

Dagi Yatırım Holding
Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01 Ocak - 30 Eylül 2022
Ara Hesap Dönemine
Ait Özet Konsolide
Finansal Tablolar ve Dipnotlar

Dagi Yatırım Holding
Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

İçindekiler

Konsolide Finansal Durum Tabloları
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları
Konsolide Nakit Akış Tabloları
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem (Not 2)</i>
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	549.765	280.098
Finansal Yatırımlar	5	-	28.650.000
Ticari Alacaklar		1.007.255	509.132
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	<i>1.007.255</i>	<i>509.132</i>
Diğer Alacaklar		200.384	359.524
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	<i>10.620</i>	<i>10.620</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>189.764</i>	<i>348.904</i>
Stoklar	8	85.545.133	52.866.863
Peşin Ödenmiş Giderler		2.865.803	5.748.188
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		1.534.413	4.151
Diğer Dönen Varlıklar		7.147.988	5.137.239
Toplam Dönen Varlıklar		98.850.741	93.555.195
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		16.971	17.220
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>16.971</i>	<i>17.220</i>
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	9	22.266.878	14.086.516
Maddi Duran Varlıklar	10	4.960.293	4.876.988
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	251.849	300.742
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	2.988.107	3.045.591
Peşin Ödenmiş Giderler		-	2.931
Ertelenmiş Vergi Varlığı		-	23.709
Toplam Duran Varlıklar		30.484.098	22.353.697
TOPLAM VARLIKLAR		129.334.839	115.908.892

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem (Not 2)</i>
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	23.086.281	19.945.623
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	-	952.335
Ticari Borçlar		83.473.009	36.456.673
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	48.369.691	15.635.643
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	35.103.318	20.821.030
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		843.827	124.693
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.474.801	1.375.993
Diğer Borçlar		211.474	119.984
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		211.474	119.984
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	1.300.294
Kısa Vadeli Karşılıklar		816.205	656.793
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		653.187	417.295
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		163.018	239.498
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		261.906	329.286
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		111.167.503	61.261.674
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		2.722.769	3.117.851
Uzun Vadeli Karşılıklar		60.224	110.398
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		60.224	110.398
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		1.369.239	282.749
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.152.232	3.510.998
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		115.319.735	64.772.672
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	13	10.800.000	10.800.000
Hisse Senedi İhraç Primleri		1.671.659	1.671.659
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(12.802)	(12.802)
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları</i>		(12.802)	(12.802)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	1.335.384	851.267
Geçmiş Yıllar (Zararları)/Karları		(20.805.176)	18.906.906
Net Dönem (Zararı)/Karı		21.026.039	8.746.002
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	10.173.188
Toplam Özkaynaklar		14.015.104	51.136.220
TOPLAM KAYNAKLAR		129.334.839	115.908.892

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Döneme Ait Özet
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem (Not: 2)	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem (Not: 2)
	Dipnot Referansları	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kar veya Zarar Kısımı					
Hasılat	14	199.268.952	61.400.833	100.460.282	38.614.081
Satışların Maliyeti (-)	15	(186.422.051)	(55.773.118)	(94.547.831)	(37.441.852)
Brüt Kar		12.846.901	5.627.715	5.912.451	1.172.229
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(4.426.579)	(2.004.109)	(4.971.850)	(1.206.039)
Satış, Pazarlama ve Dağıtım Giderleri (-)	16	(360.025)	(83.091)	(504.237)	(111.233)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	615.632	132.077	430.904	(30.879)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(645.869)	(366.635)	(541.270)	(165.517)
Esas Faaliyet (Zararı)/Karı		8.030.060	3.305.957	325.998	(341.439)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	9	12.122.520	208.615	(1.506.261)	(1.244.739)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet (Zararı)/Karı		20.152.580	3.514.572	(1.180.263)	(1.586.178)
Finansman Gelirleri	18	4.114.358	46.294	325.952	18.030
Finansman Giderleri (-)	19	(6.742.762)	(1.724.057)	(1.029.641)	(213.567)
Finansman Giderleri, net		(2.628.404)	(1.677.763)	(703.689)	(195.537)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi (Zararı)/Karı		17.524.176	1.836.809	(1.883.952)	(1.781.715)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(1.145.290)	1.302.670	4.762.975	(40.873)
Dönem Vergi Gideri		(35.092)	1.523.543	(321.504)	(321.504)
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri		(1.110.198)	(220.873)	5.084.479	280.631
Dönem (Zararı)/Karı		16.378.886	3.139.479	2.879.023	(1.822.588)
Dönem Karının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		21.026.039	4.474.845	(2.420.350)	(1.065.178)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(4.647.153)	(1.335.366)	5.299.373	(757.410)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		-	-	8.078	13.170
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-	(1.777)	(2.897)
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	6.301	10.273
Toplam Kapsamlı Gelir		16.378.886	3.139.479	2.885.324	(1.812.315)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Döneme Ait Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Hisse İhraç Primleri İskontoları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	10.800.000	1.671.659	(12.802)	2.358.813	851.267	16.548.094	-	32.217.031	(4.893.555)	27.323.476
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	(2.420.350)	(2.420.350)	5.299.373	2.879.023
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	6.301	-	6.301	-	6.301
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	10.800.000	1.671.659	(12.802)	2.358.813	851.267	16.554.395	(2.420.350)	29.802.982	405.818	30.208.800
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	10.800.000	1.671.659	(12.802)	-	851.267	18.906.906	8.746.002	40.963.033	10.173.188	51.136.221
Transferler	-	-	-	-	484.117	8.261.885	(8.746.002)	-	-	-
Dönem zararı	-	-	-	-	-	-	21.026.039	21.026.039	(4.647.153)	16.378.886
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	-	-	-	-	-	(47.973.968)	-	(47.973.968)	(5.526.034)	(53.500.002)
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	10.800.000	1.671.659	(12.802)	-	1.335.384	(20.805.177)	21.026.039	14.015.104	-	14.015.104

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem (Not: 2)
	Dipnot Referansları	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Net Dönem Karı/Zararı		16.378.886	2.879.023
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ile İlgili Düzeltmeler		968.067	820.971
- İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		124.750	103.142
- Kullanım Hakkı Varlıkları Amortismanı ile İlgili Düzeltmeler		409.984	(953.701)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(3.936.309)	(26.152)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		5.955.424	1.169.900
- Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		334.069	-
- Kullanılmayan İzin Karşılığı ile İlgili Düzeltmeleri		235.892	541.285
- Alacak ve Borç Reeskontu ile İlgili Düzeltmeler		(108.327)	(217.047)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	9	(12.122.520)	1.506.261
- Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler		1.145.290	(4.762.975)
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	114.001
		9.385.206	1.174.708
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(32.678.270)	(18.867.937)
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(495.781)	180.897
- Peşin Ödenen Giderlerdeki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler		2.885.315	2.694.829
- Diğer Alacaklar ve Dönen Varlıklardaki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler		(3.381.622)	(2.121.699)
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		14.478.344	(13.728.306)
- Diğer Borçlar ve Kısa Vadeli Yükümlülüklerdeki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		1.030.890	16.054.864
- Karşılıklardaki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler		(76.480)	(139.257)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(8.852.398)	(14.751.901)
- Ödenen Çalışanlara Sağlanan Faydalar		(384.243)	(288.868)
Faaliyetlerden elde edilen nakit			
- Vergi Ödemeleri		(1.335.387)	(5.235)
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Net Nakit		(10.572.028)	(15.046.004)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(53.500.002)	-
İştiraklerin Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		-	(17.000.002)
İştiraklerde Pay Satışından Elde Edilen Nakit Girişleri		3.942.158	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.125.269)	(1.608.413)
Finansal Varlık Alım Satımından Kaynaklı Nakit Giriş/(Çıkışları)		28.650.000	(169.000)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit		(22.033.113)	(18.777.415)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		30.000.000	14.500.000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(27.948.740)	(15.386.555)
Kiralama Yükümlülüklerinin Geri Ödenmesi		(28.448)	1.081.562
İlişkili Taraf Borçlar ve Alacaklardaki Artışla İlgili Düzeltmeler		32.734.048	34.206.432
Alınan Faiz		3.936.309	26.152
Ödenen Faiz		(5.818.361)	(1.214.095)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları		32.874.808	33.213.496
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		269.667	(609.923)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D)		269.667	(609.923)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	280.098	1.901.914
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	549.765	1.291.991

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

1.Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu	8
2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	9
3.Nakit ve nakit benzerleri	17
4. Finansal borçlanmalar	17
4. Finansal borçlanmalar	18
5.Finansal Yatırımlar	18
6.İlişkili taraf açıklamaları	19
7. Ticari alacak ve borçlar	19
7. Ticari alacak ve borçlar	20
8. Stoklar	20
9. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	21
10. Maddi Duran Varlıklar	21
11. Maddi olmayan duran varlıklar	22
12. Kullanım Hakkı Varlıkları	22
13. Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri	23
14. Hasılat	23
15. Satışların maliyeti	23
16. Genel yönetim giderleri, satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	24
17. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler	24
18. Finansman Geliri	25
19. Finansman Gideri	25
20. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	26

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

1.Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

Dagi Yatırım Holding A.Ş.'nin faaliyet alanları ve faaliyet konuları aşağıdaki gibidir;

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

b) Aracılık faaliyeti ve portföy yöneticiliği faaliyeti niteliğinde olmamak kaydıyla Şirket, kendisinde mevcut payları vadeli veya vadesiz olarak satabilmek, devredebilmek, bunları başka paylarla değiştirebilmek, rehin edebilmek ve diğer ortakların paylarını rehin alabilmek,

c) Sermaye veya yönetimine katıldığı veya katılmadığı sermaye şirketlerinin faaliyet konularına uygun yatırımlarla kapasiteyi arttıran, kaliteyi ıslah eden veya maliyeti düşüren tevsi veya yenileme yatırımları ile ilgili ön etütler yapabilmek olarak belirlenmiştir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin tamamı (%100) borsada işlem görebilir niteliktedir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 294'tir. (31 Aralık 2021: 325 kişi)

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

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tabloları, Şirket ve aşağıda yer alan bağlı ortaklıkları (burada ve bundan sonra birlikte "Şirket" olarak bahsedilecektir) kapsamaktadır.

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Ana faaliyet yeri	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
			Sermaye pay oranı (%)	Oy hakkı (%)	Sermaye pay oranı (%)	Oy hakkı (%)
Dagi Giyim San. ve Tic. A.Ş.	Giyim Eşyası Üretimi ve Perakende Mağazacılık	Türkiye	5,27	5,27	5,27	5,27
Eros Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticari Hazır Giyim ve Konfeksiyon		Türkiye	100,00	100,00	-	-

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 06 Kasım 2022 tarihli yönetim kurulu kararıyla onaylanmıştır.

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

(a) Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan tüm finansal araçlar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için alım tarihinde ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihsel maliyet temeline göre hazırlanmıştır.

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

(b) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Yurtdışında kurulu olan bağlı ortaklıkları haricinde, konsolidasyona dahil edilen şirketlerin geçerli para birimi Türk Lirası'dır ("TL") ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Yurtdışında kurulu bağlı ortaklıkların finansal tablolarındaki herbir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir.

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in geçerli para birimi olan ve Şirket'in finansal tablo raporlama para birimi olan TL kullanılarak tam değerleri üzerinden sunulmuştur.

2.2. Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı

Şirket'in konsolide finansal tabloları, TFRS'lere uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (TMS), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirtilmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan Elektronik Finansal Raporlama formatlarına uygun olarak sunulmuştur.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ("TTK") uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketlerden, KGK'nın TMS Uygulama Kapsamına ilişkin Kurul Kararı uyarınca TFRS'leri uygulamak zorunda olmayanlar işletmeler de isteğe bağlı olarak finansal tablolarını TFRS'lere uygun olarak hazırlayabilirler. Bu kapsamda, Dagi Yatırım Holding Şirket yönetimi geçmiş dönem finansal tablolarında olduğu gibi 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarının TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasını tercih etmiştir.

Konsolide finansal tablolar Şirket yönetimi tarafından 06 Kasım 2022 tarihinde onaylanmıştır. Bu konsolide finansal tabloları, Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TMS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Ayrıca, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

(a) Konsolidasyon esasları

(i) Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Şirket tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Şirket yatırım yapılan bir işletmeyi değişken getirilerine maruz kaldığı ya da bu değişken getiriler üzerinde hak sahibi olduğu ve bu getirileri yatırım yapılan işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olduğu durumda yatırım yapılan işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları kontrolün başladığı ve kontrolün sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmektedir.

(ii) Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Konsolidasyona dahil edilen şirketler arasındaki grup içi bakiyeler, işlemler ve grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir.

(iii) Kontrolün kaybedilmesi

Grup, bağlı ortaklık üzerindeki kontrolünü kaybetmesi durumunda, bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıkla ilgili diğer öz kaynak altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Kontrolün kaybedilmesinden kaynaklanan kazanç ya da kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Eğer Şirket önceki bağlı ortaklığında pay sahibi olmayı sürdürürse bu paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlemeyöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

Grup, TMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlamıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

Grup, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - 2018 – 2020-TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması, TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'e İlişkin Değişiklikler
2. TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
3. Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)
4. Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Şirket'in konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.4.Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)

TMS 16 (Değişiklikler)

TMS 37 (Değişiklikler)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler

2018 – 2020

Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

TFRS 16 (Değişiklikler)

*COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde
30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam
Eden İmtiyazlar*

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya *Kavramsal Çerçeve*’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37’de yapılan değişiklik, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması’nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişiklik, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan *COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler*’i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

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

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

Sigorta Sözleşmeleri

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak

Sınıflandırılması

TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Muhasebe Tahminleri Tanımı

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk

Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nin yerini alacaktır.

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

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

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

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

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

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

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

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.5. Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı

Yönetim, konsolide finansal tabloları hazırlarken Grup'un muhasebe politikalarını uygulanmasını ve raporlanan varlıkların, yükümlülüklerin, gelir ve giderlerin miktarlarını etkileyen muhakeme, tahmin ve varsayımlarda bulunmuştur. Gerçek miktarlar tahmini miktarlardan değişiklik gösterebilir.

Tahminler ve ilgili varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Tahminlere yapılan değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Varsayımlar

Konsolide finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan muhasebe politikalarının uygulanan mesleki kanaatlere ilişkin bilgileri aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

- Dipnot 9 – Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar;

Varsayımlar ve tahminlere bağlı belirsizlikler

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ilerideki hesap döneminde varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri üzerinde önemli bir düzeltme yapılması riskini içeren tahminler ve varsayımlarla ilgili belirsizliklere ait bilgiler aşağıdaki dipnotlarda açıklanmıştır:

- Dipnot 14 – Hasılatın muhasebeleştirilmesi: İade yükümlülüğünün tespiti;

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

Şirket'in çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir. Bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçerken Şirket pazarda gözlemlenebilir bilgileri kullanır. Gerçeğe uygun değerlemeler aşağıda belirtilen değerlendirme tekniklerinde kullanılan bilgilere dayanarak belirlenen gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki değişik seviyelere sınıflanmaktadır:

- Seviye 1: Özdeş varlıklar veya borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatla;
- Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar veya borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) veya dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler; ve
- Seviye 3: Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Şayet bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçmek için kullanılan bilgiler gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin farklı bir seviyesine sınıflandırılabilirse bu gerçeğe uygun değerlendirme bütün ölçüm için önemli olan en küçük bilginin dahil olduğu gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin aynı seviyesine sınıflandırılır. Şirket gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki seviyeler arasındaki transferleri değişikliğin meydana geldiği raporlama döneminin sonunda muhasebeleştirilmektedir.

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6. Muhasebe tahminlerindeki değişiklik 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. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

03.08.2022 tarihli pay devir sözleşmesine istinaden Eros Tekstil İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ortaklık oranı %100 olup, finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemine göre dahil edilmiştir. Buna bağlı olarak şirket'in konsolide finansal durum tablosu ve konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu geriye dönük yeniden düzenlenmiştir.

	Yeniden Düzenlenmiş Sonrası	Yeniden Düzenlenmiş Öncesi	Değişim
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021	
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	280.098	27.045	253.053
Ticari Alacaklar	509.132	-	509.132
Diğer Alacaklar	359.524	260.977	98.547
Stoklar	52.866.863	-	52.866.863
Peşin Ödenmiş Giderler	5.748.188	21.578	5.726.610
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	4.151	1.642	2.509
Diğer Dönen Varlıklar	5.137.239	148.201	4.989.038
Toplam Dönen Varlıklar	93.555.195	29.109.443	64.445.752
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	17.220	-	17.220
Maddi Duran Varlıklar	4.876.988	-	4.876.988
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	300.742	-	300.742
Kullanım Hakkı Varlıkları	3.045.591	-	3.045.591
Peşin Ödenmiş Giderler	2.931	-	2.931
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23.709	-	23.709
Toplam Duran Varlıklar	22.353.697	14.086.516	8.267.181
TOPLAM VARLIKLAR	115.908.892	43.195.959	72.712.933
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	19.945.623	-	19.945.623
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	952.335	-	952.335
Ticari Borçlar	36.456.673	3.379	36.453.294
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	124.693	-	124.693
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.375.993	9.908	1.366.085
Diğer Borçlar	119.984	906.174	(786.190)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	1.300.294	978.790	321.504
Kısa Vadeli Karşılıklar	656.793	17.769	639.024
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	329.286	4.120	325.166
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	61.261.674	1.920.140	59.341.534
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	3.117.851	-	3.117.851
Uzun Vadeli Karşılıklar	110.398	30.038	80.360
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	3.510.998	312.787	3.198.211
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	64.772.672	2.232.927	62.539.745
ÖZKAYNAKLAR			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	10.173.188	-	10.173.188
Toplam Özkaynaklar	51.136.220	40.963.032	10.173.188
TOPLAM KAYNAKLAR	115.908.892	43.195.959	72.712.933

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6. Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar (devamı)

	Yeniden Düzenlenmiş Sonrası	Yeniden Düzenlenmiş Öncesi	
	1 Ocak 30 Eylül 2021	1 Ocak 30 Eylül 2021	Değişim
Hasılat	100.460.282	4.201.820	96.258.462
Satışların Maliyeti (-)	(94.547.831)	(4.211.279)	(90.336.552)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(4.971.850)	(492.386)	(4.479.464)
Satış, Pazarlama ve Dağıtım Giderleri (-)	(504.237)	-	(504.237)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	430.904	76.581	354.323
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(541.270)	(17.600)	(523.670)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	(114.001)	114.001
Finansman Gelirleri	325.952	-	325.952
Finansman Giderleri (-)	(1.029.641)	(2.062)	(1.027.579)
Dönem Vergi Gideri	(321.504)	-	(321.504)
Ertelenmiş Vergi Geliri	5.084.479	(355.163)	5.439.642
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	6.301	(6.298)	12.599
Dönem (Zararı)/Karı	2.885.324	(2.426.649)	5.311.973

3. Nakit ve nakit benzerleri

30 Eylül 2022- 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	35.950	29.756
- Merkez kasa	54	31
- Mağaza kasa	35.896	29.725
Bankalar	513.815	250.342
- Vadesiz TL mevduatlar	455.483	133.792
- Vadesiz Döviz mevduatlar	48.355	105.354
- Vadeli TL mevduatlar	-	3.023
- Vadeli Döviz mevduatlar	9.977	8.173
	549.765	280.098

4. Finansal borçlanmalar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler		
Teminathı banka kredileri	23.086.281	19.945.623
Uzun vadeli teminathı banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	-	952.335
	23.086.281	20.897.958

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

4. Finansal borçlanmalar (devamı)

Finansal borçlarının orijinal vadelerine göre geri ödemeleri, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bir yıl içinde ödenecekler	23.086.281	19.945.622
İkinci yılda ödenecekler	-	952.335
	23.086.281	20.897.958

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, açık olan banka kredilerine ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022					
	Para birimi	Efektif faiz oranı (%)	Vade	Nominal değer	Defter değeri
Teminatlı banka kredisi	TL	20,48% - 20,09%	2022	23.086.282	23.086.281
				23.086.282	23.086.281
31 Aralık 2021					
	Para birimi	Efektif faiz oranı (%)	Vade	Nominal değer	Defter değeri
Teminatlı banka kredisi	TL	9,82% - 22,42%	2022	20.897.958	20.897.958
				20.897.958	20.897.958

Şirket'in kullandığı kredilerin tamamı üzerinde gerçek kişi ortakların şahsi kefaletleri bulunmaktadır.

Şirket'in finansal borçlanmalarına ilişkin, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak açılış bakiyesi	20.897.958	17.306.534
Dönem içi kullanılan krediler	30.000.000	19.500.000
Kredi geri ödemeleri	(27.948.740)	(16.313.230)
İtfa edilmiş değerle ölçüm	137.063	404.654
Kapanış bakiyesi	23.086.281	20.897.958

5. Finansal Yatırımlar

30 Eylül 2022 – 31.12.2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir.

30.09.2022 tarihli kısa vadeli finansal yatırımlar bulunmamaktadır.

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	
Hisse senetleri	--	29.368.314	
Hisse senedi değer düşüklüğü	--	(718.314)	
Toplam	--	28.650.000	
31 Aralık 2021	Adet	Maliyet	Piyasa Değeri
ISFIN	4.500.000	14.139.763	13.950.000
TRGYO	3.750.000	15.228.551	14.700.000
Toplam	8.250.000	29.368.314	28.650.000

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

6.İlişkili taraf açıklamaları

Finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirak ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. İşletmenin normal işleyişi esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır.

6.1. İlişkili Taraf Bakiyeleri

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	48.369.691	15.635.643
	48.369.691	15.635.643

Dagi Yatırım Holding A.Ş. tarafından Dagi Giyim San. ve Tic. A.Ş.'ye ticari alacağına karşılık 1.380.689, 29 TL tutarında adat geliri yansıtması yapılmıştır. Faiz oranı %15,75 'tir ve vadesi bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Koç Metalurji A.Ş.	10.620	10.620
	10.620	10.620

6.2.Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren yıla ait, Şirket yönetim kurulu ve üst düzey yöneticilerine sağlanan kısa vadeli faydalar toplamı 345.822 TL'dir. (30 Eylül 2021: 88.931 TL) tutarındadır, yönetim kurulu üyelerine huzur hakkı ödenmektedir. 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, Grubun direktörlerine ve üst düzey yöneticilere borcu, diğer uzun vadeli fayda, işten ayrılma sonrası sağlanan fayda, işten çıkarma nedeniyle sağlanan fayda ve hisse bazlı ödeme bulunmamaktadır.

7. Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	1.007.255	509.132
	1.007.255	509.132

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	1.007.255	509.132
Şüpheli ticari alacaklar	3.414	5.491
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(3.414)	(5.491)
	1.007.255	509.132

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

7. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	35.103.318	20.821.030
	35.103.318	20.821.030

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Borç senetleri	14.110.579	4.451.236
Ticari borçlar	20.992.739	16.369.794
	35.103.318	20.821.030

8. Stoklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari mallar	1.173.760	-
İlk madde ve malzeme	84.371.373	52.801.261
Diğer stoklar	-	65.602
	85.545.133	52.866.863

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta tutarı 45.000.000 TL karşılığıdır. (31 Aralık 2021: 45.000.000 TL).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır.

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

9. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dagi Giyim San. ve Tic. A.Ş.'nin Toplam Varlıkları	900.302.130	389.909.866
Dagi Giyim San. ve Tic. A.Ş.'nin Toplam Yükümlülükleri	(477.929.558)	(136.724.275)
Dagi Giyim San. ve Tic. A.Ş.'nin Net Varlıkları	422.372.572	253.185.591
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'deki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenmiş Değeri % 5,27 (30.09.2021: % 19,63)	22.266.878	53.404.721
Dagi Yatırım Holding A.Ş.'deki Dagi Giyim San. ve Tic. A.Ş.'nin Kayıtlı Değeri	22.266.878	29.591.119
Özkaynak Yöntemine Göre Oluşan Değerleme Farkı	-	23.813.602
DAGİ GİYİM dönem başı değeri	14.086.516	37.910.980
DAGİ GİYİM dönem içi alışlar değeri	-	17.000.002
DAGİ GİYİM dönem içi satışlar değeri	(3.942.158)	-
Toplam	10.144.358	54.910.982
DAGİ GİYİM dönem sonu değerlenmiş değeri	22.266.878	53.404.721
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Oluşan Dönem Kar/(Zararı)	12.122.520	(1.506.261)

10. Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

	Tesis makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Taşıtlar	Özel malİYETLER	Toplam
Maliyet Değeri ve gerçeğe uygun değeri					
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	4.375.545	1.265.336	688.169	590.826	6.919.876
İlaveler	302.814	825.577	666.079	95.500	1.889.970
Çıkışlar	-	-	(233.000)	-	(233.000)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.678.359	2.090.913	1.121.248	686.326	8.576.846
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	4.678.359	2.090.913	1.121.248	686.326	8.576.846
İlaveler	611.859	364.284	-	75.229	1.051.372
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.290.218	2.455.197	1.121.248	761.555	9.628.218
Birikmiş Amortisman					
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	2.182.786	386.952	32.028	40.916	2.642.682
Dönem amortismanı	538.650	200.987	251.489	114.592	1.105.718
Çıkışlar	-	-	(48.542)	-	(48.542)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.721.436	587.939	234.975	155.508	3.699.858
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	2.721.436	587.939	234.975	155.508	3.699.858
Dönem amortismanı	463.318	225.529	188.752	90.468	968.067
Çıkışlar	-	-	-	-	-
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.184.754	813.468	423.727	245.976	4.667.925
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	1.956.923	1.502.974	886.273	530.818	4.876.988
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	2.105.464	1.641.729	697.521	515.579	4.960.293

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 7.267.400 TL'dir (30 Eylül 2021: 7.267.400 TL).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (30 Eylül 2021: bulunmamaktadır).

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

11. Maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	576.561	576.561
İlaveler	151.850	151.850
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	728.411	728.411
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	728.411	728.411
İlaveler	75.857	75.857
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	804.268	804.268
İtfa Payları	Haklar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	287.437	287.437
Cari dönem itfa gideri	140.232	140.232
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	427.669	427.669
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	427.669	427.669
Cari dönem itfa gideri	124.750	124.750
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	552.419	552.419
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	300.742	300.742
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	251.849	251.849

12. Kullanım Hakkı Varlıkları

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklar aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Binalar (*)	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	3.383.355	3.383.355
İlaveler	352.500	352.500
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.735.855	3.735.855
Birikmiş Amortisman	Binalar (*)	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	337.764	337.764
İlaveler	409.984	409.984
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	747.748	747.748
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	2.988.107	2.988.107
Maliyet Değeri	Binalar (*)	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	2.605.522	2.605.522
İlaveler	3.383.355	3.383.355
Çıkışlar	(2.605.522)	(2.605.522)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.383.355	3.383.355
Birikmiş Amortisman	Binalar (*)	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	1.229.343	1.229.343
İlaveler	337.764	337.764
Çıkışlar	(1.229.343)	(1.229.343)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	337.764	337.764
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	3.045.591	3.045.591

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

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

13. Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri

Ödenmiş sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2022 – 31 Aralık 2021 tarihlerine ilişkin sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül		31 Aralık
	%	2022	%	2021
Dagi Giyim San. ve Tic. A.Ş.	30,02%	3.242.048	30,02%	3.242.048
Mahmut Nedim Koç	19,99%	2.158.562	19,99%	2.158.562
İbrahim Yurtseven	8,66%	934.960	8,61%	929.600
Diğer	41,34%	4.464.430	41,39%	4.469.790
	100,00%	10.800.000	100,00%	10.800.000

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in 10.800.000 TL olan sermayesi her biri 1 Kr (Bir Kuruş) nominal değerde 1.080.000.000 adet nominal paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 10.800.000 TL olan sermayesi her biri 1 Kr nominal değerde 1.080.000.000 adet nominal pay).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Grup sermayesinin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Grup sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının yüzde 10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler 1.335.384 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 851.267 TL).

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları:

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

14. Hasılat

30 Eylül 2022 – 30 Eylül 2021 tarihlerine ilişkin satışları aşağıdaki gibidir:

a) Satışlar

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Satış hasılatı	199.268.952	61.400.833	100.460.282	38.614.081
	199.268.952	61.400.833	100.460.282	38.614.081

15. Satışların maliyeti

30 Eylül 2022 – 30 Eylül 2021 tarihlerine ilişkin satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

b) Satışların maliyet

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Satışların Maliyeti (-)	(186.422.051)	(55.773.118)	(94.547.831)	(37.441.852)
	(186.422.051)	(55.773.118)	(94.547.831)	(37.441.852)

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

16. Genel yönetim giderleri, satış, pazarlama ve dağıtım giderleri

30 Eylül 2022 – 30 Eylül 2021 tarihlerine ilişkin genel yönetim giderleri ve pazarlama ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Temmuz 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Genel yönetim giderleri (-)	4.426.579	2.004.109	4.971.850	1.206.039
Pazarlama giderleri (-)	360.025	83.091	504.237	111.233
	4.786.604	2.087.200	5.476.087	1.317.272

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Temmuz 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Personel giderleri	2.686.580	1.164.771	3.383.295	979.928
Enerji, yakıt giderleri	254.031	109.938	116.560	73.342
Amortisman ve itfa payı giderleri	240.127	100.789	189.953	35.895
Danışmanlık giderleri	544.599	385.386	440.379	65.407
Vergi, resim ve harç giderleri	102.655	79.577	145.259	76.550
Kira giderleri	62.683	20.407	48.623	5.396
İletişim giderleri	50.801	22.551	57.025	11.639
Bakım ve onarım giderleri	18.989	6.409	23.900	2.243
Nakliye giderleri	11	-	30.287	4.257
Diğer	466.103	114.281	536.569	(48.618)
	4.426.579	2.004.109	4.971.850	1.206.039

b) Pazarlama Giderleri Detayı

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Temmuz 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Amortisman ve itfa giderleri	-	(13.219)	-	-
Reklam Giderleri	-	-	98.518	51.168
Vergi, Resim, Harçlar	-	-	1.308	1.308
Satış aracılık komisyon giderleri	-	-	196.234	25.322
Diğer Giderler	360.025	96.310	208.177	33.435
	360.025	83.091	504.237	111.233

17. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Danışmanlık gelirleri	280.766	78.808	49.500	16.787
Konusu kalmayan karşılıklar	78.557	-	163.739	-
Diğer Gelirler	147.982	110.375	618	(47.666)
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz	108.327	(57.106)	217.047	-
	615.632	132.077	430.904	(30.879)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kiralamalara ilişkin faiz gideri	639.961	358.775	416.292	146.001
Menkul kıymet satış zararları	-	-	114.001	19.501
Diğer	5.908	7.860	10.977	15
	645.869	366.635	541.270	165.517

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

18. Finansman Geliri

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur farkı geliri,net (*)	178.049	33.583	299.800	13.159
Faiz gelirleri	3.936.309	12.711	26.152	4.871
	4.114.358	46.294	325.952	18.030

19. Finansman Gideri

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Faiz giderleri	5.270.654	816.006	682.897	55.270
Kur farkı gideri,net (*)	1.427.299	901.450	258.538	97.988
Banka komisyon giderleri	44.809	6.601	88.206	60.309
	6.742.762	1.724.057	1.029.641	213.567

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

20.Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Piyasa riski

Kur riski

30 Eylül 2022 itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu bulunmamaktadır. (31.12.2021: Yoktur)

	30 Eylül 2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	58.387	2.613	560
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	58.387	2.613	560
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	58.387	2.613	560
10. Ticari borçlar	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	-	-	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	58.387	2.613	560
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	58.387	2.613	560
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	-	-	-