

**DAGI YATIRIM HOLDING A.Ş.**

**1 OCAK 2013 - 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**

**FİNANSAL TABLOLAR ve İNCELEME RAPORU**

## **1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN BAĞIMSIZ İNCELEME RAPORU**

### **DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş. ; YÖNETİM KURULU BAŞKANLIĞI'NA**

#### **Giriş**

Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin ekte yer alan 30 Haziran 2013 tarihli ara dönem finansal durum tablosu, aynı tarihte sona eren altı aylık kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu, nakit akış tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. İşletme yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem finansal tablolarının Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına(TMS) uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

#### **İncelemenin Kapsamı**

İncelememiz Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem finansal tabloların incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

#### **Sonuç**

İncelememiz sonucunda, ara dönem finansal tablolarının, Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla finansal pozisyonunu, altı aylık döneme ilişkin finansal performansını ve nakit akımlarını, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

**İstanbul, 6 Ağustos 2013**

**KAVRAM  
BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.  
Ö.Faik YILMAZ  
Sorumlu Ortak Başdenetçi**

**DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.****30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.)

			(Yeniden Düzenlenmiş) Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2012
	Dipnotlar	Cari Dönem İncelemeden Geçmiş 30 Haziran 2013	
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	3.164.359	239.272
Finansal Yatırımlar(KV)	7	132.001	135.002
Ticari Alacaklar	10	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar(KV)	11	8.575	259
-İlişkili Tarafardan Diğer Alacaklar (KV)		-	-
-İlişkili Olmayan Tarafardan Diğer Alacaklar (KV)		8.575	259
Türev Araçlar (KV)		-	-
Stoklar	13	-	-
Canlı Varlıklar (KV)	14	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler(KV)		-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	720	8.575
Diğer Dönen Varlıklar	27	18.487	11.560
<b>Ara Toplam</b>		<b>3.324.142</b>	<b>394.668</b>
<b>Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar</b>		-	-
<b>Toplam Dönen Varlıklar</b>		<b>3.324.142</b>	<b>394.668</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Finansal Yatırımlar(UV)	7	5.000.000	5.000.000
Ticari Alacaklar	10	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar(UV)	11	-	-
Türev Araçlar (UV)		-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	17	5.371.623	7.517.992
Canlı Varlıklar (UV)		-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	19	-	-
Maddi Duran Varlıklar	20	11.330	13.366
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	21	2.726	3.505
-Şerefiye		-	-
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.726	3.505
Peşin Ödenmiş Giderler(UV)		-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı (UV)		387.773	-
Diğer Duran Varlıklar	27	-	-
<b>Toplam Duran Varlıklar</b>		<b>10.773.452</b>	<b>12.534.863</b>
<b>Toplam Varlıklar</b>		<b>14.097.594</b>	<b>12.929.531</b>

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

**DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.****30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.)

	Dipnotlar	Cari Dönem İncelemeden Geçmiş 30 Haziran 2013	(Yeniden Düzenlenmiş) Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2012
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	-	4.024.884
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		-	
Diğer Finansal Yükümlülükler(KV)	9	-	
Ticari Borçlar	10	7.909	13.760
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (KV)		1.738	9.045
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar (KV)		6.171	4.715
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar(KV)	25	17.095	9.303
Diğer Borçlar (KV)	11	10.103	10.687
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (KV)		-	9
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar(KV)		10.103	10.678
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	
Kısa Vadeli Karşılıklar	26	3.657	-
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		3.657	
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		-	
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	27	-	
<b>Ara Toplam</b>		<b>38.764</b>	<b>4.058.634</b>
<b>Satış Amaçlı Sınıflan. Varlık Grup.İlişkin Yükümlülükler</b>		-	-
<b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>38.764</b>	<b>4.058.634</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		-	
Diğer Finansal Yükümlülükler (UV)		-	
Ticari Borçlar	10	-	-
Diğer Borçlar	11	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	26	4.093	2.401
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		4.093	2.401
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar		-	
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü (UV)		-	48.306
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	27	-	
<b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>4.093</b>	<b>50.707</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>	28		
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>	28	<b>14.054.737</b>	<b>8.820.190</b>
Ödenmiş Sermaye		10.800.000	3.600.000
Sermaye Düzeltme Farkları		1.655.953	1.655.953
Geri Alınmış Paylar (-)		-	
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)		-	
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		15.706	6.131
Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kar		296.430	296.430
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		851.267	820.554
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		2.410.409	1.648.120
Net Dönem Karı/Zararı		(1.975.028)	793.001
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>			
<b>Toplam Özkaynaklar</b>		<b>14.054.737</b>	<b>8.820.190</b>
<b>Toplam Kaynaklar</b>		<b>14.097.594</b>	<b>12.929.531</b>

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

**DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**  
**30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT GELİR TABLOSU**  
**(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.)**

				(Yeniden Düzenlenmiş)	(Yeniden Düzenlenmiş)
	Dip- notlar	İncelemeden Geçmiş 1Ocak2013- 30Haziran2013	İncelemeden Geçmemiş 1Nisan2013- 30Haziran2013	İncelemeden Geçmiş 1Ocak2012- 30Haziran2012	İncelemeden Geçmemiş 1Nisan2012- 30Haziran2012
Hasılat	29	-			
Satışların Maliyeti (-)	29	-			
<b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar</b>		-	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı					
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)					
<b>Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/Zarar</b>					
<b>BRÜT KAR/ZARAR</b>					
Genel Yönetim Giderleri (-)	30	(133.410)	(90.038)		
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	30	-			
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	30	-			
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	1.927	973		
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	32	(9.301)	(6.402)	-	-
<b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI</b>		<b>(140.784)</b>	<b>(95.467)</b>	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	2.332	2.332		
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	33	-			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zarar Payları	17	(2.146.369)	(1.150.761)		
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI</b>		<b>(2.284.821)</b>	<b>(1.243.896)</b>	-	-
Finansal Gelirler	34	6.210	4.782		
Finansal Giderler (-)	35	(132.495)	(63.861)	-	-
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI</b>		<b>(2.411.106)</b>	<b>(1.302.975)</b>	-	-
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri</b>					
Dönem Vergi Gideri/Geliri	37	-		-	
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	37	436.078	175.251		
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>(1.975.028)</b>	<b>(1.127.724)</b>	-	-
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>	36			<b>815.013</b>	<b>18.110</b>
<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>(1.975.028)</b>	<b>(1.127.724)</b>	<b>815.013</b>	<b>18.110</b>
<b>Dönem Karı/Zararının Dağılımı</b>					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları		(1.975.028)	(1.127.724)	815.013	18.110
<b>Pay Başına Kazanç</b>	38				
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	38	-0,0018	-0,0010	0,0000	0,0000
<b>Sulandırılmış Pay Başına Kazanç</b>	38				
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		-0,0018	-0,0010	0,0000	0,0000
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar					
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		-	-	-	-
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>(1.975.028)</b>	<b>(1.127.724)</b>	<b>815.013</b>	<b>18.110</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları					

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

**DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.****30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar, TL olarak ifade edilmiştir)

	Dipnotlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış/ Satılmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	ÖZKAYNAKLAR
1 Ocak 2012 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	28	3.600.000	1.655.953	(524.917)	6.131	820.554	2.755.983	(1.107.863)	7.205.841
Transferler							(1.107.863)	1.107.863	0
Toplam Kapsamlı Gelir									0
Sermaye Artırımı									0
Payların Geri Alım/Satım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış				821.347					821.347
Net Dönem Karı								815.013	815.013
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış									-
30 Haziran 2012 itibariyle bakiyeler (önceden raporlanan)		3.600.000	1.655.953	296.430	6.131	820.554	1.648.120	815.013	8.842.201

**CARİ DÖNEM**

1 Ocak 2013 itibariyle bakiyeler (Yeniden düzenlenmiş)	28	3.600.000	1.655.953	296.430	6.131	820.554	1.648.120	793.001	8.820.189
Transferler					9.575	30.713	762.289		802.577
Toplam Kapsamlı Gelir									0
Sermaye Artırımı		7.200.000							7.200.000
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış									0
Net Dönem Karı								-2.768.029	-2.768.029
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış									0
30 Haziran 2013 itibariyle bakiyeler		10.800.000	1.655.953	296.430	15.706	851.267	2.410.409	(1.975.028)	14.054.737

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

**DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**  
**30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIM TABLOSU**  
**( Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir. )**

	Dipnotlar	Cari Dönem İncelemeden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2013	(Yeniden Düzenlenmiş) Geçmiş Dönem İncelemeden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2012
<b>A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(135.651)</b>	<b>293.566</b>
<b>Dönem Karı/(Zararı)</b>		<b>(2.411.106)</b>	<b>815.013</b>
<b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>2.295.903</b>	<b>(22.063)</b>
Amortisman ve İtfa Gideri (+)	.20-21	2.815	1.759
Karşılıklarla İlgili Diğer Düzeltmeler	26	5.349	(3.475)
Faiz Gelirleri ve Giderleri	.34-35	126.285	(550)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırım Kayıp/Kazançları	17	2.146.369	
Yatırım Ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	7	3.001	(19.797)
Kar/Zarar Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		12.084	
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(20.448)</b>	<b>(437.918)</b>
Stoklardaki Artış(-)/Azalış(+)			(452.020)
Ticari Alacaklardaki Artış (-)/Azalış(+)			31.307
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklardaki Artış/Azalış			
Faaliyetle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış(-)/Azalış(+)	.11-15-27	(7.389)	
Ticari Borçlardaki Artış(+)/Azalış(-)	10	(5.851)	(17.205)
Faaliyetle İlgili Diğer Borçlardaki Artış(-)/Azalış(+)	.25-11	(7.208)	
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artışlar/Azalışlar(+)/(-)	28		
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>(135.651)</b>	<b>355.032</b>
Ödenen Temettüler			
Alınan Temettüler	33		(61.466)
<b>B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>2.332</b>	<b>2.553.288</b>
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	17	2.332	2.572.345
Girişleri			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	.20-21		(19.057)
Vergi Ödemeleri/İadeler			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			
<b>C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>3.058.406</b>	<b>883.363</b>
Pay ve Diğer Özkaynak İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	28	7.209.575	821.347
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları			
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(4.024.884)	
Alınan Temettüler	33		61.466
Alınan Faiz*	34	6.210	550
Ödenen Faiz*	35	(132.495)	
Vergi Ödemeleri/İadeler			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			
<b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)</b>			
<b>D)YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>			
<b>Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)</b>		<b>2.925.087</b>	<b>3.730.217</b>
<b>E)DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>239.272</b>	<b>1.883.361</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>		<b>3.164.359</b>	<b>5.613.578</b>

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

## **DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**

### **30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

#### **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.SPK.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 uğraşmaz,
- 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.SPK.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 dağıtım, doğalgaz dağıtım, enerji ve doğalgaz toptan satışı veya turizm sektörü konuları ile iştigal eden şirketler ile her türlü banka, finans kurumu, aracı kurum, sigorta, yatırım ortaklığı, factoring ve finansal kiralama ve diğer alanlarda faaliyet gösteren şirketleri bizzat kurabilir.

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.



## **DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**

### **30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

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 yapılabilir.

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 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin tamamı (%100) borsada işlem görebilir niteliktedir.

30 Haziran 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 28)

Ortakların detayı aşağıda gösterilmiştir.

	<b>30 Haziran 2013</b>	<b>Pay Oranı (%)</b>	<b>31 Aralık 2012</b>	<b>PayOranı (%)</b>
Dagi Giyim Sanayi A.Ş.	5.689.628	52,68	1.674.185	46,51
Koç Yapı Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	828.563	7,67	---	---
Diğer	4.281.809	39,65	1.925.815	53,49
<b>Toplam</b>	<b>10.800.000</b>	<b>100</b>	<b>3.600.000</b>	<b>100</b>

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

### **2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

İlişikteki ara dönem 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 hazırlanmıştır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), Türk Vergi Kanunları ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket finansal tablolarının gerçeği yansıtması ilkesi doğrultusunda bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

### **Ölçüm , Raporlama Para Birimi**

Şirketin fonksiyonel ve raporlama para birimleri TL olarak kabul edilmiştir. 30 Haziran 2013 ve 30 Haziran 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.

## **DAĞI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**

### **30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

#### **Yabancı Para Cinsinden İşlemler**

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

#### **Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi Mali 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.SP.K.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:36)

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

#### **31 Aralık 2012 mali tablolarında yapılan sınıflamalar;**

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 bilançolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli bilançosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

- 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.
- 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, diğer borçlar kaleminde izlenen ödenecek temettüler tutarı olan 9 TL, ilişkili taraflara diğer borçlar 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.

## **DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**

### **30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

#### **Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem 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'e 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 ara dönem finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

**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 döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde 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 hesaplamamış, dolayısıyla finansal tablolarda da göstermemiştir.

**TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik) ;** TFRS 10'un ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK 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, KGK 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.

## **DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**

### **30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**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 kullanılabilir 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 başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Standardın Şirket'in ara dönem finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

**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 değişiklik) ;** 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 değerlendirilmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapıldan 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. KGK, 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.

## **DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**

### **30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**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.

## **2.2. KGK tarafından yayınlanan ilke kararları**

### **2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi**

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.2'de belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

### **2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi**

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

### **2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi**

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

### **2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi**

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağılı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

## **DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**

### **30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

#### **2.3. TMS'ye Uygunluk Beyanı**

İlişikteki ara dönem 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 hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/IFRS") uygularlar.

Şirket, 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

#### **2.4. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

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

#### **2.5. 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.

#### **2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

##### **2.6.1. 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.

##### **2.6.2. Finansal Yatırımlar:**

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

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

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

## **DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**

### **30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

#### **2.6.3. 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.

#### **2.6.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar**

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

#### **2.6.5. 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.

#### **2.6.6. Diğer Alacaklar**

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

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

#### **2.6.7. 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.

#### **2.6.8. 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.

## **DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**

### **30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

#### **2.6.9. 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.

#### **2.6.10. 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.

#### **2.6.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar**

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

#### **2.6.12. 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 bulunduğu andan itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu varlıkları ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

#### **2.6.13. 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. Özkaynak yöntemiyle yapılan değerlendirme işleminden sonra bu iştirakin bilanço değeri 5.371.623 TL olmuştur.

#### **2.6.14. 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.

#### **2.6.15. 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.



## DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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.

#### **2.6.16. 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.

#### Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Diğer maddi olmayan duran varlıklar

#### Faydalı Ömür

3-5 yıl

#### **2.6.17. 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.

#### **2.6.18. 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.

## **DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**

### **30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

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.

#### **2.6.19. 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 yükümlülüklerle ilişkin yukarıda yer verilen özellikleri taşıyanlar kısa vadeli, diğerleri uzun vadeli olarak sınıflandırılır.

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

#### **2.6.20. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları**

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

#### **2.6.21. 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.

#### **2.6.22. 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.

#### **2.6.23. Ticari Borçlar**

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

## **DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**

### **30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

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

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

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

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

#### **2.6.24. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

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

#### **2.6.25. Diğer Borçlar**

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

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

#### **2.6.27. Devlet Teşvik ve Yardımları**

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

#### **2.6.28. 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 gelecek dönemlere ait olan gelirlere ilişkin yükümlülüklerdir. Ertelenmiş gelirlerin önemsiz olması halinde, ilgili tutar diğer kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler içinde gösterilir.

#### **2.6.29. 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.

## **DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**

### **30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

#### 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 37)

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.

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.

#### **2.6.30. Karşılıklar**

Karşılıklar, zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüklerdir. 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.

## **DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**

### **30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

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- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardında değişikliğe gidilmiş ve yapılan değişiklik kapsamında tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulaması kaldırılmış, 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 belirlenmesine karar verilmiştir.

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." ifadeleri yer almaktadır. Şirket bu ifadelere dayanarak, personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamamış, dolayısıyla finansal tablolarda da göstermemiştir.

#### Emeklilik planları

Şirket'in emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

#### **2.6.31. 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.

#### **2.6.32. 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.

#### **2.6.33. 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.

#### **2.6.34. 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.

## **DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**

### **30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

#### **2.6.35. 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.

#### **2.6.37. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları**

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

#### **2.6.38. 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.

#### **2.6.39. 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.

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

#### **2.6.41. 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.

#### **2.6.42. 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.

## **DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**

### **30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

#### **2.6.43. 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.

#### **2.6.44. 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.

#### **2.6.45. 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 söz konusu standart kapsamında önceki dönem gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır. (Not:36)

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.

#### **2.6.46. 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 zararlarla ilişkilendirilen araştırma ve geliştirme giderleri ayrı ayrı gösterilir. Söz konusu giderlere bunlara ilişkin amortisman ve itfa giderleriyle, çalışanlara sağlanan faydalar da dahildir.

## **DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**

### **30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

#### **2.6.47. 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 girmedikleri için esas faaliyet kapsamında değerlendirilen faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerdir.

#### **2.6.48. 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.

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.

#### **2.6.49. 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.

#### **2.6.50. 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 söz konusu standart kapsamında önceki dönem gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır. (Not:36)

#### **2.6.51. 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.

#### **2.6.52. Kur Değişiminin Etkileri**

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



## DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Şirket tarafından kullanılan 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	<u>30 Haziran 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Amerikan Doları	1,9248	1,7826
Avro	2,5137	2,3517

#### 2.6.53. 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.

#### 2.7. 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.

#### 3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket'in işletme birleşmeleri yoktur.

#### 4. İŞ ORTAKLIKLARI

Şirket'in iş ortaklığı bulunmamaktadır.

#### 5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır.

(31 Mart 2012- Şirket Türkiye'de tek bir alanda menkul kıymet yatırım ortaklığı alanında faaliyette bulunmaktadır.)

#### 6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30 Haziran 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Kasa	1.434	27
Bankalar (Vadesiz Mevduat ve Yatırım)	45.445	9.808
Bankalar (Vadeli Mevduat)	3.117.480	-
Ters Repo Alacakları	-	229.437
<b>Toplam</b>	<b>3.164.359</b>	<b>239.272</b>

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla bankadaki vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir: (31 Aralık 2012: Yoktur)

**DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.****30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

<b>Banka Adı</b>	<b>Bağlanan</b>			<b>30 Haziran 2013</b>	
	<b>Bağlanan Tutar</b>	<b>Faiz Oranı (%)</b>	<b>BağlananTarih</b>	<b>VadeTarihi</b>	<b>Toplam Değeri</b>
Anadolubank	3.116.071	5,50	28.06.2013	01.07.2013	3.117.480
<b>Toplam</b>	<b>3.116.071</b>				<b>3.117.480</b>

Şirket'in 30 Haziran 2013 tarihi itibariyle ters reposu yoktur. 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle ters repoların detayı aşağıdaki gibidir:

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

**7. FİNANSAL YATIRIMLAR**

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

	<b>30 Haziran 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Hisse senetleri	199.402	199.402
Kamu kesimi menkul kıymetler	--	--
Hisse senedi değer artışı	--	--
Hisse senedi değer düşüklüğü	(67.401)	(64.400)
Devlet tahvili değer artışı	--	--
Devlet tahvili değer düşüklüğü	--	--
Özel kesim menkul kıymetler	--	--
Diğer Menkul Kıymetler (Fonlar)	--	--
<b>Toplam</b>	<b>132.001</b>	<b>135.002</b>

	<b>30 Haziran 2013</b>	<b>30 Haziran 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
	<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Piyasa Değeri</b>	<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Piyasa Değeri</b>
Hisse senetleri	199.402	132.001	199.402	135.002
Kamu kesimi menkul kıymetler	--	--	--	--
<b>Toplam</b>	<b>199.402</b>	<b>132.001</b>	<b>199.402</b>	<b>135.002</b>

**DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.****30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**30 Haziran 2013**

<b>Yerli Hisse senetleri</b>	<b>Adet</b>	<b>Maliyet</b>	<b>Piyasa Değeri</b>
Borova Yapı	150.000	199.400	132.000
İzmir Demir Çelik	0,5	2	1
<b>Toplam</b>		<b>199.402</b>	<b>132.001</b>

**31 Aralık 2012**

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

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

	<b>30 Haziran 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Bağlı Menkul Kıymetler	5.000.000	5.000.000
<b>Toplam</b>	<b>5.000.000</b>	<b>5.000.000</b>

	<b>30 Haziran 2013</b>	<b>30 Haziran 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
	<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Piyasa Değeri</b>	<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Piyasa Değeri</b>
Bağlı Menkul Kıymetler	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000
<b>Toplam</b>	<b>5.000.000</b>	<b>5.000.000</b>	<b>5.000.000</b>	<b>5.000.000</b>

<b>30 Haziran 2013</b>	<b>Ödenmiş/Çıkarılmış</b>	<b>Dagi Yatırım Holding'in</b>	<b>Dagi Yatırım Holding'in</b>		
<b>Bağlı Menkul Kıymetler</b>	<b>Sermayesi</b>	<b>Şirket Sermayesindeki Payı</b>	<b>Şirket Sermayesindeki Payı (%)</b>	<b>Maliyet</b>	<b>Piyasa Değeri</b>
Koç Haddecilik	41.000.000	1.025.000	2,5	5.000.000	5.000.000
<b>Toplam</b>	<b>41.000.000</b>	<b>1.025.000</b>	<b>2,5</b>	<b>5.000.000</b>	<b>5.000.000</b>

<b>31 Aralık 2012</b>	<b>Ödenmiş/Çıkarılmış</b>	<b>Dagi Yatırım Holding'in</b>	<b>Dagi Yatırım Holding'in</b>		
<b>Bağlı Menkul Kıymetler</b>	<b>Sermayesi</b>	<b>Şirket Sermayesindeki Payı</b>	<b>Şirket Sermayesindeki Payı (%)</b>	<b>Maliyet</b>	<b>Piyasa Değeri</b>
Koç Haddecilik	41.000.000	1.025.000	2,5	5.000.000	5.000.000
<b>Toplam</b>	<b>41.000.000</b>	<b>1.025.000</b>	<b>2,5</b>	<b>5.000.000</b>	<b>5.000.000</b>

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 gerçekleştirilmiştir.

## DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### 8. FİNANSAL BORÇLAR

Dagi yatırım holding A.Ş.'nin 30 Haziran 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 karşılanmak 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.

<b><u>Kısa Vadeli Finansal Borçlar</u></b>	<b><u>30 Haziran 2013</u></b>	<b><u>31 Aralık 2012</u></b>
Banka Kredileri	-.-	4.024.884
<b>Toplam</b>	<b>-.-</b>	<b>4.024.884</b>

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla bankadan kullanılan kredinin tamamının geri ödemesi gerçekleşmiştir.

#### **31.12.2012**

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

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

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

#### 9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

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

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

#### 10. TİCARİ ALACAKLAR ve TİCARİ BORÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar yoktur. (31.12.2012-Yoktur)

Şirket'in 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacaklar yoktur (31.12.2012-Yoktur).

**DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.****30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

Kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir.

<b>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</b>	<b>30 Haziran 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Satıcılar	1.738	9.045
<b>Toplam</b>	<b>1.738</b>	<b>9.045</b>

<b>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</b>	<b>30 Haziran 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Satıcılar	6.171	4.715
<b>Toplam</b>	<b>6.171</b>	<b>4.715</b>

**GENEL TOPLAM** **7.909** **13.760**

Şirket'in 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borcu yoktur. (31 Aralık 2012- Yoktur.)

**11. DİĞER ALACAKLAR ve DİĞER BORÇLAR**

Kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir.

<b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>30 Haziran 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
<b>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</b>	--	--
<b>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</b>	<b>8.575</b>	<b>259</b>
Asgari Geçim İndirimi	--	259
2012 Yılı Kurumlar Vergisi Alacağı (Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar)	8.575	--
<b>Toplam</b>	<b>8.575</b>	<b>259</b>

Uzun vadeli diğer alacaklar yoktur (31.12.2012-Yoktur).

Kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir.

<b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>	<b>30 Haziran 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
<b>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</b>	--	9
Ödenecek Temettüleri	--	9
<b>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</b>	<b>10.103</b>	<b>10.678</b>
Ödenecek Vergiler ve Fonlar	8.100	8.752
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.004	1.926
<b>Toplam</b>	<b>10.103</b>	<b>10.687</b>

Uzun vadeli diğer borçlar yoktur (31.12.2012-Yoktur).

## DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

### 30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

#### 12. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR ve BORÇLAR

Kısa ve uzun vadeli finans sektörü faaliyetinden alacaklar ve borçlar yoktur (31.12.2012-Yoktur).

#### 13. STOKLAR

Stoklar yoktur. (31.12.2012 – Yoktur).

#### 14. CANLI VARLIKLAR

Kısa ve uzun vadeli canlı varlıklar yoktur (31.12.2011 – Yoktur).

#### 15. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduat ve repo işlemleri sırasında bankalar tarafından tevkif suretiyle kesilen vergiler tutarı 720 TL olup, bu tutar, 30.06.2013 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.)

#### 16. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin varlıklar yoktur (31.12.2012 – Yoktur).

#### 17. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in finansal tablolarını özkaynak yolu ile konsolidasyona tabi tuttuğu iştiraki Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'dir. Söz konusu iştirakin sermayesi 29.000.000 TL, olup, Şirket'teki maliyet bedeli ise 7.238.400 TL'dir. Özkaynak yöntemiyle yapılan değerlendirme işleminden sonra bu iştirakin bilanço değeri 5.371.623 TL olmaktadır.

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlemeye ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

	<b><u>30 Haziran 2013</u></b>
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Toplam Varlıkları	89.525.241
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Toplam Yükümlülükleri	<u>(44.761.714)</u>
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Net Varlıkları	44.763.527
Dagi Yatırım Holding A.Ş.'ndeki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenmiş Değeri (%12)	5.371.623
Dagi Yatırım Holding A.Ş.'deki İştirakin Kayıtlı Değeri	<u>7.238.400</u>
<b>Özkaynak Yöntemine Göre Oluşan Değerleme Farkı</b>	<b>(1.866.777)</b>
	<b><u>31 Aralık 2012</u></b>
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>
<b>Özkaynak Yöntemine Göre Oluşan Değerleme Farkı</b>	<b>279.592</b>

**DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.****30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**18. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

Kısa ve uzun vadeli yatırım amaçlı gayrimenkuller yoktur. (31.12.2012– Yoktur).

**19. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

Şirket'in 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar hareket dökümü aşağıdadır:

<b>Maddi duran varlıklar</b>	<b>1 Ocak 2013</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>30 Haziran 2013</b>
Demirbaşlar	128.373	---	---	128.373
<b>Toplam</b>	<b>128.373</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>128.373</b>

**Birikmiş amortismanlar (-)**

Demirbaşlar amortismanı (-)	(115.007)	(2.036)	---	(117.043)
<b>Toplam</b>	<b>(115.007)</b>	<b>(2.036)</b>	<b>---</b>	<b>(117.043)</b>
<b>Net Tutar</b>	<b>13.366</b>	<b>(2.036)</b>	<b>---</b>	<b>11.330</b>

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

<b>Maddi duran varlıklar</b>	<b>01.01.2012</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>31.12.2012</b>
Demirbaşlar	113.989	14.384	--	128.373
<b>Toplam</b>	<b>113.989</b>	<b>14.384</b>	<b>--</b>	<b>128.373</b>
<b>Birikmiş amortismanlar (-)</b>				
Demirbaşlar amortismanı (-)	(111.600)	(3.407)	--	(115.007)
<b>Toplam</b>	<b>(111.600)</b>	<b>(3.407)</b>	<b>--</b>	<b>(115.007)</b>
<b>Net Tutar</b>	<b>2.389</b>	<b>10.977</b>	<b>--</b>	<b>13.366</b>

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

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

**20. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

Şirket'in 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar hareket dökümü aşağıdadır:

<b>Maddi olmayan duran varlıklar</b>	<b>1 Ocak 2013</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>30 Haziran 2013</b>
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7.494	---	---	7.494
<b>Toplam</b>	<b>7.494</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>7.494</b>

**Birikmiş amortismanlar (-)**

Diğer maddi olmayan duran varlıklar amort.(-)	(3.989)	(779)	---	(4.768)
<b>Toplam</b>	<b>(3.989)</b>	<b>(779)</b>	<b>---</b>	<b>(4.768)</b>
<b>Net Tutar</b>	<b>3.505</b>	<b>(779)</b>	<b>---</b>	<b>2.726</b>

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

**DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.****30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

<b><u>Maddi olmayan duran varlıklar</u></b>	<b><u>01.01.2012</u></b>	<b><u>Giriş</u></b>	<b><u>Çıkış</u></b>	<b><u>31.12.2012</u></b>
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	2.821	4.673	--	7.494
<b>Toplam</b>	<b>2.821</b>	<b>4.673</b>	<b>--</b>	<b>7.494</b>
<b><u>Birikmiş amortismanlar (-)</u></b>				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar amort.(-)	(2.821)	(1.168)	--	(3.989)
<b>Toplam</b>	<b>(2.821)</b>	<b>(1.168)</b>	<b>--</b>	<b>(3.989)</b>
<b>Net Tutar</b>	<b>--</b>	<b>3.505</b>	<b>--</b>	<b>3.505</b>

**21. ŞEREFİYE**

Şerefiye yoktur. (31.12.2012 – Yoktur).

**22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI**

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

**23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

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

**Finansal Tablolara Yansıtılmayan Koşullu Varlık ve Yükümlülükler**

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. 3 tane dava da Yargıtay'a intikal etmiş olup, sonuçlanmamıştır. Dava konusu Banka ve Sigorta Muameleleri Vergileri için Şirket, beyan dönemlerinde ihtirazi kayıtla ödemede bulunduğundan karşılık ayrılmamıştır.



**DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.****30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**24. TAAHHÜTLER**

Şirket'in taahhütleri yoktur (31.12.2012 – Yoktur).

**25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR (KV)**

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir.

	<b>30 Haziran 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Personel Ücretleri	17.095	5.086
Yönetime Verilen Huzur Hakkı ücreti	---	4.217
<b>Toplam</b>	<b>17.095</b>	<b>9.303</b>

**26. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR**

a) Kısa vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir.

	<b>30 Haziran 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Yıllık İzin Yükümlülüğü	3.657	---
<b>Toplam</b>	<b>3.657</b>	<b>---</b>

Şirket, 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla bir yıllık hizmet süresini dolduran personeline 3.657 TL tutarında izin yükümlülüğü karşılığı hesaplamıştır

b) Uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	<b>30 Haziran 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Kıdem Tazminatı Karşılığı (*)	4093	2401
<b>Toplam</b>	<b>4.093</b>	<b>2.401</b>

**(\*) Kıdem Tazminatı Karşılığı**

Yürürlükteki İş Kanunu 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 Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.129,25 TL (31 Aralık 2012: 3.033,98 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal

**DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.****30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, %1,57 reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2012: %2,83). Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren geçerli olan 3.254 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2012- 3.129 TL)

1 Ocak 2013 – 30 Haziran 2013 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	<b>01 Ocak- 30 Haziran 2013</b>	<b>01 Ocak- 31 Aralık 2012</b>
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.401	17.616
Hizmet maliyeti/iptali(-)	1.692	2.401
Faiz maliyeti	--	--
Ödenen tazminat	--	(17.616)
<b>Dönem sonu itibarıyla karşılık</b>	<b>4.093</b>	<b>2.401</b>

**27. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

<b>Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>30 Haziran 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Verilen Sipariş Avansları	1.400	--
Devreden KDV	17.087	11.560
<b>Toplam</b>	<b>18.487</b>	<b>11.560</b>

**Diğer Duran Varlıklar**

Diğer duran varlıklar yoktur (31.12.2012 – Yoktur).

**Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler**

Diğer kısa vadeli yükümlülükler yoktur (31.12.2012 -Yoktur).

**Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler**

Diğer uzun vadeli yükümlülükler yoktur (31.12.2012 -Yoktur).

**28. ÖZKAYNAKLAR****Sermaye Yapısı**

	<b>30 Haziran 2013</b>	<b>Pay Oranı (%)</b>	<b>31 Aralık 2012</b>	<b>PayOranı (%)</b>
Dagi Giyim Sanayi A.Ş.	5.689.628	52,68	1.674.185	46,51
Koç Yapı Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	828.563	7,67	---	---
Diğer	4.281.809	39,65	1.925.815	53,49
<b>Toplam</b>	<b>10.800.000</b>	<b>100</b>	<b>3.600.000</b>	<b>100</b>

## **DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**

### **30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

30 Haziran 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.

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, 100.000.000,00 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, çıkarılmış sermayesinin 3.600.000 TL'nden, 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.

#### **Sermaye Düzeltme Farkları**

<b><u>Sermaye Düzeltmesi Farkları</u></b>	<b><u>30 Haziran 2013</u></b>	<b><u>31 Aralık 2012</u></b>
Sermaye Düzeltmesi Farkları	1.655.953	1.655.953
<b>Toplam</b>	<b>1.655.953</b>	<b>1.655.953</b>

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

#### **Paylara İlişkin Primler/İskontolar**

<b><u>Hisse Senedi İhraç primleri</u></b>	<b><u>30 Haziran 2013</u></b>	<b><u>31 Aralık 2012</u></b>
Hisse Senedi İhraç primleri	15.706	6.131
<b>Toplam</b>	<b>15.706</b>	<b>6.131</b>

#### **Geri Alınmış Paylar/Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kar**

Şirket, 29.03.2011 tarihinde yapılan 2010 yılı Olağan Genel Kurul'unda 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.

**DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.****30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

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, yapılan işlemleri kamuoyuna duyurulmuştur.

Taç Yatırım Ortaklığı A.Ş. 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 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihli bilançolarda Özkaynaklar bölümünde "Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kar" olarak yer almıştır.

<b><u>Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kar</u></b>	<b><u>30 Haziran 2013</u></b>	<b><u>31 Aralık 2012</u></b>
Geri Alınmış Paylar	-	-
Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kar	296.430	296.430
<b>Toplam</b>	<b>296.430</b>	<b>296.430</b>

Yabancı para çevrim farkları yoktur (31.12.2012 – Yoktur).

**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

<b><u>Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</u></b>	<b><u>30 Haziran 2013</u></b>	<b><u>31 Aralık 2012</u></b>
Yasal yedekler	851.267	820.554
<b>Toplam</b>	<b>851.267</b>	<b>820.554</b>

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

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

**Geçmiş Yıllar Karları/zararları**

<b><u>Geçmiş Yıllar Karı / (Zararı)</u></b>	<b><u>30 Haziran 2013</u></b>	<b><u>31 Aralık 2012</u></b>
Olağanüstü yedekler	2.750.790	2.750.790
Geçmiş yıllar karı / (zararı)	(340.381)	(1.102.669)
<b>Toplam</b>	<b>2.410.409</b>	<b>1.648.120</b>

**DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.****30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**29. SATIŞ GELİRLERİ VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)**

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:36)

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

**30. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)**

Şirket'in pazarlama, satış, dağıtım giderleri yoktur. (30.06.2012 – Yoktur).

	01 Ocak- 30 Haziran 2013	01 Nisan- 30 Haziran 2013	01 Ocak- 30 Haziran 2012	01 Nisan- 30 Haziran 2012
Genel Yönetim Giderleri (-)	(133.410)	(90.038)	---	---
<b>Toplam</b>	<b>(133.410)</b>	<b>(90.038)</b>	---	---

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:36)

Şirket'in araştırma ve geliştirme giderleri yoktur. (30.06.2012 – Yoktur.)

**31. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (-)**

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

Genel Yönetim Giderleri (-)	01 Ocak- 30 Haziran 2013	01 Nisan- 30 Haziran 2013	01 Ocak- 30 Haziran 2012	01 Nisan- 30 Haziran 2012
Personel giderleri	(66.497)	(41.252)	---	---
Müşavirlik giderleri	(17.314)	(9.304)	---	---
Sermaye Artırımı Kurul Kayıt Ücreti	(14.458)	(14.458)	---	---
Elektrik, İletişim, Su Gideri	(583)	(153)	---	---
Kira giderleri	(3.600)	(1.800)	---	---
Bilgi işlem giderleri	(1.071)	---	---	---
Mesleki Teşekkür Aidat Gideri	(10.116)	(7.000)	---	---
Vergi, resim ve harç giderleri (BSMV)	(927)	(381)	---	---
Amortisman giderleri	(2.815)	(1.407)	---	---
Noter Gideri	(979)	(502)	---	---
Kırtasiye Giderleri	(2.284)	(1.591)	---	---
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	(1.692)	(1.692)	---	---

**DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.****30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

İzin Yükümlülüğü	(3.657)	(3.657)	---	---
Hizmet katılım payı	(4.800)	(4.800)	---	---
Genel Kurul Giderleri	(641)	(641)	---	---
Abone ve Aidat Giderleri	(255)	---	---	---
Bankacılık İşlem Giderleri	(381)	(381)	---	---
Geç Gelen Telefon faturaları	(675)	(675)	---	---
Özel İletişim Vergileri	(118)	(118)	---	---
Diğer	(547)	(226)	---	---
<b>Toplam</b>	<b>(133.410)</b>	<b>(90.038)</b>	<b>---</b>	<b>---</b>

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:36)

**32. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / DİĞER GİDERLER (-)**

	01 Ocak- 30 Haziran 2013	01 Nisan- 30 Haziran 2013	01 Ocak- 30 Haziran 2012	01 Nisan- 30 Haziran 2012
<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b>				
Hazinece Karşılanaan Sigorta Primleri	1.908	954	---	---
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0	0	---	---
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	19	19	---	---
<b>Toplam</b>	<b>1.927</b>	<b>973</b>	<b>---</b>	<b>---</b>

	01 Ocak- 30 Haziran 2013	01 Nisan- 30 Haziran 2013	01 Ocak- 30 Haziran 2012	01 Nisan- 30 Haziran 2012
<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)</b>				
Menkul Kıymet Alım Satım Komisyonları (-)	(6.300)	(6.300)	---	---
Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(3.001)	(102)	---	---
<b>Toplam</b>	<b>(9.301)</b>	<b>(6.402)</b>	<b>---</b>	<b>---</b>

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:36)

**DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.****30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**33. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER (-)**

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01 Ocak- 30 Haziran 2013	01 Nisan- 30 Haziran 2013	01 Ocak- 30 Haziran 2012	01 Nisan- 30 Haziran 2012
Menkul Kıymet Satış Karları	2.332	2.332	---	---
<b>Toplam</b>	<b>2.332</b>	<b>2.332</b>	<b>---</b>	<b>---</b>

Şirket'in 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderleri bulunmamaktadır. (30 Haziran 2012-Yoktur.)

**34. FİNANSAL GELİRLER**

Finansal Gelirler	01 Ocak- 30 Haziran 2013	01 Nisan- 30 Haziran 2013	01 Ocak- 30 Haziran 2012	01 Nisan- 30 Haziran 2012
Faiz Gelirleri	6.210	4.782	--	--
<b>Toplam</b>	<b>6.210</b>	<b>4.782</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

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:36)

**35. FİNANSAL GİDERLER (-)**

Finansal Giderler	01 Ocak- 30 Haziran 2013	01 Nisan- 30 Haziran 2013	01 Ocak- 30 Haziran 2012	01 Nisan- 30 Haziran 2012
K.V. Borçlanma Giderleri	(132.495)	(63.861)	--	--
<b>Toplam</b>	<b>(132.495)</b>	<b>(63.861)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

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:36)

**36. 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.SP.K.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.

**DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.****30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

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. 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- 30 Haziran 2013	01 Nisan- 30 Haziran 2013	01 Ocak- 30 Haziran 2012	01 Nisan- 30 Haziran 2012
Hasılat	--	--	326.868.864	211.720.024
Satışların Maliyeti (-)	--	--	(325.882.236)	(210.794.075)
<b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>986.627</b>	<b>925.948</b>
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	--	--	--	--
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	--	--	--	--
<b>Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/Zarar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>BRÜT KAR/ZARAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>986.627</b>	<b>925.948</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	(133.410)	(90.038)	(156.894)	(80.493)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	--	--	(45.865)	(13.205)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	--	--	--	0
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.927	973	436	436
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	(9.301)	(6.402)	--	0
<b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI</b>	<b>(140.784)</b>	<b>(95.467)</b>	<b>784.304</b>	<b>832.686</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	2.332	2.332	--	0
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	--	61.466	61.466
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zarar Paylar	(2.146.369)	(1.150.761)	--	0
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI</b>	<b>(2.284.821)</b>	<b>(1.243.896)</b>	<b>845.770</b>	<b>894.152</b>
Finansal Gelirler	6.210	4.782	12.088	(833.197)
Finansal Giderler (-)	(132.495)	(63.861)	(42.845)	(42.845)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI</b>	<b>(2.411.106)</b>	<b>(1.302.975)</b>		
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri</b>				
Dönem Vergi Gideri/Geliri	--	--	0	0
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	436.078	175.251	0	0
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>	<b>(1.975.028)</b>	<b>(1.127.724)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>			<b>815.013</b>	<b>18.110</b>
<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>	<b>(1.975.028)</b>	<b>(1.127.724)</b>	<b>815.013</b>	<b>18.110</b>



## **DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**

### **30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

#### **37. VERGİ VARLIK 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.

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

(30 Haziran 2012- Şirketin önceki dönemde, 26.07.2012 tarihine kadar olan yatırım fon ve ortaklığı portföy işletmeciliğinden doğan kazançları Kurumlar Vergisinden müstesna olduğundan 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla vergi karşılığı hesaplanmamıştır.)

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.

**DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.****30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

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

-Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013		31 Aralık 2012	
	Geçici Farklar	Ert.Vergi Varlık ve Yük.	Geçici Farklar	Ert.Vergi Varlık ve Yük.
<b>ERTELENMİŞ VERGİ</b>				
a- Kıdem Tazminatı Karşılığı	4.093	819	2.401	480
b -Kıdem Teşvik ve İzin Karş.	3.657	731	--	--
c- Gider Tahakkuk ve Karşılıkları	--	--	--	--
d- Alac.Rees./Ş.A.K.	--	--	--	--
e-Stoklar /SDDK	--	--	--	--
f-Kısa Vadeli ve Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	67.401	13.480	64.400	12.880
g- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	1.866.777	373.355	--	--
h-Devlet Teşvikleri	--	--	--	--
ı-Geçmiş Yıl Zararı	--	--	--	--
i- Diğer	--	--	--	--
<b>Ertelenen Vergi Varlıkları</b>	<b>1.941.928</b>	<b>388.385</b>	<b>66.801</b>	<b>13.360</b>
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	1.266	253	1.399	280
e- Gider Tahakkuk ve Karşılıkları	1.409	282	26.950	5.390
f- Diğer	--	--	--	--
<b>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</b>	<b>3.065</b>	<b>613</b>	<b>308.330</b>	<b>61.666</b>
<b>Net Ertelenen Vergi Varlıkları</b>	<b>1.938.863</b>	<b>387.772</b>	<b>(241.529)</b>	<b>(48.306)</b>

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

**Gelir Tablosuna yansıtılan**

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
<b>Ertelenmiş vergi varlık/ yükümlülük hareketi</b>		
1 Ocak açılış bakiyesi (Kısa Vadeli+Uzun Vadeli)	(48.306)	--
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	436.078	(48.306)
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>387.772</b>	<b>(48.306)</b>

**DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.****30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

Sonuç Olarak;	01 Ocak- 30 Haziran 2013	01 Nisan- 30 Haziran 2013	01 Ocak- 30 Haziran 2012	01 Nisan- 30 Haziran 2012
Cari Yıl Kurumlar Vergisi	-	-	-	-
Ertelenen Vergi Gid. (-) / Gel. (+)	436.078	175.251	-	-
<b>Toplam Vergi Gideri / Geliri</b>	<b>436.078</b>	<b>175.251</b>	<b>-</b>	<b>--</b>

**38. HİSSE BAŞINA KAZANÇ /SEYRELTİLMİŞ HİSSE BAŞINA KAZANÇ**

	01 Ocak- 30 Haziran 2013	01 Nisan- 30 Haziran 2013	01 Ocak- 30 Haziran 2012	01 Nisan- 30 Haziran 2012
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.080.000.000	1.080.000.000	360.000.000	360.000.000
Net dönem karı(zararı) (TL)	(1.975.028)	(1.127.724)	815.013	18.110
Hisse başına kazanç / (kayıp)	(0,18%)	(0,10%)	0,23%	0,01%

**39. İLİŞKİLİ TARAFLAR**

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	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Yıldız Holding A.Ş.	--	41
Dagi Giyim Sanayi ve Tic. A.Ş.	1.738	9.004
<b>Toplam</b>	<b>1.738</b>	<b>9.045</b>

d) İlişkili taraflara diğer borçlar:

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Ortaklara ödenecek temettüleri	--	9
<b>Toplam</b>	<b>--</b>	<b>9</b>

**DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.****30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

e) İlişkili taraflardan alınan hizmetler:

<b>İlişkili taraflardan alınan hizmetler</b>	<b>01 Ocak- 30 Haziran 2013</b>	<b>01 Nisan- 30 Haziran 2013</b>	<b>01 Ocak- 30 Haziran 2012</b>	<b>01 Nisan- 30 Haziran 2012</b>
Portföy yönetim ücreti giderleri (*)	--	--	32.532	6.000
Komisyon giderleri (kurtaj gideri) (**)	--	--	12.364	6.899
Kira gideri ve ortak kullanım gideri	8.400	3.975	5.711	0
Verilen diğer komisyonlar	--	--	969	306
<b>Toplam</b>	<b>8.400</b>	<b>3.975</b>	<b>51.576</b>	<b>13.205</b>

(\*) 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:

<b>Üst düzey yöneticilere ödenen maaş ve ücretler:</b>	<b>01 Ocak- 30 Haziran 2013</b>	<b>01 Nisan- 30 Haziran 2013</b>	<b>01 Ocak- 30 Haziran 2012</b>	<b>01 Nisan- 30 Haziran 2012</b>
Ortaklara sağlanan kısa vadeli faydalar	--	--	--	--
-Huzur hakkı	--	--	--	--
-Ücretler - (Not: Genel Müdüre yapılan ödemeler)	58.291	37.148	47.243	21.310
İşten ayrılma sonrası faydalar	--	--	--	--
Diğer uzun vadeli faydalar	--	--	--	--
İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	--	--	--	--
Hisse bazlı ödemeler.	--	--	--	--
<b>Toplam</b>	<b>58.291</b>	<b>37.148</b>	<b>47.243</b>	<b>21.310</b>

**40. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

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

**Faiz oranı riski**

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

**DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.****30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**Likidite risk yönetimi**

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

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

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

	<b><u>30 Haziran 2013</u></b>	<b><u>31 Aralık 2012</u></b>
Dönen Varlıklar	3.324.142	394.668
Kısa Vadeli Borçlar	38.764	4.058.634
<b>Dönen Varlıklar/ Kısa Vadeli Borçlar</b>	<b><u>85,75</u></b>	<b><u>0,10</u></b>

**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.****30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**40.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı) Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri**

30 Haziran 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			
<b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski</b>	-	-	-	8.575	10.503.624		3.164.359
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal</b>	-	-	-	8.575	10.371.623		3.164.359
<b>B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	132.001	-	-
-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 (-)	-	-	-	-	(67.401)	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-	-

**DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.****30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR***(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***40.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı) 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 Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
<b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski</b>	-	-	-	259	12.652.994		239.272
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	259	12.517.992		239.272
<b>B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	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	-	-	-	-	-	-	-
<b>D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-	-

**DAGİ YATIRIM HOLDİNG A.Ş.****31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**40.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri**

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkları yoktur. (31 Aralık 2012 -Yoktur.)

**Likidite riskine ilişkin açıklamalar****30 Haziran 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
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>35.107</b>	<b>35.107</b>	<b>35.107</b>	-	-	-
Banka kredileri	-	-	-	-	-	-
Borçlanma senedi ihraçları	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	7.909	7.909	7.909	-	-	-
Diğer borçlar	27.198	27.198	27.198	-	-	-

**31 Aralık 2012**

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıktılar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>4.058.635</b>	<b>4.058.635</b>	<b>4.058.635</b>	-	-	-
Banka kredileri	4.024.884	4.024.884	4.024.884	-	-	-
Borçlanma senedi ihraçları	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	13.760	13.760	13.760	-	-	-
Diğer borçlar	19.990	19.990	19.990	-	-	-

**Kur riski**

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

Şirket'in 30 Haziran 2013 tarihi itibariyle yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri yoktur.

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



**DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.****31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**40.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****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 ayrımında 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.

## **DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**

### **31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

#### **41. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**

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.

#### **42. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Mali tabloları etkileyecek bir olay bulunmamaktadır.

Kıdem tazminat tavanı 01.07.2013 tarihinden itibaren 3.254 TL olmuştur.

(31.12.2012- Kıdem tazminat tavanı 01.01.2013 tarihinden itibaren 3.129 TL olmuştur.)

#### **43. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR,**

a) 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.SP.K.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.

b) Finansal tablolar yayınlanmak üzere 06/08/2013 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.