

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

**1 OCAK 2016 – 31 MART 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER		Sayfa No
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)		1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		3
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU		4
NAKİT AKIŞ TABLOSU		5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR		6-36
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	
NOT 5	FİNANSAL YATIRIMLAR	
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 7	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	
NOT 8	MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 9	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 10	KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	
NOT 11	ÖZKAYNAKLAR	
NOT 12	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 13	FİNANSMAN GELİRLERİ	
NOT 14	FİNANSMAN GİDERLERİ	
NOT 15	VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	
NOT 16	HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
NOT 17	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	
NOT 18	FİNANSAL ARAÇLAR	
NOT 19	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem 31 Mart 2016	Önceki Dönem 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	34.798	96.637
Finansal Yatırımlar	5	117.001	117.001
Ticari Alacaklar		-	-
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3-6	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	-	-
Diğer Alacaklar		22.453	-
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		22.453	-
Peşin Ödenmiş Giderler		696	696
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		71	6.905
Diğer Dönen Varlıklar		43.794	42.142
Ara Toplam		218.813	263.381
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
Toplam Dönen Varlıklar		218.813	263.381
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	5	7.725.000	7.725.000
Ticari Alacaklar		-	-
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar		-	-
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	7	9.927.004	9.893.075
Maddi Duran Varlıklar	8	3.477	4.383
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	-	-
-Şerefiye		-	-
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		-	-
Toplam Duran Varlıklar		17.655.481	17.622.458
Toplam Varlıklar		17.874.294	17.885.839

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem 31 Mart 2016	Önceki Dönem 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar	3-6	5.397	3.007
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	5.397	3.007
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		20.139	25.381
Diğer Borçlar		361.450	355.000
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	361.450	355.000
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		-	-
Ertelenmiş Gelirler		-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		11.456	8.026
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	10	11.456	8.026
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		-	-
Ara Toplam		398.442	391.414
Satış Amaçlı Sınıflan.Varlık Grup.İlişkin Yükümlülükler			
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		398.442	391.414
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar	3-6	-	-
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	-	-
Diğer Borçlar		1.152	-
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		1.152	-
Ertelenmiş Gelirler		-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	10	17.456	15.043
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	10	17.456	15.043
-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	15	309.560	304.041
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		328.168	319.084
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	11	10.800.000	10.800.000
Sermaye Düzeltme Farkları	11	1.655.953	1.655.953
Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kar	11	296.430	296.430
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	11	15.706	15.706
Kar/Zararda Yen. Sınıf.mayacak Birik. Diğ. Kap. Gelir. veya Gid.	11	1.350.816	1.346.733
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		-	-
-Tanımlanmış Fayda Planlarından Aktüeryal Kazanç/Kayıp Fonu	11	(1.607)	(5.690)
-Diğer Kazanç/Kayıplar	11	1.352.423	1.352.423
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	851.267	851.267
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	11	2.209.253	2.253.048
Net Dönem Karı/Zararı	16	(31.741)	(43.796)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		17.147.684	17.175.341
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Toplam Özkaynaklar		17.147.684	17.175.341
Toplam Kaynaklar		17.874.294	17.885.839

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**01 OCAK 2016-31 MART 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
		Cari Dönem 01 Ocak 2016 31 Mart 2016	Önceki Dönem 01 Ocak 2015 31 Mart 2015
Hasılat	12	837.735	-
Satışların Maliyeti (-)	12	(835.198)	-
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		2.537	
Brüt Kar/Zarar		2.537	-
Genel Yönetim Giderleri (-)		(75.683)	(69.196)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		15.384	1.150
Esas Faaliyet Karı/Zararı		(57.762)	(68.046)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	(66.000)
Özkayn. Yönt. Değ. Yatırımların Kar/Zarar.Paylar	7	33.929	(29.809)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı		(23.833)	(163.855)
Finansman Gelirleri	13	474	21.672
Finansman Giderleri (-)	14	(3.883)	(1.217)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/Zararı		(27.242)	(143.400)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(4.499)	20.936
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	15	(4.499)	20.936
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / Zararı		(31.741)	(122.464)
Dönem Karı / Zararı		(31.741)	(122.464)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		(31.741)	(122.464)
Ana Ortaklık Payları		(31.741)	(122.464)
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	16	(0,0029)	(0,0113)
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		4.083	2.875
Tan. Fayda Planları Yen. Ölçüm Kazançları/Kayıpları	11	5.103	3.594
Kar/Zarar Olarak Yen. Sınıf.mayacak Diğ. Kap. Gel. İliş. Ver.	11	(1.021)	(719)
- Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	11	(1.021)	(719)
Diğer Kapsamlı Gelir		4.083	2.875
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(27.658)	(119.589)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		(27.658)	(119.589)
Ana Ortaklık Payları		(27.658)	(119.589)

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
01 OCAK 2016-31 MART 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Payların Satış Kar Zararı (+)/(-)	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar Toplamı
						Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/Kayıp Fonu	Diğer Kazanç/Kayıplar		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı		
ÖNCEKİ DÖNEM 1 Ocak 2015 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	11	10.800.000	1.655.953	296.430	15.706	(6.552)	900.000	851.267	709.671	1.543.377	16.765.852	16.765.852
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	1.543.377	(1.543.377)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	2.875	-	-	-	(122.464)	(119.589)	(119.589)
Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2015 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	11	10.800.000	1.655.953	296.430	15.706	(3.677)	900.000	851.267	2.253.048	(122.464)	16.646.263	16.646.263
CARİ DÖNEM 1 Ocak 2016 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	11	10.800.000	1.655.953	296.430	15.706	(5.690)	1.352.423	851.267	2.253.048	(43.796)	17.175.341	17.175.341
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	(43.796)	43.796	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	4.083	-	-	-	(31.741)	(27.658)	(27.658)
Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2016 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	11	10.800.000	1.655.953	296.430	15.706	(1.607)	1.352.423	851.267	2.209.252	(31.741)	17.147.683	17.147.684

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
01 OCAK 2016-31 MART 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansı	01 Ocak 2016 31 Mart 2016	01 Ocak 2015 31 Mart 2015
A) İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(26.421)	(80.072)
Dönem Karı/(Zararı)		(31.741)	(122.464)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		17.841	33.373
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	8-9	906	1.482
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler	10	5.843	4.897
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	13-14	3.409	(18.017)
Vergi Gideri/Geliri ile ilgili düzeltmeler	15	4.499	-20.936
Yatırım /Fin.Faal. Kayn. Nakit Akış. Neden Olan Diğ. Kalem.İliş. Düzelt.		-	66.000
Kar/Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		3.184	(53)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(19.355)	5.005
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(24.105)	7.531
Ticari borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	3-6	2.390	(7.936)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	3-6	2.360	5.410
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(33.255)	(84.086)
Vergi Ödemeleri/İadeleri		6.834	4.014
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(33.929)	(648.731)
Bağlı Ortak. Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	7	(33.929)	(645.191)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8-9	-	(3.540)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(1.489)	21.868
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			203
Alınan Faiz	13	474	21.665
Ödenen faiz	14	(1.963)	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)		(61.839)	(706.935)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)		(61.839)	(706.935)
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		96.637	1.116.954
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	34.798	410.019

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

31 MART 2016 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 Dagı 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 Dagı Yatırım Holding A.Ş. olarak faaliyet alanları ve faaliyet konuları;

a) Sınai, ticari, zirai, gıda, mali, gayrimenkul, inşaat, taahhüt, demir çelik, tekstil, petrol, petrol ürünleri, telekomünikasyon ile her türlü taşımacılık, otomotiv, madencilik, enerji üretim, enerji dağıtım, doğalgaz dağıtım, enerji ve doğalgaz toptan satışı veya turizm sektörü konuları ile 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. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin tamamı (%100) borsada işlem görebilir niteliktedir.

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

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

Şirketin çıkarılmış sermayesi 3.600.000,00 TL iken, 17.04.2013 tarihinde yapılan genel kurul toplantısında, 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 11)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Ortakların detayı aşağıda gösterilmiştir.

	31 Mart 2016	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2015	Pay Oranı (%)
Dagi Giyim Sanayi A.Ş.	2.000.000	18,52	2.000.000	18,52
İbrahim Yiğit Yurtseven	828.742	7,67	815.281	7,55
Koç Yapı Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	1.961.329	18,16	1.936.000	17,93
Diğer	6.009.929	55,65	6.048.719	56,00
Toplam	10.800.000	100	10.800.000	100

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

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

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

Ara dönem finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak, ayrıca UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardını dikkate alarak hazırlanmaktadır. Ara dönem finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Netleştirme - Mahsup

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

Raporlama Para Birimi

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

İşletmenin Sürekliliği

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

2.2.Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

Cari dönemde muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hata olmamıştır.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek finansal araçlar; çekler (vadesiz), likit fonlar ve kısa vadeli tahvil ve bono fonları, ters-repo işlemlerinden alacaklar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat (vadesi 3 aydan uzun mevduat finansal yatırımlar arasında gösterilir), edinilme tarihinde

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklardan oluşmaktadır.

2.4.2. Finansal Yatırımlar:

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

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

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

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.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.4.6. Diğer Alacaklar

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

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

2.4.7. Stoklar

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

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

2.4.8. Canlı Varlıklar

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

2.4.9. Peşin Ödenmiş Giderler

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

2.4.10. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

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

2.4.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.4.12. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

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

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

2.4.13. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

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

Şirket'in iştiraki durumunda olan Dagi Giyim A.Ş'nin sermayesi 43.300.000 TL'dir. Şirket'teki payı 7.142.422 adet, maliyet bedeli ise 8.268.271 TL'dir.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Özkaynak yöntemiyle yapılan değerleme işleminden sonra bu iştirakin 31 Mart 2016 bilanço değeri 9.927.004 TL olmuştur. (31 Aralık 2015 - 9.893.075 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.

2.4.15. Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

Maddi Duran Varlıklar

Demirbaşlar

Faydalı ömür

4-5-10 yıl

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

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

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

2.4.16. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 15'da yer verilmiştir.

2.4.18. Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yükümlülükler, geçmişte meydana gelen olaylardan kaynaklanan ve ödenmesi/ifası durumunda, ekonomik fayda içeren değerlerin işletmeden çıkışına neden olacak olan mevcut zorunluluklardır. Bu tanım, yükümlülüklerin temel özelliklerini belirtmekte, bunların Finansal Durum Tablosunda yer verilebilmesi için 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 muhasebeleştirilmeden sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülen banka kredileri, ihraç edilmiş tahvil, bono ve senetler, bunlardan uzun dönemli olanların anapara taksitleri ve faizleri, finansal kiralama işlemlerinden borçlar gibi finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde gösterilir.

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

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

2.4.20. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.4.21. Diğer Finansal Yükümlülükler

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

2.4.22. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

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

2.4.23. Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

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

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

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

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

2.4.24. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

2.4.25. Diğer Borçlar

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

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

2.4.26. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.4.27. Ertelenmiş Gelirler

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

2.4.28. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

TMS 12 kapsamındaki gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu 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 sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

2.4.29. Karşılıklar

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

sözleşmeler için ayrılan karşılıklar gibi TMS 37 kapsamında ayrılmış olan karşılıkları gösteren diğer karşılıklar alt kalemlerde gösterilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

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

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

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

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

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

Emeklilik planları

Şirket’in emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

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

2.4.30. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

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

2.4.31. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

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

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

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.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

31 MART 2016 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 11'da yer verilmiştir.

2.4.35. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

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

2.4.36. Geri Alınmış Paylar (-)

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

2.4.37. Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

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

2.4.38. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

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

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

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.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

31 MART 2016 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 21.11.2015 tarihinde yapılan sermaye artırımında bedelsiz kısma isabet eden 452.423 TL artırım payı da "Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler" hesap grubunun altında, Diğer Kazanç ve Kayıplar hesap kaleminde izlenmiştir.

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

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

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

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

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

2.4.42. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

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

2.4.43. Nakit Akım Tablosu

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

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

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

31 MART 2016 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.

2.4.47. Yatırım Faaliyetleri

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

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

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

2.4.48. Finansal Gelirler/Finansal Giderler

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

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

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

31 MART 2016 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:16)

2.4.50. Kur Değişiminin Etkileri

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

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

	<u>31 Mart 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Amerikan Doları	2,8334	2,9076
Avro	3,2081	3,1776

2.4.51. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

2.6. Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Şirket, Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") tarafından yayımlanan ve 31 Aralık 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 19'daki değişiklik, "Tanımlanmış fayda planları", 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu sınırlı değişiklik üçüncü kişiler veya çalışanlar tarafından tanımlanmış fayda planına yapılan katkılara uygulanır. Plana yapılan katkılarının hizmet süresinden bağımsız hesaplandığı, örneğin maaşının sabit bir kısmının katkı olarak alınması gibi, durumlarda nasıl muhasebeleştirme yapılacağına açıklık getirmektedir.

Yıllık iyileştirmeler 2012: 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. 2010-12 dönemi iyileştirme projesi aşağıda yer alan 4 standarda değişiklik getirmiştir:

*TFRS 2, Hisse Bazlı Ödemeler
TFRS 3, İşletme Birleşmeleri
TFRS 8, Faaliyet Bölümleri*

DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

TFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

TMS 16, Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38, Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TFRS 9, Finansal Araçlar; TMS 37, Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

TMS 39, Finansal Araçlar - Muhasebeleştirme ve Ölçüm

Yıllık İyileştirmeler 2013; 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. 2011-12-13 dönemi iyileştirme projesi aşağıda yer alan 4 standarda değişiklik getirmiştir:

TFRS 1, TFRS'nin İlk Uygulaması

TFRS 3, İşletme Birleşmeleri

TFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

TMS 40, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 11, "Müşterek Anlaşmalar"daki değişiklik: Müşterek faaliyetlerde pay alımı.1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standarttaki değişiklik ile işletme tanımına giren bir müşterek faaliyette pay satın alındığında bu payın nasıl muhasebeleşeceği konusunda açıklık getirilmiştir.

TMS 16 "Maddi duran varlıklar" ve TMS 41 "Tarımsal faaliyetler", standartlarındaki meyve veren bitkilere ilişkin değişiklik

TMS 16 ve TMS 38'deki değişiklik: "Maddi duran varlıklar" ve "Maddi olmayan duran varlıklar", amortisman ve itfa payları, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik bir varlığa ait amortismanı hesaplarken hasılat bazlı metotların uygun olmadığı açıklanmaktadır. Çünkü bir varlık kullanılarak yapılan bir operasyon sonucunda edilen hasılat, genellikle bir varlığa ait ekonomik faydanın tüketilmesinden daha farklı etmenleri yansıtmaktadır. Aynı zamanda, hasılatın bir varlığa ait ekonomik faydanın tüketiminin ölçülmesinde uygun bir temel olmadığı açıklanmıştır.

TFRS 14, "Regülasyona göre ertelenen hesaplar" 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ilk defa TFRS uygulayacak şirketlerde, eski regülasyona tabi hesaplarda bir değişiklik yapılmamasına izin vermektedir. Ancak daha önce TFRS uygulamış ve ilgili tutarı muhasebeleştirmeyecek diğer şirketlerle karşılaştırılabilirliği sağlamak adına, regülasyon oranı etkisinin diğer kalemlerden ayrı olarak sunulması istenmektedir.

TMS 27 "Bireysel finansal tablolar", 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, işletmelere, bağlı ortaklık, iştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını muhasebeleştirirken özkaynak yönetimini kullanmalarına izin vermektedir.

TFRS 10 "Konsolide finansal tablolar" ve TMS 28 "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar", 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik TFRS 10'un gereklilikleri ve TMS 28 arasındaki, yatırımcı ve iştiraki ya da iş ortaklığı arasında bir varlığın satışı ya da iştiraki konusundaki uyumsuzluğa değinmektedir. Bu değişikliğin ana sonucu, işletme tanımına giren bir işlem gerçekleştirildiğinde (bağlı ortaklığın elinde tutulan veya tutulmayan) işlem sonucu oluşan kayıp veya kazancın tamamı muhasebeleştirilirken; bu işlem eğer bir varlık alış veya satışı ise söz konusu işlemten doğan kayıp veya kazancın bir kısmı muhasebeleştirilir.

Yıllık İyileştirmeler 2014: 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirmeler 4 standarda değişiklik getirmiştir:

TFRS 5, "Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler", satış metotlarına ilişkin değişiklik,

TFRS 7, "Finansal araçlar: Açıklamalar", TFRS 1'e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik,

TMS 19, "Çalışanlara sağlanan faydalar" iskonto oranlarına ilişkin değişiklik,

TMS 34, "Ara dönem finansal raporlama" bilgilerin açıklanmasına ilişkin değişiklik.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler ile finansal raporların sunum ve açıklamalarını iyileştirmek amaçlanmıştır.

TFRS 10 "Konsolide finansal tablolar" ve TMS 28 "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler yatırım işletmeleri ve onların bağlı ortaklıkları için konsolidasyon muafiyeti uygulamasına açıklık getirir.

TFRS 15 "Müşteri sözleşmelerinden hasılat", 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika' da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilirliğini sağlamayı amaçlamıştır.

TFRS 9, "Finansal araçlar", 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39'un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

Şirket yönetimi, yukarıdaki Standart ve Yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı görüşündedir.

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar yoktur. (31 Aralık 2015- Yoktur.)

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

d) İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	01 Ocak- 31 Mart 2016	01 Ocak- 31 Aralık 2015
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	361.450	355.000

e) İlişkili taraflara verilen hizmetler:

İlişkili taraflara verilen hizmetler	01 Ocak- 31 Mart 2016	01 Ocak- 31 Aralık 2015
Danışmanlık Gelirleri	6.000	20.000
Toplam	6.000	20.000

f) İlişkili taraflardan alınan hizmetler:

İlişkili taraflardan alınan hizmetler	01 Ocak- 31 Mart 2016	01 Ocak- 31 Aralık 2015
Kira gideri ve ortak kullanım gideri	4.560	19.212
Toplam	4.560	19.212

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****31 MART 2016 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- 31 Mart 2016	01 Ocak- 31 Aralık 2015
Üst düzey yöneticilere ödenen maaş ve ücretler:		
Huzur hakkı	---	28.773
Ücretler – (Genel Müdüre yapılan ödemeler)	32.430	144.175
Toplam	32.430	172.948

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2016	31 Aralık 2015
Kasa	4.306	4.306
Bankalar (Vadesiz Mevduat ve Yatırım)	30.492	92.331
Bankalar (Vadeli Mevduat)		--
Ters Repo Alacakları		--
Toplam	34.798	96.637

Şirketin 31.03.2016 itibariyle bankalarında vadeli mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015- Yoktur)

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

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

	31.03.2016	31 Aralık 2015
Hisse senetleri	199.402	199.402
Hisse senedi değer artışı	--	--
Hisse senedi değer düşüklüğü	(82.401)	(82.401)
Toplam	117.001	117.001

	31 Mart 2016 <u>Maliyet Değeri</u>	31 Mart 2016 <u>Piyasa Değeri</u>	31 Aralık 2015 <u>Maliyet Değeri</u>	31 Aralık 2015 <u>Piyasa Değeri</u>
Hisse senetleri	199.402	117.001	199.402	117.001

31 Mart 2016

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

* Eski ünvanı Borova Yapı'dır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

31 Aralık 2015

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

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

	31 Mart 2016	31 Mart 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2015
	<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Piyasa Değeri</u>	<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Piyasa Değeri</u>
Bağlı Men. Kıy.(Koç Hadde.)	7.725.000	7.725.000	7.725.000	7.725.000

31 Mart 2016

	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	150.000.000	3.750.000	2,5
Toplam	150.000.000	3.750.000	2,5

Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin, bağlı menkul kıymeti olan Koç Haddecilik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin mevcut 113.000.000 TL tutarındaki sermayesinin %2,5'u oranında 2.825.000 TL /adetlik ortaklığı mevcut iken, Koç Haddecilik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş., 21.11.2015 günü yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında mevcut 113.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin 18.096.931 TL'si bedelsiz ve 18.903.069 TL'si bedelli olmak üzere 37.000.000 TL artırılarak 113.000.000 TL'den 150.000.000 TL ye çıkarılmasına ilişkin karar alındıktan sonra, Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin Koç Haddecilik A.Ş.'ndeki sermaye payı 3.750.000 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., 18.903.069 TL bedelli artırım kısmının %2,5 oranındaki payına isabet eden 472.577 TL'nin 1/4'lik kısmı olan 118.144 TL'si 05.11.2015 tarihinde, kalan 354.433 TL ise 30.12.2015 tarihinde Koç Haddecilik'e peşin olarak ödenmiştir.

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

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

Kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir.

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

<u>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</u>	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Satıcılar	5.397	3.007
Toplam	5.397	3.007

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 7– ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Özkaynak yöntemiyle yapılan değerleme işleminden sonra bu iştirakin 31 Mart 2016 bilanço değeri 9.927.004 TL olmuştur. (31 Aralık 2015 - 9.893.075 TL)

Şirket'in finansal tablolarını özkaynak yolu ile konsolidasyona tabi tuttuğu iştiraki Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'dir. Söz konusu iştirakin sermayesi 43.300.000 TL olup, Şirket'teki Dagi Giyim A.Ş'nin payları 7.142.222 adet, maliyet bedeli ise 8.268.271 TL'dir.

Özkaynak yöntemiyle yapılan değerleme işleminden sonra bu iştirakin 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla bilanço değeri 9.927.004 TL olmaktadır.

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

Özkaynak yöntemiyle yapılan değerleme işleminden sonra iştirakin dönem başı ve dönem sonu arasındaki farkı (9.927.004 TL – 9.893.075 TL=) 33.929 TL olup (31 Aralık 2015: 348.590 TL), bu tutar Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamli Gelir Tablosunda "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zarar.Paylar" satırında gösterilmiştir.

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlemeye ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.nin Toplam Varlıkları	115.750.036
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.nin Toplam Yükümlülükleri	-55.568.867
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.nin Net Varlıkları	60.181.169
Dagi Yatırım Holding A.Ş.ndeki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenmiş Değeri (%16,50)	9.927.004
Dagi Yatırım Holding A.Ş.deki İştirakin Kayıtlı Değeri	8.268.271
Özkaynak Yöntemine Göre Oluşan Değerleme Farkı	1.658.733
	31 Aralık 2015
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.nin Toplam Varlıkları	117.904.567
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.nin Toplam Yükümlülükleri	-57.929.092
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.nin Net Varlıkları	59.975.475
Dagi Yatırım Holding A.Ş.ndeki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenmiş Değeri (%16,50)	9.893.075
Dagi Yatırım Holding A.Ş.deki İştirakin Kayıtlı Değeri	8.268.271
Özkaynak Yöntemine Göre Oluşan Değerleme Farkı	1.624.804

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar hareket dökümü aşağıdadır:

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2016	Giriş	Çıkış	31 Mart 2016
Demirbaşlar	131.913	---	---	131.913
Toplam	131.913	---	---	131.913

Birikmiş amortismanlar (-)				
Demirbaşlar amortismanı (-)	(127.530)	(906)	---	(128.436)
Toplam	(127.530)	(906)	---	(128.436)
Net Tutar	4.383	(837)	---	3.477

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2015	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2015
Demirbaşlar	128.373	3.540	---	131.913
Toplam	128.373	3.540	---	131.913

Birikmiş amortismanlar (-)

Demirbaşlar amortismanı (-)	(123.153)	(4.377)	---	(127.530)
Toplam	(123.153)	(4.377)	---	(127.530)
Net Tutar	5.220	(837)	---	4.383

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

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

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

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

b) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket'in 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar hareket dökümü aşağıdadır:

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2016	Giriş	Çıkış	31 Mart 2016
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7.494	---	---	7.494
Toplam	7.494	---	---	7.494

Birikmiş amortismanlar (-)

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2015	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2015
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7.494	---	---	7.494
Toplam	7.494	---	---	7.494

Birikmiş amortismanlar (-)

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 10 – KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Kısa vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Yıllık İzin Yükümlülüğü	11.456	8.026
Toplam	11.456	8.026

Şirket, 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla izin kullanmayı hak etmiş personelinin henüz kullanmadığı izin gün sayısına göre, 11.456 TL tutarında izin yükümlülüğü karşılığı hesaplamıştır.

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

b) Uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kıdem Tazminatı Karşılığı (*)	17.456	15.043
Toplam	17.456	15.043

(*) Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 4.093 TL (31 Aralık 2015 – 3.828 TL) tavanına tabidir.

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

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

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

Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık % 8 enflasyon (31 Aralık 2015- % 7,50) ve % 11 faiz oranı (31 Aralık 2015- % 10,30) varsayımlarına göre yaklaşık % 2,78 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2015- % 2,60) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

1 Ocak 2016 – 31 Mart 2016 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	01 Ocak- 31 Mart 2016	01 Ocak- 31 Aralık 2015
1 Ocak itibarıyla karşılık	15.043	9.432
Cari Hizmet Maliyeti	5.597	5.139
Faiz maliyeti	1.920	1.549
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(5.104)	(1.077)
Ödenen tazminat	--	--
Dönem sonu itibarıyla karşılık	17.456	15.043

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

	31 Mart 2016	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2015	Pay Oranı (%)
Dagi Giyim Sanayi A.Ş.	2.000.000	18,52	2.000.000	18,52
İbrahim Yiğit Yurtseven	828.742	7,67	815.281	7,55
Koç Yapı Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	1.961.329	18,16	1.936.000	17,93
Diğer	6.009.929	55,65	6.048.719	56,00
Toplam	10.800.000	100	10.800.000	100

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış sermayesi 10.800.000 TL'dir.

(31 Aralık 2015- Şirket'in çıkarılmış sermayesi 10.800.000 TL'dir.)

b) Sermaye Düzeltme Farkları

Sermaye Düzeltmesi Farkları	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Sermaye Düzeltmesi Farkları	1.655.953	1.655.953
Toplam	1.655.953	1.655.953

c) Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Hisse Senedi İhraç primleri	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
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.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Devir	(5.690)	(6.552)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	5.104	1.077
Ertelenen Vergi Varlığı	--	--
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(1.021)	(215)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	1.607	(5.690)

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 113.000.000 TL tutarındaki sermayesinin %2,5'u oranında 2.825.000 TL /adetlik ortaklığı mevcut iken, Koç Haddecilik Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş, 21.11.2015 günü yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında mevcut 113.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin 18.096.931 TL'si bedelsiz ve 18.903.069 TL'si bedelli olmak üzere 37.000.000 TL artırılarak 113.000.000 TL'den 150.000.000 TL ye çıkarılmasına ilişkin karar alındıktan sonra, Dagi Yatırım Holding A.Ş'nin Koç Haddecilik A.Ş'ndeki sermaye payı 3.750.000 TL/adet olmuştur. (NOT-8)

Şirket'in, Koç Haddecilik A.Ş'deki 18.096.931 TL tutarındaki bedelsiz sermaye artırımını içinde %2,5'luk payına isabet eden 452.423 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 18.903.069 TL kısma isabet eden 472.577 TL kısım da "Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar" satırına konulmuştur. Böylece pasifte özkaynaklar bölümünde yer alan "Diğer Kazanç/Kayıplar" 1.352.423 TL' ye yükselmiştir.

Şirket'in Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar hesabında bulunan 6.800.000 TL tutarındaki Koç Haddecilik A.Ş.'nin kayıtlı değeri, söz konusu sermaye artırımı sonucu 7.725.000 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.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

<u>Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kar</u>	<u>31 Mart 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</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>31 Mart 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Yasal yedekler	851.267	851.267
Toplam	851.267	851.267

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

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

h) Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

<u>Geçmiş Yıllar Karı / (Zararı)</u>	<u>31 Mart 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Olağanüstü yedekler	629.489	629.489
Geçmiş yıllar karı / (zararı)	1.579.764	1.623.559
Toplam	2.209.253	2.253.048

NOT 12- SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	<u>01 Ocak 2016</u>	<u>01 Ocak 2015</u>
	<u>31 Mart 2016</u>	<u>31 Mart 2015</u>
Hasılat	837.735	-
Satışların Maliyeti (-)	(835.198)	-
Ticari Faal.den Brüt Kar/Zarar	2.537	-

NOT 13- FİNANSMAN GELİRLERİ

<u>Finansal Gelirler</u>	<u>01 Ocak 2016</u>	<u>01 Ocak 2015</u>
	<u>31 Mart 2016</u>	<u>31 Mart 2015</u>
Faiz Gelirleri	474	21.672

NOT 14- FİNANSMAN GİDERLERİ

<u>Finansal Giderler</u>	<u>01 Ocak 2016</u>	<u>01 Ocak 2015</u>
	<u>31 Mart 2016</u>	<u>31 Mart 2015</u>
Banka İşlemleri ve Visa Giderleri	(1.963)	(224)
Kıdem Tazminatı Karşılığı Faiz Maliyeti	(1.920)	(993)
Toplam	(3.883)	(1.217)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15- VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a)Vergi karşılığı:

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

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

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

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

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

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

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

b)Ertelenmiş Vergi:

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

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	31 Mart 2016		31 Aralık 2015	
	Geçici Farklar	Ert.Vergi Varlık ve Yük.	Geçici Farklar	Ert.Vergi Varlık ve Yük.
ERTELENMİŞ VERGİ				
a- Kıdem Tazminatı Karşılığı	17.456	3.491	15.043	3.009
b -Kıdem Teşvik ve İzin Karş.	11.456	2.291	8.026	1.605
c-Kısa Vadeli ve Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	82.401	16.480	82.401	16.480
d- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	-	-
Ertelenen Vergi Varlıkları	111.313	22.263	105.470	21.094
a-Maddi duran Varlıklar	(381)	(76)	(870)	(174)
b- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	(1.658.733)	(331.747)	(1.624.804)	(324.961)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(1.659.114)	(331.823)	(1.625.674)	(325.135)
Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	(1.547.801)	(309.560)	(1.520.204)	(304.041)

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Ertelenen Vergi Varlıkları	22.263	21.094
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(331.823)	(325.135)
Net Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(309.560)	(304.041)
Önceki Dönem Bakiyesi	(304.041)	(255.939)
Dönemin Ertelenen Vergi Gelir/Gideri	(4.499)	(47.886)
Kapsamlı Gelire Yansıyan	(1.021)	(215)
Cari Dönem Bakiyesi	(309.560)	(304.041)
Sonuç Olarak;	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Cari Yıl Kurumlar Vergisi	---	---
Ertelenen Vergi Gid.(-)/Gel.(+)	(4.499)	(47.886)
Toplam Vergi Gideri / Geliri	(4.499)	(47.886)

NOT 16 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Net dönem karı(zararı) (TL)	(31.741)	(122.464)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ort.adedi	1.080.000.000	1.080.000.000
Hisse başına kazanç / (kayıp)	(0,0029)%	(0,0113)%

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Faiz oranı riski

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

Likidite risk yönetimi

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

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

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

	<u>31 Mart 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Dönen Varlıklar	218.813	263.381
Kısa Vadeli Borçlar	398.442	391.414
Dönen Varlıklar/ Kısa Vadeli Borçlar	<u>0,54</u>	<u>0,67</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****31 MART 2016 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 Mart 2016 Cari Dönem	Alacaklar						Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar					Ters Repo	Diğer
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraf		Diğer Taraf				
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-		22.453		17.769.005		34.798
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-		-		-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-		-		22.453		17.652.004		34.798
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-		-		-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-		-		117.001	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-		-		-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-		-		-	-	-
-Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-		-		-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-		-		117.001	-	-
-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****31 MART 2016 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 2015 Önceki Dönem	Alacaklar						Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri		
	Ticari Alacaklar			Diğer Alacaklar				Ters Repo	Diğer	
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	-	17.735.076		96.637			
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-			
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-		-	-	17.618.075		96.637			
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-			
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	117.001	-	-			
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-			
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-			
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-			
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	117.001	-	-			
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-			
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-			
D. Fianansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-			

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****31 MART 2016 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 2015 -Yoktur.)

Likidite riskine ilişkin açıklamalar**31 Mart 2016**

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
<u>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</u>	367.999	367.999	366.847	---	1.152	---
Ticari borçlar	5.397	5.397	5.397	--	--	--
Diğer borçlar	362.602	362.602	361.450	--	1.152	--

31 Aralık 2015

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

Kur riski

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

Şirket'in 31 Mart 2016 tarihi itibariyle yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri yoktur.

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

Piyasa riski

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

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

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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.

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Toplam Borç	726.610	710.498
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	<u>34.798</u>	<u>96.637</u>
Net Borç	691.812	613.861
Özkaynaklar	17.147.684	17.175.341
Borç / Özsermaye Oranı	0,040	0,036

NOT 18- FİNANSAL ARAÇLAR

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

Şirket'in finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki uygulaması bulunmamaktadır.

NOT 19 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla mali tabloları önemli ölçüde etkileyecek bir husus bulunmamaktadır.