

DAGI YATIRIM HOLDING A.Ş.
1 OCAK 2013 - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR ve İNCELEME RAPORU

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2	
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3	
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	4	
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5	
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR		
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-7
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-24
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ	24
NOT 4	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI	25
NOT 5	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	25
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	25-26
NOT 7	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	26-27
NOT 8	FİNANSAL YATIRIMLAR	27-28
NOT 9	FİNANSAL BORÇLAR	29
NOT 10	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	30
NOT 11	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR	30
NOT 12	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	30-31
NOT 13	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	31
NOT 14	TÜREV ARAÇLAR	31
NOT 15	STOKLAR	31
NOT 16	CANLI VARLIKLAR	31
NOT 17	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER	31-32
NOT 18	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	32
NOT 19	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	32
NOT 20	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	32
NOT 21	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	32
NOT 22	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	32
NOT 23	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	32-33
NOT 24	TAAHHÜTLER	33
NOT 25	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	33-34
NOT 26	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	34
NOT 27	MADDİ DURAN VARLIKLAR	34-35
NOT 28	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	35-36
NOT 29	KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	36-37
NOT 30	ÖZKAYNAKLAR	37-40
NOT 31	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	40
NOT 32	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİD., PAZ. SATIŞ VE DAĞ. GİD., GENEL YÖNETİM GİD.	40-41
NOT 33	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	41-42
NOT 34	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	42
NOT 35	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	43
NOT 36	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER	43
NOT 37	FİNANSMAN GELİRLERİ	43
NOT 38	FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	43
NOT 39	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	44-45
NOT 40	VERGİ KARŞILIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	45-47
NOT 41	HİSSE BAŞINA KAZANÇ	47
NOT 42	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	47-52
NOT 43	FİNANSAL ARAÇLAR	52
NOT 44	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	52-53
NOT 45	DİĞER HUSUSLAR	53

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

DAGI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ YÖNETİM KURULU BAŞKANLIĞI'NA

Giriş

1. Dagi Yatırım Holding A.Ş. (Şirket) 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait kar veya zarar tablosunu, diğer kapsamlı gelir tablosunu, özkaynaklar değişim tablosunu, nakit akış tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ve diğer açıklayıcı dipnotlarını denetlemiştir.

Finansal Tablolara İlgili Olarak Şirket Yönetiminin Sorumluluğu

2. Şirket yönetimi bu finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun olarak sunumundan ve bunun için finansal tabloların usulsüzlük veya hatadan kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanmasını sağlamak amacıyla yönetim tarafından gerekli görülen iç kontrollerden sorumludur.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

3. Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtır yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların, hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur.

Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Şirket yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Şirket yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

4. Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

5. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2013 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

6. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 378. Maddesine göre, pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Aynı kanunun 398. Maddesinin 4. fıkrasına göre, denetçinin, yönetim kurulunun şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için 378 inci maddede öngörülen sistemi ve yetkili komiteyi kurup kurmadığını, böyle bir sistem varsa bunun yapısı ile komitenin uygulamalarını açıklayan, esasları KGK tarafından belirlenecek, ayrı bir rapor düzenleyerek, denetim raporuyla birlikte, yönetim kuruluna sunması gerekmektedir. Denetimimiz, bu riskleri yönetmek için Şirket Yönetimi'nin, gerçekleştirdiği faaliyetlerin operasyonel etkinliği ve yeterliliğini değerlendirmeyi kapsamamaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla KGK tarafından henüz bu raporun esasları hakkında bir açıklama yapılmamıştır. Dolayısıyla bu konuya ilişkin ayrı bir rapor hazırlanmamıştır.

Şirket, 24 Aralık 2013 tarihli yönetim kurulu toplantısında almış olduğu kararla Riskin Erken Saptanması Komitesi'ni kurmuştur. Riskin Erken Saptanması Komitesi, Şirket'in varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşürebilecek risklerin erken teşhisi, tespit edilen risklerle ilgili gerekli önlemlerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla çalışmalar yapmak için kurulmuştur. Riskin Erken Saptanması Komitesi'nin yapısı ve çalışma esasları, aynı tarihteki Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır. Söz konusu çalışma esaslarına göre Komite, her iki ayda bir defa olmak üzere yılda en az altı defa toplanarak, kendi yetki ve sorumluluk alanıyla ilgili olarak ulaştığı tespit ve önerilerini rapor haline getirecek ve Yönetim Kurulu'na sunacaktır.

Bu doğrultuda, Riskin Erken Saptanması Komitesi ilk toplantısını 27 Aralık 2013 tarihinde yapmış; bir sonraki toplantısını da 2014 yılının Şubat ayının son haftasında gerçekleştirmeye karar vermiştir.

İstanbul 27.02.2014

KAVRAM BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member Crowe Horwath International

Ö.Faik YILMAZ
Sorumlu Ortak Başdenetçi

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2013	Yeniden Düzenlenmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2012
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	12.306	239.272
Finansal Yatırımlar(KV)	8	177.001	135.002
Ticari Alacaklar		-	-
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (KV)	6-10	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar (KV)	10	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar(KV)		8.575	259
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (KV)	6-12	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar (KV)	12	8.575	259
Stoklar	15	-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	7.220	8.575
Diğer Dönen Varlıklar	21	22.336	11.560
Ara Toplam		227.438	394.668
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	38	-	-
Toplam Dönen Varlıklar		227.438	394.668
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar(UV)	8	5.000.000	5.000.000
Ticari Alacaklar		-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar(UV)		-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	25	8.870.468	7.517.992
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		-	-
Maddi Duran Varlıklar	27	9.294	13.366
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	1.947	3.505
-Şerefiye		-	-
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28	1.947	3.505
Peşin Ödenmiş Giderler(UV)	17	1.117	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı (UV)	39	301.474	-
Diğer Duran Varlıklar		-	-
Toplam Duran Varlıklar		14.184.300	12.534.863
Toplam Varlıklar		14.411.738	12.929.531

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2013	Yeniden Düzenlenmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	-	4.024.884
Ticari Borçlar		12.922	13.761
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (KV)	6-10	6.952	9.004
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar (KV)	10	5.970	4.757
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar(KV)	13	6.095	9.303
Diğer Borçlar (KV)		62.606	10.687
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (KV)	6-12	50.000	9
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar(KV)	12	12.606	10.678
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.483	-
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	29	2.483	-
Ara Toplam		84.106	4.058.635
Satış Amaçlı Sınıflan.Varlık Grup.İlişkin Yükümlülükler		-	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		84.106	4.058.635
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.205	2.332
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	6.205	2.332
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü (UV)	39	-	48.319
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.205	50.651
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		14.321.427	8.820.245
Ödenmiş Sermaye	30	10.800.000	3.600.000
Sermaye Düzeltme Farkları	30	1.655.953	1.655.953
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	15.706	6.131
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	30	(7.600)	(7.394)
-Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/Kayıp Fonu	30	(7.600)	(7.394)
Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kar	30	296.430	296.430
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	30	851.267	820.554
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30	2.417.858	1.648.120
Net Dönem Karı/Zararı	30	(1.708.187)	800.451
Toplam Özkaynaklar		14.321.427	8.820.245
Toplam Kaynaklar		14.411.738	12.929.531

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2013	Yeniden Düzenlenmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2012
Hasılat	31	-	-
Satışların Maliyeti (-)	31	-	-
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/Zarar		-	-
Brüt Kar/Zarar		-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	32	(254.781)	(154.743)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	68.318	44.391
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	34	(22.401)	(89.378)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		(208.864)	(199.730)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	2.339	17.229
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zarar.Paylar	25	(1.757.395)	279.592
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı		(1.963.920)	97.091
Finansal Gelirler	37	48.133	67.711
Finansal Giderler (-)	38	(142.142)	(55.664)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/Zararı		(2.057.929)	109.138
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri			
Dönem Vergi Gideri/Geliri	40	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	40	349.742	(50.168)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / Zararı	40	(1.708.187)	58.970
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / Zararı	39	-	741.481
Dönem Karı / Zararı		(1.708.187)	800.451
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		(1.708.187)	800.451
Kontrol gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları	40	(1.708.187)	800.451
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	(0,1582)	0,2223
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(206)	(7.394)
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları (Aktüeryal Kayıp/Kazanç)		(257)	(9.243)
- Dönem Vergi Gideri/Geliri			
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		51	1.849
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir		(206)	(7.394)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	40	(1.708.393)	793.057
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		(1.708.393)	793.057

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak ifade edilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Geri Satılan Şirket Hisseleri	Pay İhraç Primleri / İskonto ları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		ÖZKAYNAKLAR	
						Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu	Diğer Kazanç/ Kayıplar	Yabancı Para Çevirim Farkları	Riskten Korunma Kazanç/ Kayıpları	Diğer Kazanç/ Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanm ış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları		Net Dönem Karı/ Zararı
ÖNCEKİ DÖNEM														
1 Ocak 2012 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	3.600.000	1.655.953	(524.917)		6.131						820.554	2.755.983	(1.107.863)	7.205.841
Hatalara İlişkin Düzeltmeler														0
Transferler												(1.107.863)	1.107.863	0
Toplam Kapsamlı Gelir						(7.394)							800.451	793.057
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış			(93.282)											(93.282)
Payların Geri Satım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış				914.629										914.629
31 Aralık 2012 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	3.600.000	1.655.953	(618.199)	914.629	6.131	(7.394)	0	0	0	0	820.554	1.648.120	800.451	8.820.245
CARİ DÖNEM														
1 Ocak 2013 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	3.600.000	1.655.953	(618.199)	914.629	6.131	(7.394)	0	0	0	0	820.554	1.648.120	800.451	8.820.245
Transferler											30.713	769.738	(800.451)	0
Toplam Kapsamlı Gelir						(206)							(1.708.187)	(1.708.393)
Sermaye Artırımı	7.200.000													7.200.000
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış					9.575									9.575
31 Aralık 2013 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	10.800.000	1.655.953	(618.199)	914.629	15.706	(7.600)	0	0	0	0	851.267	2.417.858	(1.708.187)	14.321.427

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01 Ocak 2013 - 31 Aralık 2013	Yeniden Düzenlenmiş Önceki Dönem 01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(210.117)	503.598
Dönem Karı/(Zararı)	40	(1.708.187)	800.451
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		1.471.763	(289.742)
Amortisman ve İtfa Gideri (+)	27-28	5.631	4.575
Karşılıklarla İlgili Diğer Düzeltmeler	29	6.356	(55.567)
Faiz Gelirleri ve Giderleri	35-38	94.009	(12.047)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırım Kayıp/Kazançları	25	1.757.395	(279.592)
Vergi Gideri/Geliri	39	(349.742)	50.168
Kar/Zarar Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	8	(41.886)	2.721
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		27.662	21.403
Faaliyetle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış(-)/Azalış(+)	12	(19.093)	3.393
Ticari Borçlardaki Artış(+)/Azalış(-)	10	(839)	13.761
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış/Azalış		-	-
Faaliyetle İlgili Diğer Borçlardaki Artış(+)/Azalış(-)	12	51.919	4.249
Peşin Ödenmiş Giderler	17	(1.117)	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	(3.208)	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(208.762)	532.112
Vergi Ödemeleri/ladeler	20	(1.355)	-
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	18	-	(28.514)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(3.107.532)	(7.005.965)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	8-25	(3.109.871)	(7.004.138)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	8	2.339	17.230
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	27-28		(19.057)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.090.682	4.858.278
Pay ve Diğer Özkaynak İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	30	7.209.575	-
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		-	821.347
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri (+)			4.024.884
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)	9	(4.024.884)	-
Alınan Faiz*	37	48.133	67.711
Ödenen Faiz*	38	(142.142)	(55.664)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)		(226.967)	(1.644.089)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)		(226.967)	(1.644.089)
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		239.272	1.883.361
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		12.306	239.272

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 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

Şirket, Taç Yatırım Ortaklığı A.Ş. ünvanı ile 22 Ağustos 1994 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur.

2012 yılında Şirket'in talebi doğrultusunda, Sermaye Piyasası Kurulu'nun, 08 Haziran 2012 tarih ve B.02.6.SP.K.015.00-320.99-496 Sayılı yazılı izni ile, esas sözleşme yatırım ortaklığı statüsünden çıkacak şekilde değiştirilerek, şirketin yeni ünvanı Dagi Yatırım Holding A.Ş., kayıtlı sermaye tavanı da 100.000.000 TL olmuştur.

Statü değişikliği ve ünvan değişikliği ile ilgili esas sözleşme değişikliklerinin ve tavan artırımı başvurusunun kabulü Sermaye Piyasası Kurulu'nun 07.06.2012 tarih 2012/23 sayılı haftalık bülteninde yayınlanmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 24.07.2012 tarihli olağan genel kurul kararının 27.07.2012 tarihinde tescil edilmesiyle 02.08.2012 tarih ve 8125 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlanmıştır.

Şirket, 31.07.2012 tarihinde Taç Yatırım Ortaklığı A.Ş. olan eski ünvanının Dagi Yatırım Holding A.Ş. olarak değiştirildiğine ilişkin özel durum açıklamasını Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda da kamuoyuna duyurmuştur.

Şirket'in statü değiştirmeden önceki amacı, ilgili mevzuatla belirlenmiş ilke ve kurallar çerçevesinde menkul kıymetlerini satın aldığı ortaklıkların sermaye ve yönetimlerinde kontrol ve etkinlik gücüne sahip olmamak kaydıyla sermaye piyasası araçları ile ulusal ve uluslararası borsalarda menkul kıymetler portföyü işletmektir.

Şirket bu amaç dahilinde;

a) Ortaklık portföyünü oluşturur, yönetir ve gereğinde portföyde değişiklikler yapar,

b) Portföy çeşitlemesiyle yatırım riskini, faaliyet alanlarına ve ortaklık durumlarına göre en aza indirecek bir biçimde dağıtır,

c) Menkul kıymetlere, mali piyasa ve kurumlara, ortaklıklara ilişkin gelişmeleri sürekli izler ve portföy yönetimiyle ilgili gerekli önlemleri alır,

d) Portföyün değerini korumaya ve artırmaya yönelik araştırmalar yapar.

Şirket özellikle;

- Ödünç para verme işleriyle uğraşamaz,
- Bankalar Kanunu'nda tanımlandığı üzere mevduat toplayamaz ve mevduat toplama sonucunu verecek iş ve işlemler yapamaz,
- Ticari, sınai ve zirai faaliyette bulunamaz,
- Aracılık faaliyetinde bulunamaz,

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 daha sonra Sermaye Piyasası Kurulu'nun 08 Haziran 2012 tarih ve B.02.6.SP.K.015.00-320.99-496 Sayılı yazılı izni ile maksat ve mevzuun değişmesinden ve menkul kıymet yatırım ortaklığı statüsünden çıkmasından sonra bu amaç dahilinde;

a) Sınai, ticari, zirai, gıda, mali, gayrimenkul, inşaat, taahhüt, demir çelik, tekstil, petrol, petrol ürünleri, telekomünikasyon ile her türlü taşımacılık, otomotiv, madencilik, enerji üretim, enerji dağıtımı, doğalgaz dağıtımı, enerji ve doğalgaz toptan satışı veya turizm sektörü konuları ile iştigal eden şirketler ile her türlü banka, finans kurumu, aracı kurum, sigorta, yatırım ortaklığı, factoring ve finansal kiralama ve diğer alanlarda faaliyet gösteren şirketleri bizzat kurabilir.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

b) Aracılık faaliyeti ve portföy yöneticiliği faaliyeti niteliğinde olmamak kaydıyla Şirket, kendisinde mevcut payları vadeli veya vadesiz olarak satabilir, devredebilir, bunları başka paylarla değiştirilebilir, rehin edebilir ve diğer ortakların paylarını rehin alabilir.

c) Şirket sermaye veya yönetimine katıldığı veya katılmadığı sermaye şirketlerinin faaliyet konularına uygun yatırımlarla kapasiteyi arttıran, kaliteyi iyileştiren veya maliyeti düşüren tevsi veya yenileme yatırımları ile ilgili ön etütler yapabilir.

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

Şirket 13.11.1995 tarihinde halka arz olmuştur ve 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin tamamı (%100) borsada işlem görebilir niteliktedir.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 1'dir. (31 Aralık 2012: 1 kişi)

Şirket'in Genel Müdürlüğü, Polaris Plaza Ahi Evran Cad. B Blok No: 1 Kat: 1 Maslak İstanbul' da bulunmakta iken 09.04.2012 tarihinde alınan Yönetim Kurulu Kararı ile Birahane Sok. Koç Plaza No:3 Kat:4\5 Bomonti / Şişli / İstanbul adresine taşınmıştır.

Şirketin çıkarılmış sermayesi 3.600.000,00 TL iken, 17.04.2013 tarihinde yapılan genel kurul toplantısında, 100.000.000,00 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, çıkarılmış sermayesinin 7.200.000,00 TL (%200 oranında) bedelli artırılarak 10.800.000,00 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 3.600.000,00 TL'dan 10.800.000,00 TL'ye yükseltilmiştir. (Not 30)

Ortakların detayı aşağıda gösterilmiştir.

	31 Aralık 2013	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2012	Pay Oranı (%)
Dagi Giyim Sanayi A.Ş.	4.000.000	37,04	1.674.185	46,51
Mahmut Nedim Koç	1.689.628	15,64	---	---
Koç Yapı Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	1.653.498	15,31	---	---
Diğer	3.456.874	32,01	1.925.815	53,49
Toplam	10.800.000	100	3.600.000	100

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

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

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Netleştirme - Mahsup

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

Ölçüm , Raporlama Para Birimi

Şirketin fonksiyonel ve raporlama para birimleri TL olarak kabul edilmiştir. 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihli finansal tablolar SPK'nın 18 Mart 2005 Tarih ve B.02.1.SPK.017/152-7642 sayılı kararı uyarınca enflasyon düzeltmesi yapılmasını gerektiren şartlar gerçekleşmediği için enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır.

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Şirket'in "Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı" statüsünden "Yatırım Holding" statüsüne geçilmesine ilişkin talebi, Sermaye Piyasası Kurulu, 08 Haziran 2012 tarih ve B.02.6.SPK.015.00-320.99-496 Sayılı izin yazısı ile onaylanmıştır.

Şirket'in statü değişikliği ve ünvan değişikliği ile ilgili esas sözleşme değişikliklerinin ve tavan artırım başvurusunun kabulü Sermaye Piyasası Kurulu'nun 07.06.2012 tarih 2012/23 sayılı haftalık bülteninde yayınlanmıştır.

Şirket'in, önceki dönemlerde Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsü taşıdığı 01.01.2012-26.07.2012 tarihleri arasındaki faaliyet sonuçları, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kaleminde sunulmuştur. Cari dönemde de önceki dönem faaliyet sonuçları sözkonusu standart kapsamında önceki dönem gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır. (Not:39)

Önceki dönem gelir tablosunda yapılan ve yukarıda belirtilen sınıflamaların cari dönem finansal sonuçlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

Geçmiş Yıl Finansal Tablolarının Yeniden Düzenlenmesi

SPK'nun 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in finansal tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. Şirketin 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen 8.575 TL peşin ödenmiş giderler, bu hesap grubundan ayrı olarak, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar satırında gösterilmiştir.
- Dönen Varlıklar hesap grubunda yer alan 259 TL tutarındaki diğer alacaklar, ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar satırında gösterilmiştir.
- Dönen varlıklar hesap grubunda yer alan 3.505 TL maddi olmayan duran varlıklar, diğer maddi olmayan duran varlıklar satırında gösterilmiştir.
- Kısa Vadeli Yükümlülükler hesap grubunda, diğer borçlar kaleminde izlenen personel ücretleri tutarı olan 9.303 TL, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar satırında gösterilmiştir.
- Kısa Vadeli Yükümlülükler hesap grubunda, ticari borçlar kaleminde izlenen 13.761 TL tutarın, 9.004 TL'si ilişkili taraflara ticari borçlar, 4.757 TL'si ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar olarak yeniden sınıflandırılmıştır. Diğer borçlar kaleminde izlenen 10.687 TL tutarın, 9 TL'si ilişkili taraflara diğer borçlar, 10.678 TL'si ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar olarak yeniden sınıflandırılmıştır.
- Uzun vadeli yükümlülükler hesap grubunda yer alan 2.401 TL kıdem tazminat karşılığı aktüeryal kazanç ve kayıpların muhasebeleştirilmesi uygulamasıyla yeniden hesaplanmış ve yeniden hesaplanan kıdem tazminat karşılığı tutarı olan 2.332 TL uzun vadeli karşılıklar altında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar satırında gösterilmiştir.
- Öz kaynaklar hesap grubunda, 6.131 TL'nin yer aldığı hisse senetleri ihraç primleri satırının adı, paylara ilişkin primler/iskontolar olarak düzeltilmiştir.
- Öz kaynaklar hesap grubunda, 296.430 TL'nin yer aldığı geri alınan şirket hisseleri satış karları satırının adı, geri alınmış payların satışından doğan kar olarak düzeltilmiştir.

Yapılan bu sınıflamaların kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna etkisi bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıllık kapsamlı gelir tablosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

- Diğer faaliyet gelirleri içerisinde yer alan 15.876 TL tutarındaki diğer olağandışı gelir ve kar tutarı, esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde sınıflanmıştır.
- Diğer Faaliyet giderleri hesabında yer alan 14.755 TL tutarındaki komisyon giderleri, finansal giderler içerisinde sınıflanmıştır.
- Esas faaliyet dışı finansal gelirler içerisinde yer alan 67.711 TL tutarındaki faiz gelirleri, finansal gelirler içerisine; 17.229 TL tutarındaki menkul kıymet satış karları yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisinde sınıflanmıştır.
- Esas faaliyet dışı finansal giderler içerisinde yer alan 78.878 TL tutarındaki menkul kıymet satış zararları ve 10.500 TL tutarındaki reeskont faiz giderleri esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde; 39.759 TL tutarındaki finansman giderleri ise finansal giderlerde sınıflanmıştır.

Yıllık finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilen UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı çerçevesinde değiştirilen muhasebe politikası haricinde 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardakiler ile uyumludur.

Şirket'in Tebliğ uyarınca hazırlanmış olduğu, 31 Aralık 2012 tarihli finansal tablolarında aşağıdaki düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır:

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR *(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

TMS 19 – Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklikler kapsamında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç/kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Bu uygulama 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve uygulama geriye dönük olarak uygulanmıştır. 31 Aralık 2012 tarihli gelir tablosunda "Genel yönetim giderleri", "Finansal giderler" ve "Ertelenmiş vergi gelir/gideri" hesabında muhasebeleştirilen 7.394 TL tutarındaki (ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş olarak) aktüeryal kayıp diğer kapsamlı gelir tablosuna sınıflandırılmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli finansal tablolarının yeniden düzenlenmesi çalışmaları kapsamında yapmış olduğu düzeltmeler sonucu 31 Aralık 2012 Dönem Net Karı 793.001 TL iken, 800.451 TL olmuştur.

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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.

2.3. 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. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. (Not: 2.1)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

2.4.2. Finansal Yatırımlar:

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

2.4.3. Türev Araçlar

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

2.4.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

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

2.4.5. Ticari Alacaklar

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

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

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

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

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

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

2.4.6. Diğer Alacaklar

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

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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. Kalemın önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar diğer dönen/duran varlıklar içinde sunulur.

2.4.10. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

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

2.4.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.4.12. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

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

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

2.4.13. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

Şirket iştiraki olan Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin finansal tablolarını özkaynak yolu ile konsolidasyona tabi tutmuştur. Söz konusu iştirakin sermayesi 29.000.000 TL, olup, Şirket'teki maliyet bedeli ise 7.238.400 TL'dir. Şirket, 12.09.2013 tarihindeki Yönetim Kurulu toplantısında, daha önce sermayesinin %12'sine iştirak etmiş olduğu Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin bu kez 1,35 TL birim fiyattan, % 2,67'sine tekabül eden 774.770 adet payın 1.045.940 TL'na ve % 5,27'sine tekabül eden 1.528.838 adet payın 2.063.931 TL'na satın alınmasına karar vermiştir. Toplam 3.109.871 TL tutarındaki yeni satın alma işleminin sonucunda, Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin Şirket'teki maliyet bedeli 7.238.400 TL'ndan 10.348.271 TL'na yükselmiştir.

Şirket, Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin hisseleriyle ilgili satın alma işlemini, cari yılda gerçekleşmiş olan 7.200.000 TL tutarındaki nakit sermaye artışının sonucu elde ettiği fondan karşılamıştır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Özkaynak yöntemiyle yapılan değerlendirme işleminden sonra bu işbirinin 31 Aralık 2013 bilanço değeri 8.870.468 TL olmuştur.

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.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 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 39'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 GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 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.

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

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.

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

2.4.25. Diğer Borçlar

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

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4.27. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.4.28. 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 gelecekte dönemlere ait olan gelirlere ilişkin yükümlülüklerdir. Ertelenmiş gelirlerin önemsiz olması halinde, ilgili tutar diğer kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler içinde gösterilir.

2.4.29. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari dönem vergisi

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

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinin (1) d-1 maddesi gereği, Türkiye'de kurulu menkul kıymet yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları, kurumlar vergisinden istisnadır.

Bundan dolayı söz konusu muafiyet kapsamında, Şirket'in faaliyet konusunu değiştirmiş olduğu tarih olan 26.07.2012'ye kadar finansal tablolarda kurumlar vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır. (Not 39)

Bu tarihten sonra söz konusu muafiyet ortadan kalkmış ve mali tablolarda 26.07.2012 tarihinden sonraki kazanç ve kayıplar için ertelenmiş vergi ve kurumlar vergisi hesaplanmıştır.

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.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

2.4.30. Karşılıklar

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

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

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

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

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

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

Emeklilik planları

Şirket’in emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şirketin mali tablo dönemi itibariyle kıdem tazminatı açıklamalarına Not 29'da yer verilmiştir.

2.4.31. 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.

2.4.32. 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.

2.4.33. Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

2.4.34. 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.

2.4.35. Özkaynaklar

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

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

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

2.4.37. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolar, en son 31 Aralık 2004 tarihi itibariyle TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) enflasyon muhasebesine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihli bilançoda yer alan özkaynaklar içindeki sermaye düzeltme farkları kalemi, sermayenin 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan enflasyon düzeltmelerini yansıtmaktadır.

2.4.38. 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.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.4.39. 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.

2.4.40. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

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

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

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

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

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak kıdem tazminatı aktüeryal kazanç ve kayıptan kaynaklanan birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderleri mevcuttur.

2.4.42. 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.

Şirketin mali tablo dönemi itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler mevcut değildir.

2.4.43. 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 30'da yer verilmiştir.

2.4.44. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.4.42. 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.

2.4.45. Esas Faaliyetler

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

Hasılat

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

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

Satışların Maliyeti

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

Şirket'in, önceki dönemlerde Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsü taşıdığı 01.01.2012-26.07.2012 tarihleri arasındaki faaliyet sonuçları, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kaleminde sunulmuştur. Cari dönemde de önceki dönem faaliyet sonuçları sözkonusu standart kapsamında önceki dönem gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır. (Not:39)

Şirketin statü değişikliği sonrası 27.07.2012 tarihinden itibaren satışları ve satışların maliyeti bulunmamaktadır.

Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, hazine bonoları ve devlet tahvilleri üzerindeki birikmiş faiz ve primi içermektedir.

Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

2.4.46. 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 iffa giderleriyle, çalışanlara sağlanan faydalar da dahildir.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.4.47. 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 girmeyen için esas faaliyet kapsamında değerlendirilen faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerdir. (Not:34)

2.4.48. Yatırım Faaliyetleri

Yatırım faaliyetleri, uzun vadeli varlıklar ile nakit benzerleri içerisinde yer almayan diğer yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılmasına ilişkin faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin yatırım faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir. (Not: 36)

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.

2.4.49. Finansal Gelirler/Finansal Giderler

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

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

Kredili mevduat hesabı ile kısa ve uzun vadeli borçlanmalara uygulanan faizler, yabancı para ile borçlanmalarda, faiz maliyetlerine yönelik düzeltme olarak dikkate alındıkları ölçüde olmak üzere, kur farkları finansal giderlerde gösterilmektedir. (Not:37-38)

2.4.50. Durdurulan Faaliyetler

Şirket'in, önceki dönemlerde Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsü taşıdığı 01.01.2012-26.07.2012 tarihleri arasındaki faaliyet sonuçları, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kaleminde sunulmuştur. Cari dönemde de önceki dönem faaliyet sonuçları sözkonusu standart kapsamında önceki dönem gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır. (Not:39)

2.4.51. Hisse Başına Kazanç

Adi hisse başına kazanç, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kazanç veya zararının (pay), dönemin adi hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalamasına (payda) bölünmesiyle hesaplanır. Sulandırılmış hisse başına kazancın hesaplanmasında, Şirket, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kâr veya zarar ile ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısını, sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin etkilerine göre düzeltir. (Not:41)

2.4.52. Kur Değişiminin Etkileri

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şirket tarafından kullanılan 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Amerikan Doları	2,1343	1,7826
Avro	2,9365	2,3517

2.4.50. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonraki olaylara Not 44'de yer verilmiştir.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Finansal durum tablosu(Bilanço) tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik); Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına

i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve

ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu; Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri dön- dürüleebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik aktüeryal kıdem tazminatı hesaplanması sonucu finansal durum tablosunu ve gelir tablosunu etkilemiştir. Ancak bu durum Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik); Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir.

TMS 19 standardındaki söz konusu değişikliklerin geçiş ve yürürlük tarihi ile ilgili olarak standardın 172. paragrafında "Bu Standart 1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulanması halinde, bu durum dipnotlarda açıklanmalıdır." İfadeleri yer almaktadır.

Şirket bu ifadelere dayanarak, personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış ve finansal tablolarda yer vermiştir.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik) ; TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik); TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar; TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler; Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları ; TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü; Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılacağı ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başladığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Standardın Şirket'in cari dönem finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlığı bulunmamaktadır.

TFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri ; Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişikliği) ; Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. Aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik) ; Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama ; Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 3- İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

- Dagi Yatırım Holding A.Ş'nin bütün aktifi ve pasifi ile kül halinde Osmaniye Ticaret Sicil Memurluğuna 7600 sicil numarası ile kayıtlı Koç Çelik Sanayi Anonim Şirketi'ne katılarak devrolma yoluyla birleştirilmesine ve birleşme işlemlerinin Dagi Yatırım Holding A.Ş'nin bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2013 tarihli finansal tabloları esas alınarak gerçekleştirilmesine karar verilmiştir. Alınan bu karar doğrultusunda çalışmalara başlanmış olup, birleşme işlemi henüz sonuçlanmamıştır. (Not 44)

Birleşmeye ilişkin yönetim kurulu kararı 21.01.2014 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda (KAP) kamuoyuna duyurulmuştur.

(31 Aralık 2012- Yoktur.)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 4- DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI

Şirket'in iş ortaklıkları ve diğer işletmelerdeki payları bulunmamaktadır.

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölümlere göre raporlama bulunmamaktadır.

(31 Aralık 2012- Bölümlere göre raporlama bulunmamaktadır.)

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar yoktur. (31 Aralık 2012- Yoktur)

b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar yoktur. (31 Aralık 2012- Yoktur.)

c) İlişkili taraflara ticari borçlar:

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Dagi Giyim Sanayi ve Tic. A.Ş.	6.952	9.004
Toplam	6.952	9.004

d) İlişkili taraflara diğer borçlar:

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Diğer Çeşitli Borçlar	50.000	---
Ortaklara ödenecek temettüleri	--	9
Toplam	50.000	9

e) İlişkili taraflardan alınan hizmetler:

İlişkili taraflardan alınan hizmetler	01 Ocak- 31 Aralık 2013	01 Ocak- 31 Aralık 2012
Portföy yönetim ücreti giderleri (*)	--	34.266
Komisyon giderleri (kurtaj gideri) (**)	--	13.747
Kira gideri ve ortak kullanım gideri	17.700	11.411
Verilen diğer komisyonlar		1.087
Toplam	17.700	60.511

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

(*) Şirket ile Standard Ünlü Menkul Değerler AŞ arasında, 24 Ocak 2006 tarihinde Şirket'e ait portföyün yönetimi hususunda portföy yöneticiliği çerçeve sözleşmesi imzalanmıştır. Standard Ünlü Menkul Değerler AŞ, bu anlaşma çerçevesinde 31 Mart 2008 tarihine kadar Şirket'e ait portföyü vekil sıfatıyla yönetmiştir.

1 Nisan 2008 tarihi itibarıyla yapılan portföy yöneticiliği sözleşmesine istinaden Şirket'e ait portföyün yönetimi Standard Ünlü Menkul Değerler AŞ'den Standard Ünlü Portföy Yönetimi AŞ'ye geçmiştir ve Şirket'e ait portföyün yönetimi Standard Ünlü Portföy Yönetimi AŞ tarafından vekil sıfatıyla yönetilmeye başlanmıştır. Portföy yönetim işlemi, Dagi Yatırım Holding A.Ş.nin 26.07.2012 tarihinde yatırım ortaklığı statüsünden çıkmasıyla sona ermiştir.

(**) Hisse senetleri, devlet tahvili, hazine bonusu, ters repo işlemlerinden kaynaklanan komisyonlardan oluşmaktadır.

f) Üst düzey yöneticilere ödenen maaş ve ücretler:

Üst düzey yöneticilere ödenen maaş ve ücretler:	01 Ocak- 31 Aralık 2013	01 Ocak- 31 Aralık 2012
Ortaklara sağlanan kısa vadeli faydalar	--	--
-Huzur hakkı	28.934	20.000
-Ücretler - (Not: Genel Müdüre yapılan ödemeler)	99.913	120.282
İşten ayrılma sonrası faydalar	--	--
Diğer uzun vadeli faydalar	--	--
İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	--	--
Hisse bazlı ödemeler.	--	--
Toplam	128.847	140.282

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kasa	2.390	27
Bankalar (Vadesiz Mevduat ve Yatırım)	9.916	9.808
Bankalar (Vadeli Mevduat)	-	-
Ters Repo Alacakları	-	229.437
Toplam	12.306	239.272

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla bankalarda vadeli mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012: Yoktur)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla ters reposit yoktur. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ters repoların detayı aşağıdaki gibidir:

Menkul Kıymet	Bağlanan			31 Aralık 2012	
	Bağlanan Tutar	Faiz Oranı (%)	BağlananTarih	VadeTarihi	Toplam Değeri
TRT160714T17	229.410	4,25	31.12.2012	02.01.2013	229.437
Toplam	229.410				229.437

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Hisse senetleri	199.402	199.402
Kamu kesimi menkul kıymetler	--	--
Hisse senedi değer artışı	--	--
Hisse senedi değer düşüklüğü	(22.401)	(64.400)
Devlet tahvili değer artışı	--	--
Devlet tahvili değer düşüklüğü	--	--
Özel kesim menkul kıymetler	--	--
Diğer Menkul Kıymetler (Fonlar)	--	--
Toplam	177.001	135.002

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2012
	Maliyet Değeri	Piyasa Değeri	Maliyet Değeri	Piyasa Değeri
Hisse senetleri	199.402	177.001	199.402	135.002
Kamu kesimi menkul kıymetler	--	--	--	--
Toplam	199.402	177.001	199.402	135.002

31 Aralık 2013

Yerli Hisse senetleri	Adet	Maliyet	Piyasa Değeri
Borova Yapı	150.000	199.400	177.000
İzmir Demir Çelik	0,5	2	1
Toplam	150.001	199.402	177.001

DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

31 Aralık 2012

Yerli Hisse senetleri	Adet	Maliyet	Piyasa Değeri
Borova Yapı	150.000	199.400	135.000
İzmir Demir Çelik	0,5	2	2
Toplam	150.001	199.402	135.002

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Bağlı Menkul Kıymetler	5.000.000	5.000.000
Toplam	5.000.000	5.000.000

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2012
	Maliyet Değeri	Piyasa Değeri	Maliyet Değeri	Piyasa Değeri
Bağlı Menkul Kıymetler	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000
Toplam	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000

31 Aralık 2013	Ödenmiş/ Çıkarılmış	Dagi Yatırım		Maliyet	Piyasa Değeri
		Holding A.Ş.'nin Sermayesi	Holding A.Ş.'nin Sermayesi		
Bağlı Menkul Kıymetler	Sermayesi	Payı	Payı (%)		
Koç Haddecilik	41.000.000	1.025.000	2,5	5.000.000	5.000.000
Toplam	41.000.000	1.025.000	2,5	5.000.000	5.000.000

31 Aralık 2012	Ödenmiş/ Çıkarılmış	Dagi Yatırım		Maliyet	Piyasa Değeri
		Holding A.Ş.'nin Sermayesi	Holding A.Ş.'nin Sermayesi		
Bağlı Menkul Kıymetler	Sermayesi	Payı	Payı (%)		
Koç Haddecilik	41.000.000	1.025.000	2,5	5.000.000	5.000.000
Toplam	41.000.000	1.025.000	2,5	5.000.000	5.000.000

(31.12.2012- Dagi Yatırım Holding A.Ş., 27.08.2012 tarihinde aldığı Yönetim Kurulu Kararı ile yatırım holding faaliyetleri kapsamında, Koç Haddecilik Tekstil İnşaat Sanayi Ve Ticaret A.Ş.'nin 41.000.000.-TL tutarındaki ödenmiş sermayesi içerisinde %2,5'ine tekabül eden 1.025.000 TL nominal değerdeki hisse senetlerinin pay başına 4.878 TL fiyattan şirket ortağından satın alınmasına karar vermiştir. Satın alma işlemi 5.000.000 TL peşin ödeme yapılarak gerçekleşmiştir.)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla herhangi bir kısa vadeli finansal borcu bulunmamaktadır.

Dagi Yatırım Holding A.Ş. 24.09.2012 tarihinde aldığı Yönetim Kurulu Kararı ile Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 29.000.000.-TL tutarındaki ödenmiş sermayesi içerisinde toplamda %12 sine tekabül eden 3.480.000.-TL adet hissenin şirket ortaklarından satın alınmasına karar vermiştir. Pay başına 2,08 TL fiyattan gerçekleşen satın alma işleminde toplam 7.238.400.-TL tutan satın alma bedelinin 3.238.400.-TL'si özkaynaklardan karşılamak suretiyle 26.09.2012 tarihinde hissedarlara banka kanalıyla ödenmiştir. Kalan 4.000.000.-TL bakiye ise 29.11.2012 tarihinde banka kredisi kullanılmak suretiyle hissedarlara ödenmiştir.

<u>Kısa Vadeli Finansal Borçlar</u>	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Banka Kredileri	-.-	4.024.884
Toplam	-.-	4.024.884

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla bankadan kullanılan kredinin tamamının geri ödemesi gerçekleşmiştir.

31.12.2012

<u>Banka Adı</u>	<u>Açılış Tarihi</u>	<u>Vadesi</u>	<u>Para Cinsi</u>	<u>Nominal Faiz Oranı</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Nominal Değeri</u>
Akbank T.A.Ş.	29.11.2012	02.01.2013	TL	7	4.024.884	4.000.000
Toplam					4.024.884	4.000.000

<u>Finansal Borçların Vadeleri</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
0-3 Ay	4.024.884
Toplam	4.024.884

b) Uzun Vadeli Borçlanmalar

Şirketin uzun vadeli finansal borcu bulunmamaktadır. (31.12.2012- Yoktur.)

c) Diğer Finansal Yükümlülükler

Kısa vadeli diğer finansal yükümlülükler yoktur. (31.12.2012- Yoktur)

Uzun vadeli diğer finansal yükümlülükler yoktur (31.12.2012 – Yoktur).

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 10 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar yoktur. (31.12.2012-Yoktur)

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacaklar yoktur (31.12.2012-Yoktur).

Kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir.

İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Satıcılar	6.952	9.004
Toplam	6.952	9.004

İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Satıcılar	5.970	4.757
Toplam	5.970	4.757

GENEL TOPLAM **12.922** **13.761**

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borcu yoktur. (31 Aralık 2012- Yoktur.)

NOT 11 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Şirketin finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012- Yoktur.)

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

Kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklar	--	--
İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar	8.575	259
Asgari Geçim İndirimi	--	259
2012 Yılı Kurumlar Vergisi Alacağı (Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar)	8.575	--
Toplam	8.575	259

b) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Uzun vadeli diğer alacaklar yoktur (31.12.2012-Yoktur).

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**c) Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>İlişkili Taraplara Diğer Borçlar</u>	50.000	9
Diğer Çeşitli Borçlar	50.000	
Ödenecek Temettüleri	--	9
<u>İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar</u>	12.606	10.678
Ödenecek Vergiler ve Fonlar	10.448	8.752
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.158	1.926
Toplam	62.606	10.687

d) Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Uzun vadeli diğer borçlar yoktur (31.12.2012-Yoktur).

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Personel Ücretleri	6.095	5.086
Yönetime Verilen Huzur Hakkı ücreti	---	4.217
Toplam	6.095	9.303

NOT 14 – TÜREV ARAÇLAR

Şirketin türev araçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012- Yoktur.)

NOT 15 – STOKLAR

Stoklar yoktur. (31.12.2012 – Yoktur).

NOT 16 - CANLI VARLIKLAR

Şirket'in esas faaliyet konusu içerisinde canlı varlıklar yer almamaktadır. (31 Aralık 2012- Yoktur.)

NOT 17 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER**a) Peşin Ödenmiş Giderler****Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Şirket'in kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012- Yoktur.)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler 1.117 TL olup, bu tutar gelecek yıllara ait giderlerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2012- Yoktur.)

b) Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirket'in kısa vadeli ertelenmiş geliri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012- Yoktur.)

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirket'in uzun vadeli ertelenmiş geliri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012- Yoktur.)

NOT 18 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Devlet teşvik ve yardımları yoktur. (31.12.2012 – Yoktur).

NOT 19 – DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Cari dönem zararla sonuçlandığından yasal vergi karşılığı hesaplanmamıştır.

NOT 20 -CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduat ve repo işlemleri sırasında bankalar tarafından tevkif suretiyle kesilen vergiler tutarı 7.220 TL olup, bu tutar, 31 Aralık 2013 tarihli finansal tablolarda cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar satırında gösterilmiştir.

(31 Aralık 2012- Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar satırında 8.575 TL yer almaktadır. Bu tutar, 2012 yılında vadeli mevduat ve repo işlemleri sırasında bankalar tarafından tevkif suretiyle kesilen vergiler toplamından oluşmaktadır. Söz konusu tutar, 2012 yılı Kurumlar Vergisi beyannamesinde iadesi gereken kurumlar vergisi satırına yazılmış ve ilgili Vergi Dairesi'nden diğer vergi borçlarına mahsup ve/veya iadesi istenmiştir. Şirket'in konu ile ilgili talebi henüz sonuçlanmamıştır.)

NOT 21- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Devreden KDV	22.337	11.560
Toplam	<u>22.337</u>	<u>11.560</u>

NOT 22- DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüğü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012– Yoktur.)

NOT 23 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Şirketin finansal tablolara yansıtılan koşullu varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır. (31.12.2012– Yoktur).

DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Finansal Tablolara Yansıtılmayan Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

a) Şirketi konu eden dava ve ihtilaflar hakkında açıklama aşağıdaki gibidir:

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

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

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

Portföy işletmeciliği kazançlarının Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisine tabi olmaması nedeniyle, Şirket tarafından 2008 ve 2010 yılları arasında Maslak Vergi Dairesi Müdürlüğü'ne karşı açılmış toplam 22 tane dava bulunmaktadır. Açılmış olan bu davalardan iki tanesi şirket lehine sonuçlanmıştır. 17 tane dava henüz devam etmektedir. Üç tane dava da Yargıtay'a intikal etmiş olup, sonuçlanmamıştır. Dava konusu Banka ve Sigorta Muameleleri Vergileri için Şirket, beyan dönemlerinde ihtirazi kayıtlarla ödemede bulunduğu için karşılık ayrılmamıştır.

b) Şirket tarafından Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket tarafından alınan teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012 – Yoktur.)

c) Şirket tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012 – Yoktur.)

NOT 24- TAAHHÜTLER

Şirket'in taahhütleri bulunmamaktadır. (31.12.2012 – Yoktur.)

NOT 25 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEREN YATIRIMLAR

Şirket'in finansal tablolarını özkaynak yolu ile konsolidasyona tabi tuttuğu iştiraki Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'dir. Söz konusu iştirakin sermayesi 29.000.000 TL, olup, Şirket'teki maliyet bedeli ise 7.238.400 TL'dir.

Şirket, 12.09.2013 tarihindeki Yönetim Kurulu toplantısında, daha önce sermayesinin %12'sine iştirak etmiş olduğu Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin bu kez 1,35 TL birim fiyattan, % 2,67'sine tekabül eden 774.770 adet payın 1.045.940 TL'na ve % 5,27'sine tekabül eden 1.528.838 adet payın 2.063.931 TL'na satın alınmasına karar vermiştir. Toplam 3.109.871 TL tutarındaki yeni satın alma işleminin sonucunda, Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin Şirket'teki maliyet bedeli 7.238.400 TL'ndan 10.348.271 TL'na yükselmiştir.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Şirket, Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin hisseleriyle ilgili satın alma işlemini, cari yılda gerçekleşmiş olan 7.200.000 TL tutarındaki nakit sermaye artışı sonucu elde ettiği fondan karşılamıştır.

Özkaynak yöntemiyle yapılan değerlendirme işleminden sonra bu iştirakin bilanço değeri 8.870.468 TL olmaktadır.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlemeye ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Toplam Varlıkları	95.210.092
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Toplam Yükümlülükleri	<u>-50.732.049</u>
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Net Varlıkları	44.478.043
Dagi Yatırım Holding A.Ş.'ndeki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenmiş Değeri (%19,94)	8.870.468
Dagi Yatırım Holding A.Ş.'deki İştirakin Kayıtlı Değeri	<u>10.348.271</u>
Özkaynak Yöntemine Göre Oluşan Değerleme Farkı	(1.477.803)

	31 Aralık 2012
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Toplam Varlıkları	92.045.951
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Toplam Yükümlülükleri	<u>(29.396.017)</u>
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Net Varlıkları	62.649.934
Dagi Yatırım Holding A.Ş.'ndeki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenmiş Değeri (%12)	7.517.992
Dagi Yatırım Holding A.Ş.'deki İştirakin Kayıtlı Değeri	<u>7.238.400</u>
Özkaynak Yöntemine Göre Oluşan Değerleme Farkı	279.592

NOT 26 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirketin kısa ve uzun vadeli yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır. (31.12.2012– Yoktur).

NOT 27 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar hareket dökümü aşağıdadır:

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2013	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2013
Demirbaşlar	128.373	---	---	128.373
Toplam	128.373	---	---	128.373

Birikmiş amortismanlar (-)	1 Ocak 2013	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2013
Demirbaşlar amortismanı (-)	(115.007)	(4.072)	---	(119.079)
Toplam	(115.007)	(4.072)	---	(119.079)
Net Tutar	13.366	(4.072)	---	9.294

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar hareket dökümü aşağıdadır:

<u>Maddi duran varlıklar</u>	<u>01 Ocak 2012</u>	<u>Giris</u>	<u>Çıkış</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Demirbaşlar	113.989	14.384	--	128.373
Toplam	113.989	14.384	--	128.373
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Demirbaşlar amortismanı (-)	(111.600)	(3.407)	--	(115.007)
Toplam	(111.600)	(3.407)	--	(115.007)
Net Tutar	2.389	10.977	--	13.366

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde sigorta poliçesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2012 – 3.350 TL)

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde ipotek ve rehin bulunmamaktadır.

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

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla şerefiye hesabı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012- Yoktur.)

b) Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar hareket dökümü aşağıdadır:

<u>Maddi olmayan duran varlıklar</u>	<u>1 Ocak 2013</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7.494	---	---	7.494
Toplam	7.494	---	---	7.494
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar amort.(-)	(3.989)	(1.558)	---	(5.547)
Toplam	(3.989)	(1.558)	---	(5.547)
Net Tutar	3.505	(1.558)	---	1.947

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar hareket dökümü aşağıdadır:

Maddi olmayan duran varlıklar	01 Ocak 2012	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2012
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	2.821	4.673	--	7.494
Toplam	2.821	4.673	--	7.494
Birikmiş amortismanlar (-)				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar amort.(-)	(2.821)	(1.168)	--	(3.989)
Toplam	(2.821)	(1.168)	--	(3.989)
Net Tutar	--	3.505	--	3.505

NOT 29 – KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Kısa vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Yıllık İzin Yükümlülüğü	2.483	---
Toplam	2.483	---

Şirket, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla bir yıllık hizmet süresini dolduran personeline 2.483 TL tutarında izin yükümlülüğü karşılığı hesaplamıştır.

b) Uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kıdem Tazminatı Karşılığı (*)	6.205	2.332
Toplam	6.205	2.332

(*) 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 3.438 TL (31 Aralık 2012 – 3.129 TL) tavanına tabidir.

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık % 7,18 enflasyon (31 Aralık 2012- % 6) ve % 7,59 iskonto oranı (31 Aralık 2012- % 9) varsayımlarına göre yaklaşık % 0,38 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2012- % 2,83) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

1 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	01 Ocak- 31 Aralık 2013	01 Ocak- 31 Aralık 2012
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.401	17.616
Hizmet maliyeti/iptali(-)	3.804	2.332
Faiz maliyeti	--	--
Ödenen tazminat	--	(17.616)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	6.205	2.332

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

	31 Aralık 2013	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2012	Pay Oranı (%)
Dagi Giyim Sanayi A.Ş.	4.000.000	37,04	1.674.185	46,51
Mahmut Nedim Koç	1.689.628	15,64	---	---
Koç Yapı Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	1.653.498	15,31	---	---
Diğer	3.456.874	32,01	1.925.815	53,49
Toplam	10.800.000	100	3.600.000	100

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış sermayesi 10.800.000 TL'dir.

Dagi Yatırım Holding A.Ş. Yönetim Kurulu, 10.09.2012 tarihinde yaptığı toplantıda 100.000.000.-TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 3.600.000.-TL çıkarılmış sermayesinin 7.200.000.TL'si rüçhan hakkı kullanılmak suretiyle %200 oranında bedelli, 3.600.000.TL'si ise iç kaynaklardan %100 oranında bedelsiz olmak üzere toplam 10.800.000.-TL artırılarak 14.400.000.-TL'ye çıkarılmasına, oy birliği ile karar vermiştir.

Sermaye artırım kararı ile ilgili Sermaye Piyasası Kurulu'na gerekli başvuru 21.09.2012 tarihinde yapılmış olup, konu, aynı tarihte özel durum açıklamasıyla kamuoyuna duyurulmuştur.

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Ancak, şirket yönetim kurulu tarafından 15.02.2013 tarihinde alınan kararla sermaye artırımına ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan müracaat, SPK 'nın 12.02.2013 tarih ve 5/145 sayılı ilke kararı ile bedelli ve bedelsiz sermaye artırımlarına ilişkin getirilen yeni düzenlemelere uyum sağlayabilmek için geri çekilmiş, şirket ihtiyaçları ve değişen uygulamalar çerçevesinde konunun yeniden değerlendirilmesine karar verilmiştir.

Yapılan değerlendirme sonucunda, 14.03.2013 tarihli yönetim kurulu toplantısında 3.600.000 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesinin 7.200.000.TL (%200) bedelli olarak artırılarak 10.800.000.-TL'ye çıkarılmasına ve mevcut ortakların rüçhan haklarında herhangi bir kısıtlama yapılmamasına karar verilmiş ve bu durum, aynı tarihte Kamuyu Aydınlatma Platformunda açıklanarak kamuoyuna duyurulmuştur.

Bedelli sermaye artırımına ilişkin olarak Sermaye Piyasası Kurulu'na 19.03.2013 tarihinde yazılı olarak başvurulmuştur.

17.04.2013 tarihinde yapılan genel kurul toplantısında, 100.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, çıkarılmış sermayesinin 3.600.000 TL'ndan, 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.

b) Sermaye Düzeltme Farkları

Sermaye Düzeltmesi Farkları	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Sermaye Düzeltmesi Farkları	1.655.953	1.655.953
Toplam	1.655.953	1.655.953

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi yoktur. (31.12.2012- Yoktur.)

c) Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Hisse Senedi İhraç primleri	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Hisse Senedi İhraç primleri	15.706	6.131
Toplam	15.706	6.131

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 GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 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 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Devir	7.394	--
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	257	9.243
Ertelenen Vergi Varlığı	(51)	(1.849)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	7.600	7.394

e) 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. Herbir geri satın alma işlemi ilgili tarihlerde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda, kamuoyuna duyurulmuştur.

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. Söz konusu satış işlemlerini Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda, 12.06.2012 ve 14.06.2012 tarihlerinde kamuoyuna duyurmuştur.

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 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihli bilançolarda özkaynaklar bölümünde "Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kar" olarak yer almıştır.

<u>Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kar</u>	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Geri Alınmış Paylar	-	-
Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kar	296.430	296.430
Toplam	296.430	296.430

f) Yabancı para çevrim farkları

Yabancı para çevrim farkları yoktur (31.12.2012 – Yoktur).

g) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

<u>Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</u>	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Yasal yedekler	851.267	820.554
Toplam	851.267	820.554

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Olağanüstü yedekler	2.750.790	2.750.790
Geçmiş yıllar karı / (zararı)	(332.932)	(1.102.669)
Toplam	2.417.858	1.648.120

NOT 31- SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in, Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsü taşıdığı 01.01.2012-26.07.2012 tarihleri arasındaki faaliyet sonuçları, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kaleminde sunulmuştur. Cari dönemde de önceki dönem faaliyet sonuçları sözkonusu standart kapsamında önceki dönem gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır. (Not:2.01 ve Not:39)

Şirket'in statü değişikliği sonrası, Satışları ve Satışların Maliyeti bulunmamaktadır.

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

Şirket'in araştırma ve geliştirme giderleri bulunmamaktadır. (31.12.2012 – Yoktur.)

b) Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)

Şirket'in pazarlama, satış, dağıtım giderleri bulunmamaktadır. (31.12.2012 – Yoktur.)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

c) Genel Yönetim Giderleri (-)

Genel Yönetim Giderleri (-)	01 Ocak- 31 Aralık 2013	01 Ocak- 31 Aralık 2012
Personel giderleri	(145.883)	(57.880)
Müşavirlik giderleri	(33.776)	(50.104)
Sermaye Artırımı Kurul Kayıt Ücreti	(17.494)	---
Elektrik, Telefon, Su Gideri	(1.337)	(1.305)
İletişim ve İnternet Gideri	(1.810)	(142)
Kira giderleri	(7.443)	(5.700)
Mesleki Teşekkül Aidat Gideri	(10.131)	(951)
Vergi, resim ve harç giderleri (BSMV)	(1.960)	(1.624)
Amortisman giderleri	(5.630)	(4.575)
Noter Gideri	(1.487)	(1.265)
Reklam, İlan Gideri	---	(3.390)
Büro demirbaşları sarf malzeme giderleri	(3.589)	---
Kırtasiye Giderleri	(2.424)	(277)
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	(3.889)	(20.453)
İzin Yükümlülüğü	(2.483)	---
Hizmet katılım payı	(9.600)	---
Genel Kurul Giderleri	(1.217)	(403)
Abone ve Aidat Giderleri	(837)	---
Bankacılık İşlem Giderleri	(823)	---
Geç Gelen Telefon faturaları	(861)	---
Özel İletişim Vergileri	(446)	---
Diğer	(1.659)	(6.674)
Toplam	(254.781)	(154.743)

Şirket'in, önceki dönemlerde Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsü taşıdığı 01.01.2012-26.07.2012 tarihleri arasındaki faaliyet sonuçları, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kaleminde sunulmuştur. Cari dönemde de önceki dönem faaliyet sonuçları sözkonusu standart kapsamında önceki dönem gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır. (Not:2.01 ve Not:39)

NOT 33 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

Genel Yönetim Giderleri (-)	01 Ocak- 31 Aralık 2013	01 Ocak- 31 Aralık 2012
Personel giderleri	(145.883)	(57.880)
Amortisman giderleri	(5.630)	(4.575)
Toplam	(151.513)	(62.455)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Şirket'in, önceki dönemlerde Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsü taşıdığı 01.01.2012-26.07.2012 tarihleri arasındaki faaliyet sonuçları, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kaleminde sunulmuştur. Cari dönemde de önceki dönem faaliyet sonuçları sözkonusu standart kapsamında önceki dönem gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır. (Not:2.01 ve Not:39)

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Konusu Kalmayan Karş	64.400	28.514
-Önceki Yıl Menkul Kıymet Değ.Düş.Cari Yıl İptal Kaydı	64.400	---
-Önceki Yıl Kıdem Tazminatı Karşılık İptali	---	28.514
Faal İlgili Diğer Gelir ve Karlar	3.900	---
-Hazinece Karşılanan Sigorta Primleri	3.900	---
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	19	15.876
-Bsmv Davalarının Lehe Sonucu	---	15.876
-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	19	---
Toplam	68.319	44.390

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Karşılık Giderleri (-)	(22.401)	---
-Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü Karşılığı	(22.401)	---
Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	---	(78.878)
Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü	---	---
Kambiyo Zararları (-)	---	---
Reeskont Faiz Giderleri (-)	---	(10.500)
Diğer Olağan Gider Ve Zararlar(-)	---	---
Vadeli Satışl.Kaynaklanan Vade Farkı Gideri	---	---
Çalışmayan Kısım Gider Ve Zarar.	---	---
Önceki Dönem Gid. Ve Zarar(-)	---	---
Diğer Olağandışı Gider Ve Zarar	---	---
Toplam	(22.401)	(89.378)

Şirket'in, önceki dönemlerde Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsü taşıdığı 01.01.2012-26.07.2012 tarihleri arasındaki faaliyet sonuçları, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kaleminde sunulmuştur. Cari dönemde de önceki dönem faaliyet sonuçları sözkonusu standart kapsamında önceki dönem gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır. (Not:2.01 ve Not:39)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 35- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01 Ocak- 31 Aralık 2013	01 Ocak- 31 Aralık 2012
Menkul Kıymet Satış Karları	2.339	17.229
Toplam	2.339	17.229

Şirket'in, önceki dönemlerde Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsü taşıdığı 01.01.2012-26.07.2012 tarihleri arasındaki faaliyet sonuçları, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kaleminde sunulmuştur. Cari dönemde de önceki dönem faaliyet sonuçları sözkonusu standart kapsamında önceki dönem gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır. (Not:2.01 ve Not:39)

NOT 36- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Şirket'in yatırım faaliyetlerinden giderleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012- Yoktur.)

NOT 37- FİNANSMAN GELİRLERİ

Finansal Gelirler	01 Ocak- 31 Aralık 2013	01 Ocak- 31 Aralık 2012
Faiz Gelirleri	48.133	67.711
Toplam	48.133	67.711

Şirket'in, önceki dönemlerde Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsü taşıdığı 01.01.2012-26.07.2012 tarihleri arasındaki faaliyet sonuçları, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kaleminde sunulmuştur. Cari dönemde de önceki dönem faaliyet sonuçları sözkonusu standart kapsamında önceki dönem gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır. (Not:2.01 ve Not:39)

NOT 38- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)

Finansal Giderler	01 Ocak- 31 Aralık 2013	01 Ocak- 31 Aralık 2012
Menkul Kıymet Alım-Satım Komisyonları	(10.586)	(14.756)
Kısa Vadeli Banka Kredi Faiz Gideri	(131.556)	(40.908)
Toplam	(142.142)	(55.664)

Şirket'in, Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsü taşıdığı 01.01.2012-26.07.2012 tarihleri arasındaki faaliyet sonuçları, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kaleminde sunulmuştur. Cari dönemde de önceki dönem faaliyet sonuçları sözkonusu standart kapsamında önceki dönem gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır. (Not:2.01 ve Not:39)

DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Şirket'in "Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı" statüsünden "Yatırım Holding" statüsüne geçilmesine ilişkin başvurusuna, Sermaye Piyasası Kurulu Karar Organı'nın 07.06.2012 tarih ve 2012/23 sayılı Haftalık Bülten ile izin verildiği bildirilmiştir. Şirketin talebi doğrultusunda Sermaye Piyasası Kurulu, 08 Haziran 2012 tarih ve B.02.6.SPK.015.00-320.99-496 sayılı yazısı ile esas sözleşmenin yatırım ortaklığı statüsünden çıkacak şekilde değiştirilerek, şirketin yeni ünvanının Dağı Yatırım Holding A.Ş. olmasına ve kayıtlı sermaye tavanının da 100.000.000 TL olmasına izin vermiştir.

Şirket, 31.07.2012 tarihinde Taç Yatırım Ortaklığı A.Ş. olan eski ünvanının Dağı Yatırım Holding A.Ş. olarak değiştirildiğine ilişkin özel durum açıklamasını Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda kamuoyuna duyurmuştur.

Söz konusu değişiklikler, 24.07.2012 tarihli olağan genel kurul kararının 27.07.2012 tarihinde tescil edilmesiyle 02.08.2012 tarih ve 8125 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlanmıştır. Şirket'in İstanbul Menkul Kıymetler Borsasındaki işlem kodu olan TACYO.E, DAGHL olarak değişmiştir.

Şirket'in, önceki dönemlerde Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsü taşıdığı 01.01.2012-26.07.2012 tarihleri arasındaki faaliyet sonuçları, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kaleminde sunulmuştur. Cari dönemde de önceki dönem faaliyet sonuçları sözkonusu standart kapsamında önceki dönem gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır.

	01 Ocak 2013 - 31 Aralık 2013	01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012
Hasılat	-	-
Satışların Maliyeti (-)	-	-
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar	-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/Zarar	-	-
Brüt Kar/Zarar	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	(254.781)	(154.743)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	68.318	44.391
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	(22.401)	(89.378)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	(208.864)	(199.730)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	2.339	17.229
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zarar.Paylar	(1.757.395)	279.592
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı	(1.963.920)	97.091
Finansal Gelirler	48.133	67.711
Finansal Giderler (-)	(142.142)	(55.664)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/Zararı	(2.057.929)	109.138

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri

Dönem Vergi Gideri/Geliri	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	349.742	(50.168)

Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / Zararı	(1.708.187)	58.970
---	--------------------	---------------

Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / Zararı	-	741.481
---	----------	----------------

Dönem Karı / Zararı	(1.708.187)	800.451
----------------------------	--------------------	----------------

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

Kurumlar Vergisi Kanununun 5-d/1 istisnalar maddesi gereğince Menkul Kıymetler Yatırım Fonları ve Ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları Kurumlar vergisinden müstesnadır. Bundan dolayı söz konusu muafiyet kapsamında, önceki dönemde, Şirket'in faaliyet konusunu değiştirmiş olduğu tarih olan 26.07.2012'ye kadar finansal tablolarda kurumlar vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi karşılığı hesaplanmamıştır.

Bu tarihten sonra söz konusu muafiyet ortadan kalkmıştır.

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

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in faaliyetlerinden dolayı dönem zararı olduğundan cari dönemde vergi karşılığı hesaplanmamıştır.

(31 Aralık 2012- Şirket 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 26.07.2012 tarihine kadar olan kazançları Kurumlar Vergisinden müstesna olduğundan ve bu tarihten sonraki faaliyetlerinden dolayı dönem zararı olduğundan cari dönem kurumlar vergisi karşılığı hesaplanmamıştır.)

DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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.

b)Ertelenmiş Vergi:

Şirketin vergiye esas yasal mali tabloları ile SPK Muhasebe Standartlarına göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve 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.

-Şirket'in 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	Geçici Farklar	Ert.Vergi Varlık ve Yük.	Geçici Farklar	Ert.Vergi Varlık ve Yük.
ERTELENMİŞ VERGİ				
a- Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.205	1.241	2.332	466
b -Kıdem Teşvik ve İzin Karş.	2.483	497	--	--
c- Gider Tahakkuk ve Karşılıkları	--	--	--	--
d- Alac.Rees./Ş.A.K.	--	--	--	--
e-Stoklar /SDDK	--	--	--	--
f-Kısa Vadeli ve Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	22.401	4.480	64.400	12.880
g- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	1.477.803	295.561	--	--
h-Devlet Teşvikleri	--	--	--	--
ı-Geçmiş Yıl Zararı	--	--	--	--
i- Diğer	--	--	--	--
Ertelenen Vergi Varlıkları	1.508.892	301.779	66.732	13.346
a-Borç Rees./Değerleme	--	--	--	--
b-Maddi olmayan Duran Varlıklar	390	78	390	78
c-Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	--	--	279.592	55.918
d-Maddi duran Varlıklar	1.133	227	1.399	280
e- Gider Tahakkuk ve Karşılıkları	--	--	26.950	5.390
f- Diğer	--	--	--	--
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	1.523	305	308.331	61.665
Net Ertelenen Vergi Varlıkları	1.507.369	301.474	(241.599)	(48.319)

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ertelenen Vergi Varlıkları	301.779	13.346
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(305)	(61.665)
Net Ertelenen Vergi Varlığı	301.474	(48.319)
Önceki Dönem Bakiyesi	(48.319)	---
Dönemin Ertelenen Vergi Gelir/Gideri	349.742	(50.168)
Kapsamlı Gelire Yansıyan	51	1.849
Cari Dönem Bakiyesi	301.474	(48.319)

NOT 41 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak- 31 Aralık 2013	01 Ocak- 31 Aralık 2012
Net dönem karı(zararı) (TL)	(1.708.187)	800.451
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.080.000.000	360.000.000
Hisse başına kazanç / (kayıp)	(0,1582%)	0,2223%

NOT 42 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Faiz oranı riski

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

Likidite risk yönetimi

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

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

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir.

	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Dönen Varlıklar	227.438	394.668
Kısa Vadeli Borçlar	84.106	4.058.635
Dönen Varlıklar/ Kısa Vadeli Borçlar	<u>2,70</u>	<u>0,10</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 GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 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 2013 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	-	-	-	8.575	14.047.469		12.306
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal	-	-	-	8.575	13.870.468		12.306
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	177.001	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	199.402	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	(22.401)	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 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 2012 Önceki Dönem	Alacaklar				Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			Ters Repo	Diğer
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	259	12.652.994		239.272
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	259	12.517.992		239.272
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	135.002	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	199.402	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	(64.400)	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 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 2012 -Yoktur.)

Likidite riskine ilişkin açıklamalar**31 Aralık 2013**

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	75.528	75.528	75.528	-	-	-
Banka kredileri	-	-	-	-	-	-
Borçlanma senedi ihraçları	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	12.922	12.922	12.922	-	-	-
Diğer borçlar	62.606	62.606	62.606	-	-	-

31 Aralık 2012

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	4.049.332	4.049.332	4.049.332	-	-	-
Banka kredileri	4.024.884	4.024.884	4.024.884	-	-	-
Borçlanma senedi ihraçları	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	13.761	13.761	13.761	-	-	-
Diğer borçlar	10.687	10.687	10.687	-	-	-

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 Aralık 2013 tarihi itibariyle yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri yoktur.

(Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri yoktur.)

DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Piyasa riski

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

Sermaye Yönetimi

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Toplam Borç	90.311	4.109.286
Nakit ve Nakit Benzerleri(Not 6) (-)	<u>12.306</u>	<u>239.272</u>
Net Borç	78.005	3.870.014
Özkaynaklar	14.321.427	8.820.245
Borç / Özsermaye Oranı	0,01	0,44

NOT 43- FİNANSAL ARAÇLAR

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

Şirket'in finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki uygulaması bulunmamaktadır.

NOT 44 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

- Dağı Yatırım Holding A.Ş.'nin bütün aktifi ve pasifi ile kül halinde Osmaniye Ticaret Sicil Memurluğuna 7600 sicil numarası ile kayıtlı Koç Çelik Sanayi Anonim Şirketi'ne katılarak Devrolma yoluyla birleştirilmesine ;

- Birleşme işleminin, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-23.2 numaralı Birleşme ve Bölünme Tebliği, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18., 19. ve 20 .maddeleri ve 1 seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği hükümleri kapsamında gerçekleştirilmesine;

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- Birleşme işlemlerinin Şirketin bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2013 tarihli finansal tabloları esas alınarak gerçekleştirilmesine ,

- Birleşme işlemine hazırlık amacı ile şirketlerin değerinin ve değişim oranlarının tespiti amacıyla bir Uzman Kuruluş Raporu temin edilmesine ,

- Birleşme kapsamında oluşacak değiştirme ve birleşme oranlarının belirlenmesi, Yönetim Kurulu Birleşme Raporu ve Birleşme Sözleşmesi'nin hazırlanması ve devrolma yoluyla birleşmeye ilişkin olarak diğer gerekli tüm işlemlerin yerine getirilmesini takiben Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmasına, karar verilmiştir.

Birleşmeye ilişkin yönetim kurulu kararı 21.01.2014 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda (KAP) kamuoyuna duyurulmuştur.

Birleşme işlemine ilişkin olarak alınan yönetim kurulu kararları kapsamında uzman kuruluş raporu ve gayrimenkul değerlendirme ve makina ekspertiz raporlarının düzenlenmesi için ilgili denetim ve değerlendirme şirketleri ile Koç Çelik Sanayi A.Ş. arasında anlaşmalar imzalanmıştır. Bu husus, 21.01.2014 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda (KAP) özel durum açıklaması olarak kamuoyuna duyurulmuştur.

Birleşme işlemi rapor tarihi itibarıyla sonuçlanmamış olup, çalışmalar devam etmektedir.

NOT 45 - DİĞER HUSUSLAR

31 Aralık 2013

Finansal tablolar Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda (KAP) yayınlanmak üzere 27/02/2014 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

31 Aralık 2012

26.07.2012 tarihine kadar Taç Yatırım Ortaklığı A.Ş. olarak faaliyet göstermekte olan şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na, menkul kıymet yatırım ortaklığı statüsünden çıkılması kapsamında esas sözleşmesinde çeşitli değişiklikler yaparak faaliyet konusunun ve faaliyet konusuna paralel olarak ticaret ünvanının "Dagi Yatırım Holding A.Ş." olarak değiştirilmesi ve kayıtlı sermaye tavanının 20.000.000 TL den 100.000.000 TL ye artırılması konusunda talepte bulunmuştur.

Şirketin talebi doğrultusunda Sermaye Piyasası Kurulu, 08 Haziran 2012 tarih ve B.02.6.SPK.015.00-320.99-496 Sayılı yazısı ile esas sözleşmenin yatırım ortaklığı statüsünden çıkacak şekilde değiştirilerek, şirketin yeni ünvanının Dagi Yatırım Holding A.Ş. olmasına ve kayıtlı sermaye tavanının da 100.000.000 TL olmasına izin vermiştir.

Şirket, 31.07.2012 tarihinde Taç Yatırım Ortaklığı A.Ş. olan eski ünvanının Dagi Yatırım Holding A.Ş. olarak değiştirildiğine ilişkin özel durum açıklamasını Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda kamuoyuna duyurmuştur.

Söz konusu değişiklikler, 24.07.2012 tarihli olağan genel kurul kararının 27.07.2012 tarihinde tescil edilmesiyle 02.08.2012 tarih ve 8125 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlanmıştır. Bu tarihten itibaren şirkete ilişkin portföy değer tabloları ilan edilmeyecektir.