

**DAGI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	6-35

NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-15
NOT 3	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	16-17
NOT 4	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	18-19
NOT 5	STOKLAR	19
NOT 6	KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ	20
NOT 7	MADDİ DURAN VARLIKLAR	21
NOT 8	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	22
NOT 9	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	23
NOT 10	TAAHHÜTLER	24-25
NOT 11	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ	26
NOT 12	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	27
NOT 13	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ	27-28
NOT 14	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	28
NOT 15	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	29
NOT 16	ÇEŞİTLİLİK ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	29
NOT 17	FİNANSAL ARAÇLAR	30
NOT 18	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	31-34
NOT 19	PAY BAŞINA KAZANÇ	35
NOT 20	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	35
NOT 21	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	35

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	20	622.743	1.471.867
Finansal Yatırımlar	17	64.441.014	47.115.215
Ticari Alacaklar	3-4	948.489	651.817
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	940.549	645.864
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	7.940	5.953
Diğer Alacaklar		205.313	200.030
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	24.930	15.930
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		180.383	184.100
Stoklar	5	71.849.280	77.521.236
Peşin Ödenmiş Giderler		2.995.206	8.791.154
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		39.468	1.008.497
Diğer Dönen Varlıklar		5.355.784	6.133.440
Toplam Dönen Varlıklar		146.457.297	142.893.256
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		16.971	16.970
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		16.971	16.970
Maddi Duran Varlıklar	7	5.768.524	4.759.539
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8	196.001	214.964
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	3.062.109	3.210.831
Ertelenmiş Vergi Varlığı		-	268.183
Toplam Duran Varlıklar		9.043.605	8.470.487
TOPLAM VARLIKLAR		155.500.902	151.363.743

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	17	-	18.858.189
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	17	1.499.259	-
Ticari Borçlar		31.951.688	35.968.247
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	31.951.688	35.968.247
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	1.134.534	920.076
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		5.533.308	4.002.133
Diğer Borçlar		6.737.153	651.858
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		6.737.153	651.858
Ertelenmiş Gelirler	3	62.948.145	45.577.663
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	616.984
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.670.412	1.547.866
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		1.542.612	1.384.748
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		127.800	163.118
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		111.474.499	108.143.016
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	2.130.658	2.794.849
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.484.478	2.768.292
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		1.484.478	2.768.292
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		1.023.149	1.911.421
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.638.285	7.474.562
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		116.112.784	115.617.578
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	11	30.000.000	30.000.000
Hisse Senedi İhraç Primleri		1.671.659	1.671.659
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(47.973.965)	(47.973.965)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(1.747.364)	(1.747.364)
<i>- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları</i>		(1.747.364)	(1.747.364)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		2.615.192	2.340.876
Geçmiş Yıllar (Zararları) Karları		51.180.643	6.963.299
Net Dönem (Zararı) Karı		3.641.953	44.491.660
Toplam Özkaynaklar		39.388.118	35.746.165
TOPLAM KAYNAKLAR		155.500.902	151.363.743

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM

ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 1 Ocak	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 1 Temmuz
	Dipnot	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022
	Referansları				
KAR VEYA (ZARAR) KISMI					
Hasılat	12	314.721.219	97.172.052	199.268.952	61.400.833
Satışların Maliyeti (-)	12	(303.511.640)	(89.516.327)	(186.422.051)	(55.773.118)
BRÜT KAR		11.209.579	7.655.725	12.846.901	5.627.715
Genel Yönetim Giderleri (-)	13	(7.379.194)	(3.856.391)	(4.426.579)	(1.990.890)
Satış, Pazarlama ve Dağıtım Giderleri (-)	13	(173.430)	-	(360.025)	(96.310)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	1.010.168	178.916	683.528	182.077
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	14	(6.866.062)	(4.236.732)	(1.323.054)	(925.727)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)		(2.198.939)	(258.482)	7.420.771	2.796.865
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		17.325.799	17.325.799	-	(68.263)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	6.094.846	-	68.263
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		-	-	12.122.520	208.615
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)		15.126.860	23.162.163	19.543.291	3.005.480
Finansman Gelirleri	15	19.977	4.438	3.936.309	12.711
Finansman Giderleri (-)	15	(10.956.046)	(6.612.654)	(5.955.424)	(1.181.382)
Finansman Giderleri, net		(10.936.069)	(6.608.216)	(2.019.115)	(1.168.671)
Vergi Öncesi Karı/ (Zararı)		4.190.791	16.553.947	17.524.176	1.836.809
Vergi Gideri		(548.838)	(623.707)	(1.145.290)	1.302.670
Dönem Vergi Gideri		(1.155.845)	(381.897)	(35.092)	1.523.543
Ertelenmiş Vergi Geliri		607.007	(241.810)	(1.110.198)	(220.873)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/ (Zararı)		3.641.953	15.930.240	16.378.886	3.139.479
Dönem Net Karı / (Zararı)		3.641.953	15.930.240	16.378.886	3.139.479
Dönem Net Karı / (Zararı) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		3.641.953	15.930.240	16.378.886	3.139.479
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		-	2.413.231	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	(603.308)	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		-	(603.308)	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	1.809.923	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		3.641.953	17.740.163	16.378.886	3.139.479
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider) Dağılımı		3.641.953	17.740.163	16.378.886	3.139.479
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		3.641.953	17.740.163	16.378.886	3.139.479
Pay başına kazanç	19	0,1214	0,5310	1,5166	0,2907

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar			
					Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Hisse İhraç Primleri İskontoları	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi					
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	11	10.800.000	1.671.659	10.173.188	(12.802)	851.267	18.906.906	8.746.002	51.136.220
Transferler		-	-	-	-	484.117	8.261.885	(8.746.002)	-
Dönem Net Karı/ (Zararı)		-	-	(3.311.786)	-	-	-	19.690.672	16.378.886
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(3.311.786)	-	-	-	19.690.672	16.378.886
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		-	-	(53.500.000)	-	-	-	-	(53.500.000)
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler	11	10.800.000	1.671.659	(46.638.598)	(12.802)	1.335.384	27.168.791	19.690.672	14.015.106
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	11	30.000.000	1.671.659	(47.973.965)	(1.747.364)	2.340.876	6.963.299	44.491.660	35.746.165
Transferler		-	-	-	-	274.316	44.217.344	(44.491.660)	-
Dönem Net Karı/ (Zararı)		-	-	-	-	-	-	3.641.953	3.641.953
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	-	3.641.953	3.641.953
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	11	30.000.000	1.671.659	(47.973.965)	(1.747.364)	2.615.192	51.180.643	3.641.953	39.388.118

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Dönem 1 Ocak
		30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Net Dönem Karı/Zararı		3.641.953	16.378.886
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ile İlgili Düzeltmeler	7	1.111.743	968.067
- İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8	55.043	124.750
- Kullanım Hakkı Varlıkları Amortismanı ile İlgili Düzeltmeler	9	460.086	409.984
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	15	(19.977)	(3.936.309)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	15	10.956.046	5.955.424
- Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		1.916.313	334.069
- Kullanılmayan İzin Karşılığı ile İlgili Düzeltmeleri		157.864	235.892
- Alacak ve Borç Reeskontu ile İlgili Düzeltmeler	14	(425.351)	(108.327)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		-	(12.122.520)
- Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler		548.838	1.145.290
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	28.650.000
- Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		(17.325.799)	-
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		1.076.759	38.035.206
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	5.671.956	(32.678.270)
- Ticari Alacaklardaki Azalışla İlgili Düzeltmeler		(1.996)	(495.781)
- Peşin Ödenen Giderlerdeki Artışla İlgili Düzeltmeler		5.795.948	2.885.315
- İlişkili Şirketlerden Alacaklardaki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler		17.066.797	32.734.048
- Diğer Alacaklar ve Dönen Varlıklardaki Azalışla İlgili Düzeltmeler		1.750.402	(3.381.622)
- Ticari Borçlardaki Artışla İlgili Düzeltmeler		(3.593.174)	14.478.342
- Diğer Borçlar ve Kısa Vadeli Yükümlülüklerdeki Azalışla İlgili Düzeltmeler		7.618.443	1.030.890
- Karşılıklardaki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler		(35.318)	(76.480)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		35.349.817	52.531.648
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(3.200.127)	(384.243)
Faaliyetlerden elde edilen nakit			
Vergi Ödemeleri		(1.785.910)	(1.335.387)
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Net Nakit / Kullanılan		30.363.780	50.812.018
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		-	(53.500.000)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		-	3.942.158
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(2.156.808)	(1.125.269)
		(2.156.808)	(50.683.111)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	1.499.289	30.000.000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	17	(17.500.000)	(27.948.740)
Kiralama Yükümlülüklerinin Geri Ödenmesi	6	(761.097)	(28.448)
Alınan Faiz		19.977	3.936.309
Ödenen Faiz		(12.314.265)	(5.818.361)
		(29.056.096)	140.760
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(849.124)	269.667
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D)		(849.124)	269.667
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	20	1.471.867	280.098
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	20	622.743	549.765

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Grup'un faaliyet alanları ve faaliyet konuları aşağıdaki gibidir;

- 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,
- 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,
- 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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup hisselerinin tamamı (%100) borsada işlem görebilir niteliktedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 308'tir (30 Eylül 2022: 294 kişi).

Grup'un Genel Müdürlüğü, Birahane Sokak Koç Plaza No:3 Kat:4\5 Bomonti/Şişli/İstanbul adresindedir.

Bağlı Ortaklıklar & Bağlı Menkul Kıymet	Ana faaliyet yeri	Ana faaliyet yeri	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
			Sermaye pay oranı (%)	Oy hakkı (%)	Sermaye pay oranı (%)	Oy hakkı (%)
Dagı Giyim San. ve Tic. A.Ş.	Giyim Eşyası Üretimi ve Perakende Mağazacılık	Türkiye	5,27	5,27	5,27	5,27
Eros Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Hazır Giyim ve Konfeksiyon	Türkiye	100	100	100	100

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki 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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TFRS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, *bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde*, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2023 tarihinde onaylanmıştır. Bu konsolide finansal tabloları, Şirket Genel Kurulu’nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup’un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (“TFRS”) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama”yı (“TMS 29”) uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide 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.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS'ler uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 30 Eylül 2023 tarihli finansal tabloları hazırlanırken, muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir.

Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”;

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir.

Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat

Mal satışı

Öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir. Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir. Şirket'in bağlı ortaklığının başlıca faaliyet konusu tekstil ürünlerinin üretimi, satışı, pazarlamasıdır.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. *Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve çoğunlukla ilk-giren-ilk-çıkart yöntemine göre değerlendirilir.* Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Net gerçekleşebilir değer düşüklükleri, belirli sezonlardaki ürün grupları için değerlendirilir.

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile raporun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirak ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. İşletmenin normal işleyişi esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır. İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin önemli bir bölümü elimine edilmiş olup ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden eliminasyon sonrası kalanlar Şirket için bir önemlilik arz etmemektedir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Dagi Retail GmbH	940.549	645.864
Toplam	940.549	645.864

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alınan avanslar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan alınan avanslar		
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	62.948.145	45.577.663
Toplam	62.948.145	45.577.663

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Koç Metalurji A.Ş.	24.930	15.930
Toplam	24.930	15.930

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari borçlar yoktur.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alım işlemleri aşağıdaki gibidir.

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2023		
	Stok alımları	Kira gideri	Diğer giderleri
Koç Metalurji A.Ş.	-	-	-
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	23.128.851	24.114	6.047.075
Toplam	23.128.851	24.114	6.047.075

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2022		
	Stok alımları	Kira gideri	Diğer giderleri
Koç Metalurji A.Ş.	-	-	9.000
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7.102.321	20.013	1.776.305
Toplam	7.102.321	20.013	1.785.305

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara satım işlemleri aşağıdaki gibidir.

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2023		
	Stok Satışı	Kira gideri	Diğer Gelir
Koç Metalurji A.Ş.	-	-	16.500
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	329.120.049	-	34.556
Toplam	329.120.049	-	51.056

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2022		
	Stok Satışı	Kira gideri	Diğer Gelir
Koç Metalurji A.Ş.	-	-	13.500
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	157.979.726	-	845.844
Toplam	157.979.726	-	859.344

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Şirket'in, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve İcra Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in direktörlerine ve üst düzey yöneticilere borcu, diğer uzun vadeli fayda, işten ayrılma sonrası sağlanan fayda, işten çıkarma nedeniyle sağlanan fayda ve hisse bazlı ödeme bulunmamaktadır.

	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Ocak 30 Eylül 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	148.875	345.822
Toplam	148.875	345.822

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	7.940	5.953
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 3)	940.549	645.864
Toplam	948.489	651.817

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alıcılar	11.354	10.500
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(3.414)	(4.547)
Toplam	7.940	5.953

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

b) Ticari Borçlar:

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	31.951.688	35.968.247
Toplam	31.951.688	35.968.247

Ticari borçlar başlıca, ticari alımlardan ve devam eden harcamalardan kaynaklanan ödenmemiş tutarları kapsamaktadır.

Ticari borçların vadesi ortalama 90 gündür (31 Aralık 2022: 90 gün).

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar (devamı):

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	16.430.743	22.119.735
Borç senetleri	15.305.753	13.517.473
Diğer ticari borçlar	215.192	331.039
Toplam	31.951.688	35.968.247

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5. STOKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Mamüller	3.402.427	-
İlk madde ve malzeme	68.446.853	77.365.252
Diğer stoklar	-	155.984
Toplam	71.849.280	77.521.236

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

6. KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kiralama yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	1.134.534	920.076
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	2.130.658	2.794.849
Toplam kiralama yükümlülükleri	3.265.192	3.714.925

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	3.714.925	3.242.544
Modifikasyon	311.364	701.276
Ödenen kiralama yükümlülükleri	(761.097)	(228.895)
Kapanış Bakiyesi	3.265.192	3.714.925

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, kiralama yükümlülüklerinin efektif faiz oranları TL için %11,28 - %46,43 (31 Aralık 2022: %15-%33) arasında hesaplanmıştır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla, sona eren yıllara ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

Maliyet Değeri	Tesis makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Taşıtlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	4.678.359	2.090.913	1.121.248	686.326	8.576.846
İlaveler	611.859	364.284	-	75.229	1.051.372
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.290.218	2.455.197	1.121.248	761.555	9.628.218
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	2.721.436	587.939	234.975	155.508	3.699.858
Dönem amortismanı	463.318	225.529	188.752	90.468	968.067
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.184.754	813.468	423.727	245.976	4.667.925
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	2.105.464	1.641.729	697.521	515.579	4.960.293
Maliyet Değeri	Tesis makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Taşıtlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	5.405.052	2.458.093	1.121.248	768.855	9.753.248
İlaveler	1.366.131	754.597	-	-	2.120.728
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	6.771.183	3.212.690	1.121.248	768.855	11.873.976
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	3.335.925	894.167	486.644	276.973	4.993.709
Dönem amortismanı	463.191	366.808	188.752	92.992	1.111.743
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.799.116	1.260.975	675.396	369.965	6.105.452
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	2.972.067	1.951.715	445.852	398.890	5.768.524

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (30 Eylül 2022: bulunmamaktadır).

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla, maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	728.411	728.411
İlaveler	75.857	75.857
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	804.268	804.268

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	427.669	427.669
Dönem gideri	124.750	124.750
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	552.419	552.419

30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	251.849	251.849
---	----------------	----------------

Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	806.408	806.408
İlaveler	36.080	36.080
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	842.488	842.488

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	591.444	591.444
Cari dönem itfa gideri	55.043	55.043
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	646.487	646.487

30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	196.001	196.001
---	----------------	----------------

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

9. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Binalar (*)	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	3.383.355	3.383.355
Modifikasyon	352.500	352.500
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.735.855	3.735.855
Birikmiş Amortisman	Binalar (*)	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	337.764	337.764
İlaveler	409.984	409.984
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	747.748	747.748
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	2.988.107	2.988.107
Maliyet Değeri	Binalar (*)	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	4.084.631	4.084.631
Modifikasyon	311.364	311.364
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.395.995	4.395.995
Birikmiş Amortisman	Binalar (*)	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	873.800	873.800
İlaveler	460.086	460.086
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.333.886	1.333.886
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	3.062.109	3.062.109

(*) Binalar mağazalar, depolar ve oluşmaktadır ve kiralama dönemleri genellikle 5-10 yıl arasındadır.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

10. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler					
30 Eylül 2023		TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		331.471	331.471	-	-
	-Teminat	331.471	331.471	-	-
	-Rehin	-	-	-	-
	-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-
	-Teminat	-	-	-	-
	-Rehin	-	-	-	-
	-İpotek	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam		-	-	-	-
	-Teminat	-	-	-	-
	-Rehin	-	-	-	-
	-İpotek	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı					
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-
	-Teminat	-	-	-	-
	-Rehin	-	-	-	-
	-İpotek	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri		-	-	-	-
	-Teminat	-	-	-	-
	-Rehin	-	-	-	-
	-İpotek	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu		-	-	-	-
	-Teminat	-	-	-	-
	-Rehin	-	-	-	-
	-İpotek	-	-	-	-
		331.471	331.471	-	-

,

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

10. TAAHHÜTLER (devamı)

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”) (devamı)

31 Aralık 2022	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	274.111	274.111	-	-
-Teminat	274.111	274.111	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
	274.111	274.111	-	-

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yüzde 0,00'dır. (31 Aralık 2022: yüzde 0,00'dır).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla verilen teminat mektupları, çeşitli özel ve kamu kuruluşlarına verilmiştir.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

11. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ

a) Sermaye

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül		31 Aralık
	%	2023	%	2022
Dagi Giyim San. ve Tic. A.Ş.	25,23%	7.570.236	25,23%	7.570.236
Mahmut Nedim Koç	15,06%	4.518.228	19,99%	5.996.005
İbrahim Yurtseven	0,00%	0	8,66%	2.597.111
Diğer	59,71%	17.911.536	46,12%	13.836.648
Toplam	100,00%	30.000.000	100,00%	30.000.000

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un 30.000.000 TL olan sermayesi her biri 1 Kr (Bir Kuruş) nominal değerde 3.000.000.000 adet nominal paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 30.000.000 TL olan sermayesi her biri 1 Kr nominal değerde 3.000.000.000 adet nominal pay).

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının yüzde 10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler 2.615.192 TL tutarındadır. (31 Aralık 2022: 2.340.876 TL).

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları:

TMS 19 (2011) standardının benimsenmesi sonucunda diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç ve kayıplardan oluşmaktadır.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

12. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihi sona eren yıllara ait satışlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Ocak 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2022
Mamul satışları	314.721.219	97.172.052	160.729.548	61.400.833
Hisse senedi satış hasılatı	-	-	38.539.404	-
Toplam	314.721.219	97.172.052	199.268.952	61.400.833

b) Satışların Maliyeti

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihi sona eren yıllara ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Ocak 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2022
Satılan mamul maliyeti (-)	(182.840.219)	(52.511.785)	(103.041.673)	(39.889.357)
Amortisman maliyeti (-)	(860.385)	(287.039)	(794.994)	(247.645)
İşçilik maliyeti (-)	(119.811.036)	(36.717.503)	(49.014.061)	(15.636.116)
Hisse senedi satış maliyeti (-)	-	-	(33.571.323)	-
Toplam	(303.511.640)	(89.516.327)	(186.422.051)	(55.773.118)

13. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ

	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Ocak 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri (-)	(7.379.194)	(3.856.391)	(4.426.579)	(1.990.890)
Pazarlama giderleri (-)	(173.430)	-	(360.025)	(96.310)
Toplam	(7.552.624)	(3.856.391)	(4.786.604)	(2.087.200)

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

13. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ (devamı)

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihi sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir

	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Ocak 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2022
a) Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	4.322.725	2.414.623	2.686.580	1.164.771
Danışmanlık giderleri	965.674	492.150	544.599	385.386
Enerji ve iletişim giderleri	386.039	134.939	254.031	109.938
Amortisman ve itfa payı giderleri	292.680	98.671	240.127	87.570
Vergi, resim ve harç giderleri	257.525	38.472	102.655	79.577
Temizlik ve Güvenlik Giderleri	208.201	42.223	50.801	22.551
Kira giderleri	118.785	41.082	62.683	20.407
Bakım ve onarım giderleri	47.332	(14.838)	18.989	6.409
Diğer Giderler	780.233	609.069	466.114	114.281
Toplam	7.379.194	3.856.391	4.426.579	1.990.890

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihi sona eren yıllara ait satış, pazarlama ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Ocak 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2022
b) Pazarlama giderleri				
Diğer Giderler	173.430	-	360.025	96.310
Toplam	173.430	-	360.025	96.310

14. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Ocak 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2022
Danışmanlık gelirleri	382.057	149.739	280.766	78.808
Diğer gelirler	64.643	1.250	215.878	160.375
Konusu kalmayan karşılıklar	36.451	(90)	78.557	-
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz geliri	527.017	28.017	108.327	(57.106)
Toplam	1.010.168	178.916	683.528	182.077

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Ocak 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2022
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gideri	6.574.200	4.092.729	1.249.250	867.867
Satın almalarla ilişkin vade farkı gideri	56.088	-	-	-
Diğer	235.774	144.003	73.804	57.860
Toplam	6.866.062	4.236.732	1.323.054	925.727

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Ocak 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2022
Faiz gelirleri	19.977	4.438	3.936.309	12.711
Toplam	19.977	4.438	3.936.309	12.711

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Ocak 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2022
Faiz giderleri (*)	10.005.946	6.419.253	5.910.615	1.174.781
Banka komisyon giderleri	950.100	193.401	44.809	6.601
Toplam	10.956.046	6.612.654	5.955.424	1.181.382

(*) Faiz giderleri kaleminin tamamına yakını, ilişkili tarafları olan Dagı Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ticari alacağına karşılık adat gideri yansıtmaması yapmıştır.

16. ÇEŞİTLİLİK ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Ocak 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2022
Satılan mamul maliyeti (-)	182.840.219	52.511.785	103.041.673	39.889.357
Hisse senedi satış maliyeti	-	-	33.571.323	-
Personel giderleri	124.133.761	39.132.126	51.700.641	16.800.887
Amortisman ve itfa payı giderleri	1.153.065	385.710	1.035.121	335.215
Danışmanlık giderleri	965.674	492.150	544.599	385.386
Enerji ve iletişim giderleri	386.039	134.939	254.031	109.938
Vergi, resim ve harç giderleri	257.525	38.472	102.655	79.577
Temizlik ve güvenlik giderleri	208.201	42.223	50.801	22.551
Kira giderleri	118.785	41.082	62.683	20.407
Bakım ve onarım giderleri	47.332	(14.838)	18.989	6.409
Diğer Giderler	953.663	609.069	826.139	210.591
Toplam	311.064.264	93.372.718	191.208.655	57.860.318

	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Ocak 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2022
Amortisman ve itfa giderleri				
Satışların maliyeti	860.385	287.039	794.994	247.645
Genel yönetim giderleri	292.680	98.671	240.127	87.570
Toplam	1.153.065	385.710	1.035.121	335.215

	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Ocak 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2022
Personel giderleri				
Satışların maliyeti	119.811.036	36.717.503	49.014.061	15.636.116
Genel yönetim giderleri	4.322.725	2.414.623	2.686.580	1.164.771
Toplam	124.133.761	39.132.126	51.700.641	16.800.887

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

17. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal varlıklar aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli finansal yatırımlar		
Hisse senetleri	9.206.955	9.206.955
Hisse senedi değer artışı	55.234.059	37.908.260
Toplam	64.441.014	47.115.215

	Adet	Maliyet	Piyasa Değeri
30 Eylül 2023			
DAĞI	6.848.142	9.206.955	64.441.014
	6.848.142	9.206.955	64.441.014

	Adet	Maliyet	Piyasa Değeri
31 Aralık 2022			
DAĞI	6.848.142	9.206.955	47.115.215
	6.848.142	9.206.955	47.115.215

Finansal Borçlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli yükümlülükler		
Teminatlı banka kredileri	-	18.858.189
Uzun vadeli teminatlı banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	1.499.259	-
Toplam	1.499.259	18.858.189

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla açık olan banka kredilerine ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%26,84	1.499.259	-
Toplam		1.499.259	-

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%17	18.858.189	-
Toplam		18.858.189	-

Grup'un kullandığı kredilerin tamamı üzerinde gerçek kişi ortakların şahsi kefaletleri bulunmaktadır.

Grup'un finansal borçlanmalarına ilişkin 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	18.858.189	20.897.958
Dönem içi kullanılan krediler	1.499.289	30.000.000
Kredi geri ödemeleri	(17.500.000)	(32.948.740)
İtfa edilmiş değerle ölçüm	(1.358.219)	908.971
Kapanış bakiyesi	1.499.259	18.858.189

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Yönetim Kurulu'nun politikası kredi veren ve piyasa güveni açısından güçlü sermaye yapısı sağlamak ve işletmenin gelecekteki büyümesini desteklemek ve sermaye maliyetini düşürmek için en uygun sermaye yapısını sağlamaktır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal Borçlar	1.499.259	18.858.189
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(622.743)	(1.471.867)
Net Borç	876.516	17.386.322
Toplam Özkaynak	39.388.118	35.746.165
Net Borç / Toplam Özkaynak Oranı	2,23%	48,64%

b.) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Kur riski yönetimi (devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa.banka hesapları dahil)	28.123	14	956
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	28.123	14	956
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	28.123	14	956
10. Ticari borçlar	(238.808)	(8.723)	-
11. Finansal yükümlülükler	(214.470)	(7.834)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(453.278)	(16.557)	-
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(453.278)	(16.557)	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(425.155)	(16.543)	956
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(425.155)	(16.543)	956
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	-	-	-

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa.banka hesapları dahil)	19.327	15	958
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	19.327	15	958
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	19.327	15	958
10. Ticari borçlar	(144.020)	(7.703)	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(144.020)	(7.703)	-
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(144.020)	(7.703)	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(124.693)	(7.688)	958
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(124.693)	(7.688)	958
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	-	-	-

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Kur riski yönetimi (devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla TL'nin aşağıdaki yabancı para birimleri karşısında yüzde 10 değer kaybetmesi sonucu vergi öncesi kar ve sermayede gerçekleşecek artış / (azalış) gösterilmektedir. Bu analiz özellikle faiz oranı olmak üzere tüm diğer değişkenlerin sabit tutulması varsayımına dayanır.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Eylül 2023				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(45.290)	45.290	(45.290)	45.290
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(45.290)	45.290	(45.290)	45.290
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.774	(2.774)	2.774	(2.774)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	2.774	(2.774)	2.774	(2.774)
Diğer döviz kurlarının Avro karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(42.516)	42.516	(42.516)	42.516

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2022				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(14.374)	14.374	(14.374)	14.374
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(14.374)	14.374	(14.374)	14.374
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.905	(1.905)	1.905	(1.905)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	1.905	(1.905)	1.905	(1.905)
Diğer döviz kurlarının Avro karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(12.469)	12.469	(12.469)	12.469

DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

19. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karının grup hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla pay başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Ocak 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2022
Pay başına kazanç				
Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı	3.641.953	15.930.240	16.378.886	3.139.479
Ağırlıklı ortalama adi hisse miktarı	30.000.000	30.000.000	10.800.000	10.800.000
Adi/sulandırılmış pay başına kazanç (kayıp)	0,1214	0,5310	1,5166	0,2907

20. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	51.564	26.888
- Merkez kasa	51.564	26.888
Bankalar	571.179	1.444.979
- Vadesiz TL mevduatlar	543.056	1.425.714
- Vadesiz Döviz mevduatlar	467	274
- Vadeli Döviz mevduatlar	27.656	18.991
Toplam	622.743	1.471.867

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.