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-		-		-	-	-
D. Fianansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-		-		-	-	-

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri**

31 Aralık 2014 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	-	-	-	8.575	15.885.486		1.116.954			
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-			
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-		-	8.575	15.669.485		1.116.954			
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-			
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	216.001	-	-			
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-			
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-			
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-			
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	216.002	-	-			
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	(1)	-	-			
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-			
D. Fianansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-			

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

Şirket'in vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkları bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2014 -Yoktur.)

Likidite riskine ilişkin açıklamalar**30 Eylül 2015**

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
<u>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</u>	7.373	7.373	7.373	---	---	---
Banka kredileri	--	--	--	--	--	--
Borçlanma senedi ihraçları	--	--	--	--	--	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	--	--	--	--	--	--
Ticari borçlar	7.373	7.373	7.373	--	--	--
Diğer borçlar	--	--	--	--	--	--

31 Aralık 2014

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>	7.936	7.936	7.936	---	---	---
Banka kredileri	--	--	--	--	--	--
Borçlanma senedi ihraçları	--	--	--	--	--	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	--	--	--	--	--	--
Ticari borçlar	7.936	7.936	7.936	--	--	--
Diğer borçlar	--	--	--	--	--	--

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 2015 tarihi itibariyle yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri yoktur.

(Şirket'in 31 Aralık 2014 tarihi itibariyle yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri yoktur.)

Piyasa riski

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

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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 2015	31 Aralık 2014
Toplam Borç	335.272	299.468
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	<u>294.168</u>	<u>1.116.954</u>
Net Borç	41.104	-817.486
Özkaynaklar	16.649.194	16.765.852
Borç / Özsermaye Oranı	0,002	-0,048

NOT 43- 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 44 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

NOT 45 - DİĞER HUSUSLAR**30 Eylül 2015**

- Finansal tablolar Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda (KAP) yayınlanmak üzere 28 Ekim 2015 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

-Şirket, İstanbul İli ,Şişli İlçesi ,Birahane Sokak,167 pafta - 2045 ada 9 parseldeki 2.260,20 m2 Arsa üzerine kurulu, Dagi Giyim Sanayi ve Tic.A.Ş'nin aktifinde kayıtlı olan ve Dagi Yatırım Holding tarafından da kiracı olarak kullanılan binanın yıkılıp yerine, IC İbrahim Çeçen Yatırım Holding A.Ş grup şirketlerinden IC İÇTAŞ Gayrimenkul Yatırımları A.Ş tarafından" Hampton by Hilton Hotel konseptine göre bina inşa etmesi suretiyle uzun süreli kiralınması" görüşmelerine başlanmıştır. Bu anlaşma çerçevesinde herhangi bir yatırım harcaması planlanmamıştır. IC İÇTAŞ Gayrimenkul Yatırımları A.Ş ile yürütülen görüşmeler devam etmiş fakat, herhangi bir anlaşma sağlanamamıştır. Şirket merkezinin yer aldığı gayrimenkulün en verimli şekilde değerlendirilmesini teminen başka proje arayışlarına devam edilmesine karar verilmiştir. Konu ile ilgili görüşmelerin başlaması ve herhangi bir anlaşmaya varılamaması ile ilgili özel durum açıklamaları, Şirket tarafından Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda duyurulmuştur.

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2014

Finansal tablolar Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda (KAP) yayınlanmak üzere 27 Şubat 2015 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.