

Dagi Yatırım Holding
Anonim Şirketi

31 MART 2022 TARİHLİ
ARA DÖNEM
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

Dagi Yatırım Holding

Anonim Şirketi

İçindekiler

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

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Özet Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem</i>
	Dipnot Referansları	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	21.269.422	27.045
Finansal Yatırımlar	4	-	28.650.000
Ticari Alacaklar		406.611	69.030
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	79.650	69.030
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		326.961	-
Diğer Alacaklar		10.802.723	191.947
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5	10.767.094	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		35.629	191.947
Peşin Ödenmiş Giderler		22.021	21.578
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		37	1.642
Diğer Dönen Varlıklar		63.670	148.201
Toplam Dönen Varlıklar		32.564.484	29.109.443
Duran Varlıklar			
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	6	18.802.524	14.086.516
Toplam Duran Varlıklar		18.802.524	14.086.516
TOPLAM VARLIKLAR		51.367.008	43.195.959

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Özet Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar		2.614	908.744
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	-	905.365
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		2.614	3.379
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		38.594	9.908
Diğer Borçlar		939	809
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		939	809
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		373.242	978.790
Kısa Vadeli Karşılıklar		33.085	17.769
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		33.085	17.769
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.443	4.120
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		450.917	1.920.140
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar		33.701	30.038
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		33.701	30.038
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		560.672	282.749
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		594.373	312.787
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.045.290	2.232.927
	Dipnot Referansları	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	7	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)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları		(12.802)	(12.802)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	7	20.535.384	851.267
Geçmiş Yıllar Karları		7.968.789	18.906.906
Net Dönem (Zararı)/Karı		9.358.688	8.746.002
Toplam Özkaynaklar		50.321.718	40.963.032
TOPLAM KAYNAKLAR		51.367.008	43.195.959

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Kar Veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak 2022 - 31 Mart 2022	1 Ocak 2021 - 31 Mart 2021
Kar veya Zarar Kısımı			
Hasılat	8	34.628.024	-
Satışların Maliyeti (-)	9	(33.571.323)	-
Brüt Kar		1.056.701	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	10	(158.497)	(284.840)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		32.898	75.734
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(8)	(17.568)
Esas Faaliyet Karı		931.094	(226.674)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	2.997
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	6	8.658.167	13.557.358
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı		9.589.261	13.333.681
Finansman Gelirleri		461.416	-
Finansman Giderleri (-)		(7.583)	(359)
Finansman Giderleri, net		453.833	(359)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi (Zararı)/Karı		10.043.094	13.333.322
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(684.407)	(2.979.958)
Dönem Vergi Gideri		(406.484)	-
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri		(277.923)	(2.979.958)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem (Zararı)(Karı)		9.358.687	10.353.364
Dönem (Zararı)/Karı		9.358.687	10.353.364
Dönem Karının Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		9.358.687	10.353.364
Diğer Kapsamlı Gelir Kısımı			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		-	18.319
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	(4.030)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		-	(4.030)
Diğer Kapsamlı Gelir		-	14.289
Toplam Kapsamlı Gelir		9.358.687	10.367.653
Dönem Karının Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		9.358.687	10.353.364
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		9.358.687	10.367.653
Ana Ortaklık Payları		9.358.687	10.367.653
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)		0,8665	0,8098

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Hisse İhraç Primleri İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	10.800.000	1.671.659	2.358.813	(12.802)	851.267	2.892.153	13.655.940	32.217.030	32.217.030
Transferler	-	-	-	-	-	-	(13.655.940)	(13.655.940)	-
Dönem karı	-	-	-	-	-	13.655.940	10.353.364	24.009.304	10.353.364
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	14.289	-	-	-	14.289	14.289
31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	10.800.000	1.671.659	2.358.813	1.487	851.267	16.548.093	10.353.364	42.584.683	42.584.683
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	10.800.000	1.671.659	-	(12.802)	851.267	18.906.906	8.746.002	40.963.032	40.963.032
Transferler	-	-	-	-	19.684.117	(10.938.115)	(8.746.002)	-	-
Dönem zararı	-	-	-	-	-	-	9.358.687	9.358.687	9.358.687
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	10.800.000	1.671.659	-	(12.802)	20.535.384	7.968.792	9.358.687	50.321.719	50.321.719

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Net Dönem Karı/Zararı		9.358.687	10.353.364
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		-	-
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(461.416)	-
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		5.864	359
- Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		3.663	4.911
- Kullanılmayan İzin Karşılığı ile İlgili Düzeltmeleri		15.316	10.171
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	6	(8.658.167)	(13.557.358)
- Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler		684.407	2.979.958
		948.354	(208.595)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(326.961)	-
- Peşin Ödenen Giderlerdeki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler		(443)	11.340
- Diğer Alacaklar ve Dönen Varlıklardaki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler		240.848	(43.330)
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(635)	(15.337)
- Diğer Borçlar ve Kısa Vadeli Yükümlülüklerdeki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		27.009	(51.722)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		888.172	(307.644)
- Vergi Ödemeleri		(1.010.426)	-
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Net Nakit		(122.254)	(307.644)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
İştiraklerin Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		-	(17.000.002)
İştiraklerde Pay Şaşımdan Elde Edilen Nakit Girişleri		3.942.158	-
Finansal Varlık Alım Satımından Kaynaklı Nakit Giriş/(Çıkışları)		28.650.000	(2.997)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit		32.592.158	(17.002.999)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
İlişkili Taraf Borçlar ve Alacaklardaki Artışla İlgili Düzeltmeler		(11.683.079)	17.302.449
Alınan Faiz		461.416	-
Ödenen Faiz		(5.864)	(359)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları		(11.227.527)	17.302.090
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		21.242.377	(8.553)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D)		21.242.377	(8.553)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	27.045	31.885
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	21.269.422	23.332

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolar

İçindekiler

1.Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu	8
2.Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	8
3.Nakit ve nakit benzerleri	20
4.Finansal Yatırımlar	20
5.İlişkili taraf açıklamaları	21
6.Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	22
7.Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri	22
7.Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri	23
8.Hasılat	23
9.Satışların maliyeti	23
10.Genel yönetim giderleri, satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	24
11. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	25-26
12. Bilanço sonrası olan olaylar	27
13. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar	27

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin tamamı (%100) borsada işlem görebilir niteliktedir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 4'tir. (31 Mart 2021: 5 kişi)

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

1 Ocak - 31 Mart 2022 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, 01 Mayıs 2022 tarihli yönetim kurulu kararıyla onaylanmıştır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TMS/TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket'in 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.

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

(a) Ölçüm esasları

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. Finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihsel maliyet temeline göre hazırlanmıştır.

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

(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'nca 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.

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

(c) İşletmenin sürekliliği varsayımı

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

(d) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

(e) Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

(f) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya yorum tarafından gerekli kılınıyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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 31 Mart 2022 tarihli finansal tablolarının TFRS’lere uygun olarak hazırlanmasını tercih etmiştir.

Finansal tablolar Şirket yönetimi tarafından 01 Mayıs 2022 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları, Şirket Genel Kurulu’nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Aşağıda belirtilen muhasebe politikaları haricinde, bu finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ve aynı tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları ile aynıdır.

31 Mart 2022 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Muhasebe politikaları finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde, [Dagi Yatırım Holding] Şirket tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

31.03.2022 tarihli ara dönem finansal tabloları hazırlanırken, muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

(a) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021’de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9’un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler)’i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklik, TFRS 17’nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını arttırmaktadır. TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS 17’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(a) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak,UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklik UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanarak ilgili erteleme yapılmıştır.

Şirket, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(a) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, TMS 12'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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 K GK 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 ve
- 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.

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

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(a) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (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.

Şirket, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının 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 finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte birlikte ,artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

2.4. Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı

Yönetim, finansal tabloları hazırlarken Şirket'in 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

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

- Dipnot 6 – Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar;

Varsayımlar ve tahminlere bağlı belirsizlikler

31 Mart 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 8 – 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) fiyatlar;
- 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).

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı (devamı)

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.

2.5. 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.

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe ve Raporlama Standartları

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe ve Raporlama Standartları (devamı)

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.

- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.

- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.

- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.

- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenen finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazlarda kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe ve Raporlama Standartları (devamı)

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresizolarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye yönelik olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe ve Raporlama Standartları (devamı)

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerinsatıldığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan budağişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*”e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe ve Raporlama Standartları (devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMSn12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6. Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe ve Raporlama Standartları (devamı)

- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler:* Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç
- veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler:* Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkilerideğerlendirilmektedir.

3.Nakit ve nakit benzerleri

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bankalar	21.269.422	27.045
- <i>Vadesiz TL mevduatlar</i>	24.884	27.045
- <i>Vadesiz Döviz mevduatlar</i>	1.044.538	-
- <i>Vadeli TL mevduatlar</i>	20.200.000	-
	21.269.422	27.045

4.Finansal Yatırımlar

31 Mart 2022 – 31.12.2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Hisse senetleri	--	29.368.314
Hisse senedi değer artışı	--	--
Hisse senedi değer düşüklüğü	--	(718.314)
Toplam	--	28.650.000

31.03.2022 tarihli kısa vadeli finansal yatırımlar bulunmamaktadır.

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

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

5.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. İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin önemli bir bölümü elimine edilmiş olup ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden eliminasyon sonrası kalanlar Şirket için bir önemlilik arz etmemektedir.

İlişkili taraf açıklamaları

5.1.İlişkili Taraflarla Bakiyeler

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Eros Tekstil İnş. San. Tic. A.Ş.	63.720	58.410
Koç Metalurji A.Ş.	15.930	10.620
	79.650	69.030
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	905.365
	-	905.365
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	10.767.094	-
	10.767.094	-

5.2.İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar Ve/Veya Elde Edilen Gelirler

Danışmanlık Gelirleri	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7.500	7.500
Eros Tekstil İnş. San. Tic. A.Ş.	4.500	4.500
Koç Metalurji A.Ş.	4.500	4.500
	16.500	16.500

5.3.İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar Ve/Veya Ödenen Giderler

İlişkili taraflardan alınan hizmetler	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Kira gideri ve ortak kullanım gideri	3.653	2.640
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.653	2.640
Adat faiz gideri	-	-
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-
Diğer Giderler	3.376	11.552
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.376	11.552

5.4.Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

31 Mart 2022 tarihinde sona eren yıla ait, Şirket yönetim kurulu ve üst düzey yöneticilerine sağlanan kısa vadeli faydalar toplamı bulunmamaktadır. (31 Mart 2021: 80.467 TL) tutarındadır, yönetim kurulu üyelerine huzur hakkı ödenmektedir. 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in direktörlerine ve üst düzey yöneticilere borcu, diğer uzun vadeli fayda, işten ayrılma sonrası sağlanan fayda, işten çıkarma nedeniyle sağlanan fayda ve hisse bazlı ödeme bulunmamaktadır.

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

6.Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dagi Giyim San. ve Tic. A.Ş.'nin Toplam Varlıkları	733.131.012	485.443.106
Dagi Giyim San. ve Tic. A.Ş.'nin Toplam Yükümlülükleri	(376.472.544)	(218.240.939)
Dagi Giyim San. ve Tic. A.Ş.'nin Net Varlıkları	356.658.468	267.202.167
Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'deki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenmiş Değeri % 5,27 (31.12.2021: % 5,27)	18.802.525	14.086.516
Dagi Yatırım Holding A.Ş.'deki Dagi Giyim San. ve Tic. A.Ş.'nin Kayıtlı Değeri	4.145.145	4.145.145
Özkaynak Yöntemine Göre Oluşan Değerleme Farkı	14.657.380	9.941.371
DAGİ GİYİM dönem başı değeri	14.086.515	37.910.980
DAGİ GİYİM dönem içi alışlar değeri	-	17.000.002
DAGİ GİYİM dönem içi satışlar değeri	(3.942.158)	(46.429.650)
Toplam	10.144.357	8.481.332
DAGİ GİYİM dönem sonu değerlenmiş değeri	18.802.524	14.086.516
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Oluşan Dönem Kar/(Zararı)	8.658.167	5.605.184

7.Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri

Ödenmiş sermaye

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

		31 Mart 2022		31 Aralık 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	8,63%	932.283	8,61%	929.600
Diğer	41,36%	4.467.107	41,39%	4.469.790
	100,00%	10.800.000	100,00%	10.800.000

31 Mart 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).

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

7.Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının yüzde 10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler 20.535.384 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 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.

8.Hasılat

31 Mart 2022 – 31 Mart 2021 tarihlerine ilişkin satışları aşağıdaki gibidir:

<u>a) Satışlar</u>	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Hisse senedi satış hasılatı	34.628.024	-
	34.628.024	-

9.Satışların maliyeti

31 Mart 2022 – 31 Mart 2021 tarihlerine ilişkin satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

<u>b) Satışların maliyeti</u>	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Satılan hisse senetleri (-)	(33.571.323)	-
	(33.571.323)	-

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

31 Mart 2022 – 31 Mart 2021 tarihlerine ilişkin genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Genel yönetim giderleri (-)	158.497	284.840
	158.497	284.840
a) Genel Yönetim Giderleri Detayı		
	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Personel giderleri	144.615	284.840
Vergi, resim ve harç giderleri	5.272	-
Kira giderleri	3.326	-
Enerji, yakıt giderleri	355	-
Diğer	4.929	-
	158.497	284.840

31 Mart 2022 tarihi sona eren yıllara ait satış, pazarlama ve dağıtım giderleri bulunmamaktadır (31.03.2021: Yoktur).

31 Mart 2022 tarihi sona eren hesap dönemlerinde niteliklerine göre giderler bulunmamaktadır (31.03.2021: Yoktur).

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

11.Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Piyasa riski

Kur riski

31 Mart 2022 itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir: (31.12.2021: Yoktur)

	31 Mart 2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa,banka hesapları dahil)	1.044.538	71.320	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.044.538	71.320	-
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)	1.044.538	71.320	-
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)	1.044.538	71.320	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.044.538	71.320	-
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	-	-	-

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

11.Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Piyasa riski

Kur riski (devamı)

	31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	-	-	-
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)	-	-	-
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)	-	-	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-	-	-
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	-	-	-

Dagi Yatırım Holding Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

12. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Yoktur.

13. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar

Yoktur.