



KAMUYU AYDINLATMA PLATFORMU

DAGI YATIRIM HOLDİNG A.Ş. Financial Report Consolidated 2023 - 4. 3 Monthly Notification

General Information About Financial Statements

Independent Audit Company	PKF ADAY BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Audit Type	Continuous
Audit Result	Positive

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Dagi Yatırım Holding A.Ş.

Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Dagi Yatırım Holding A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklığı (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından yayınlanan Bağımsız Denetim Standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Dikkat Çeken Hususlar

a) KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru" kapsamında 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmuştur. Bu kapsamda enflasyon muhasebesine geçişle ilgili açıklamaların yer aldığı 2 No'lu dipnota dikkat çekeriz. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

b) Grup, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yılda ürün satışlarının %100'lük kısmını ilişkili tarafı olan Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye yapmıştır. Bu husus görüşümüzü etkilememektedir.

4) Diğer Husus

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 9 Mart 2023 tarihinde bu konsolide finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

5) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Tarafımızca önemli görülen kilit denetim konuları aşağıdaki gibidir:

Hasılatın muhasebeleştirilmesi	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Grup'un hasılatı iç giyim, pijama, gecelik, eşofman, büyük beden, hamile ve loğusa kıyafetleri, mayo, deniz şortu ürünlerinin satışlarından oluşmaktadır. Hasılat, TFRS 15 (Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat) standardı uyarınca Grup'un performans yükümlülüklerinin gerçekleşmesi ve buna bağlı olarak ürünler üzerindeki kontrolünün alıcıya devredilmesi sonucunda finansal tablolara alınır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un hasılatı 498.144.725 TL'dir. Hasılatın finansal tabloların bütünü içerisindeki önemliliği de	Denetimimiz süresince hasılatın kaydedilmesine ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır. Grup'un hasılatı kayda alma politikaları ve süreçleri analiz edilmiştir. Hasılat süreci ile ilgili kontrollerin tasarımı ve uygulaması incelenmiştir. Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir.

göz önünde bulundurulduğunda hasılatın doğru tutarda ve tam olarak finansal tablolara alınması kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.

Hasılatın finansal tablolara alınmasına ilişkin muhasebe politikaları Not 2'de açıklanmış olup, hasılatla ilişkin dipnot Not 17'de yer almaktadır.

Grup'un satışlarının maddi doğrulama testi yapılmıştır. Finansal tablolara kaydedilmiş faturalar üzerinde belirtilmiş birim fiyatların müşteriler ile anlaşılmış olan birim fiyatlar ile uygunluğu seçilen örnekler ile denetlenmiştir.

Olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılmıştır.

Dış kaynak doğrulamaları temin edilmiş ve işlemlere ilişkin örnek belge kontrolleri yapılmıştır.

Yönetimin kontrolleri ihlal etme riskini denetlemek amacıyla muhasebe kayıtlarının tamamı denetim yaklaşımımız kapsamında analiz edilerek, hasılat işlemlerinin doğru zamanda kayıtlara alındığına ilişkin yeterli denetim kanıtı sağlanmıştır.

Buna ek olarak Not 2'de Hasılat notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS 15 kapsamında değerlendirilmiştir.

6) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

7) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların , tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecililiğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

· Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.).

· Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

· Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

· Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.

· Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 26 Nisan 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Yunus Can ÇARPATAN'dır.

İstanbul, 26 Nisan 2024

PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş.

(A Member Firm of PKF International)

Yunus Can ÇARPATAN

Sorumlu Denetçi



Statement of Financial Position (Balance Sheet)

Presentation Currency	TL
Nature of Financial Statements	Consolidated

	Footnote Reference	Current Period 31.12.2023	Previous Period 31.12.2022
Statement of Financial Position (Balance Sheet)			
Assets [abstract]			
CURRENT ASSETS			
Cash and cash equivalents	29	1.892.855	2.425.238
Financial Investments	24		77.633.115
Trade Receivables	3,4	3.435.614	1.074.019
Trade Receivables Due From Related Parties	3		1.064.208
Trade Receivables Due From Unrelated Parties	4	3.435.614	9.811
Other Receivables		258.147	329.595
Other Receivables Due From Related Parties	3	33.930	26.248
Other Receivables Due From Unrelated Parties	5	224.217	303.347
Inventories	6	81.571.294	137.665.345
Prepayments	7	553.151	14.485.441
Current Tax Assets	22	43.188	1.661.729
Other current assets	15	8.801.220	10.106.248
SUB-TOTAL		96.555.469	245.380.730
Total current assets		96.555.469	245.380.730
NON-CURRENT ASSETS			
Other Receivables		16.971	27.964
Other Receivables Due From Unrelated Parties	5	16.971	27.964
Property, plant and equipment	9	17.397.838	17.474.362
Right of Use Assets	11	9.930.232	11.064.341
Intangible assets and goodwill	10	1.031.458	795.428
Total non-current assets		28.376.499	29.362.095
Total assets		124.931.968	274.742.825
LIABILITIES AND EQUITY			
CURRENT LIABILITIES			
Current Borrowings		1.189.590	32.589.226
Current Borrowings From Related Parties			0
Current Borrowings From Unrelated Parties		1.189.590	32.589.226
Bank Loans	24		31.073.189
Lease Liabilities	8	1.189.590	1.516.037
Current Portion of Non-current Borrowings	24	1.555.602	
Trade Payables		34.172.079	59.263.080
Trade Payables to Unrelated Parties	4	34.172.079	59.263.080
Employee Benefit Obligations	14	8.626.708	6.594.431
Other Payables		1.149.182	1.074.085
Other Payables to Unrelated Parties	5	1.149.182	1.074.085
Deferred Income Other Than Contract Liabilities	3	40.928.815	75.102.492
Current tax liabilities, current	22		1.016.623
Current provisions		1.666.857	2.550.466
Current provisions for employee benefits	12	1.539.057	2.281.691
Other current provisions	12	127.800	268.775
SUB-TOTAL		89.288.833	178.190.403
Total current liabilities		89.288.833	178.190.403
NON-CURRENT LIABILITIES			
Long Term Borrowings		1.811.799	4.605.154
Long Term Borrowings From Unrelated Parties		1.811.799	4.605.154
Lease Liabilities	8	1.811.799	4.605.154
Non-current provisions		1.250.070	4.561.396
Non-current provisions for employee benefits	14	1.250.070	4.561.396
Deferred Tax Liabilities	22	2.388.195	8.837.825
Total non-current liabilities		5.450.064	18.004.375
Total liabilities		94.738.897	196.194.778
EQUITY			
Equity attributable to owners of parent		30.193.071	78.548.047
Issued capital	16	30.000.000	30.000.000
Inflation Adjustments on Capital		113.759.935	113.759.935
Share Premium (Discount)		15.380.405	15.380.405

Effects of Business Combinations Under Common Control		-63.132.586	-78.915.732
Other Accumulated Comprehensive Income (Loss) that will not be Reclassified in Profit or Loss		-8.129.268	-4.716.064
Restricted Reserves Appropriated From Profits	16	18.450.667	17.988.201
Prior Years' Profits or Losses		-31.194.310	-23.003.749
Current Period Net Profit Or Loss		-44.941.772	8.055.051
Total equity		30.193.071	78.548.047
Total Liabilities and Equity		124.931.968	274.742.825

Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

Presentation Currency	TL
Nature of Financial Statements	Consolidated

	Footnote Reference	Current Period 01.01.2023 - 31.12.2023	Previous Period 01.01.2022 - 31.12.2022
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income			
PROFIT (LOSS)			
Revenue	17	498.144.725	537.600.340
Cost of sales	17	-484.443.644	-509.012.262
GROSS PROFIT (LOSS) FROM COMMERCIAL OPERATIONS		13.701.081	28.588.078
GROSS PROFIT (LOSS)		13.701.081	28.588.078
General Administrative Expenses	18	-16.285.756	-18.200.706
Marketing Expenses	18	-429.071	-812.375
Other Income from Operating Activities	19	1.530.412	1.759.533
Other Expenses from Operating Activities	19	-11.745.463	-3.326.530
PROFIT (LOSS) FROM OPERATING ACTIVITIES		-13.228.797	8.008.000
Investment Activity Income	23	7.557.403	61.623.574
Share of Profit (Loss) from Investments Accounted for Using Equity Method			5.668.915
PROFIT (LOSS) BEFORE FINANCING INCOME (EXPENSE)		-5.671.394	75.300.489
Finance income	20	103.132	7.789.945
Finance costs	20	-21.197.213	-9.758.742
Gains (losses) on net monetary position		-21.934.935	-72.291.972
PROFIT (LOSS) FROM CONTINUING OPERATIONS, BEFORE TAX		-48.700.410	1.039.720
Tax (Expense) Income, Continuing Operations		3.758.638	-1.492.347
Current Period Tax (Expense) Income	22	-1.553.258	-2.264.024
Deferred Tax (Expense) Income	23	5.311.896	771.677
PROFIT (LOSS) FROM CONTINUING OPERATIONS		-44.941.772	-452.627
PROFIT (LOSS)		-44.941.772	-452.627
Profit (loss), attributable to [abstract]			
Non-controlling Interests		0	
Owners of Parent		-44.941.772	-452.627
Earnings per share [abstract]			
Earnings per share [line items]			
Basic earnings per share			
Diluted Earnings Per Share			
OTHER COMPREHENSIVE INCOME			
Other Comprehensive Income that will not be Reclassified to Profit or Loss		-3.413.204	-4.681.413
Taxes Relating To Components Of Other Comprehensive Income That Will Not Be Reclassified To Profit Or Loss		-3.413.204	-4.681.413
Deferred Tax (Expense) Income		1.137.735	1.398.344
Taxes Relating to Remeasurements of Defined Benefit Plans		-4.550.939	-6.079.757
Other Comprehensive Income That Will Be Reclassified to Profit or Loss		0	
OTHER COMPREHENSIVE INCOME (LOSS)		-3.413.204	-4.681.413
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME (LOSS)		-48.354.976	-5.134.040
Total Comprehensive Income Attributable to			
Non-controlling Interests		0	
Owners of Parent		-48.354.976	-5.134.040

Statement of cash flows (Indirect Method)

Presentation Currency	TL
Nature of Financial Statements	Consolidated

	Footnote Reference	Current Period 01.01.2023 - 31.12.2023	Previous Period 01.01.2022 - 31.12.2022
Statement of cash flows (Indirect Method)			
CASH FLOWS FROM (USED IN) OPERATING ACTIVITIES		-12.061.804	21.305.485
Profit (Loss)		-44.941.772	-452.627
Adjustments to Reconcile Profit (Loss)		28.194.942	-48.241.749
Adjustments for depreciation and amortisation expense	9,10,11	7.326.058	8.157.871
Adjustments for Impairment Loss (Reversal of Impairment Loss)		-478.672	-8.143
Adjustments for Impairment Loss (Reversal of Impairment Loss) of Receivables	19	-478.672	-8.143
Adjustments for provisions		1.148.091	2.880.798
Adjustments for (Reversal of) Provisions Related with Employee Benefits	14	1.146.957	2.879.243
Adjustments for (Reversal of) Other Provisions	4	1.134	1.555
Adjustments for Interest (Income) Expenses		21.007.355	1.858.439
Adjustments for Interest Income	20	-103.132	-7.789.945
Adjustments for interest expense	20	21.110.487	9.648.384
Adjustments for Tax (Income) Expenses	22	-3.758.638	1.492.347
Other adjustments for non-cash items		10.508.151	-999.487
Other adjustments for which cash effects are investing or financing cash flow	23	-7.557.403	-61.623.574
Changes in Working Capital		10.199.196	77.632.258
Adjustments for decrease (increase) in trade accounts receivable		-36.065.416	33.094.357
Decrease (Increase) in Trade Accounts Receivables from Related Parties	3	-33.117.151	31.719.504
Decrease (Increase) in Trade Accounts Receivables from Unrelated Parties		-2.948.265	1.374.853
Adjustments for Decrease (Increase) in Other Receivables Related with Operations		1.395.151	4.458.495
Decrease (Increase) in Other Unrelated Party Receivables Related with Operations		1.395.151	4.458.495
Adjustments for decrease (increase) in inventories	6	56.094.051	36.613.213
Decrease (Increase) in Prepaid Expenses	7	13.932.290	1.081.214
Adjustments for increase (decrease) in trade accounts payable		-25.091.002	2.581.659
Increase (Decrease) in Trade Accounts Payables to Unrelated Parties	4	-25.091.002	2.581.659
Adjustments for increase (decrease) in other operating payables		75.097	182.800
Increase (Decrease) in Other Operating Payables to Unrelated Parties		75.097	182.800
Other Adjustments for Other Increase (Decrease) in Working Capital		-140.975	-379.480
Decrease (Increase) in Other Assets Related with Operations		-140.975	-379.480
Cash Flows from (used in) Operations		-6.547.634	28.937.882
Payments Related with Provisions for Employee Benefits	14,15	-4.519.642	-569.869
Income taxes refund (paid)	22	-994.528	-7.062.528
CASH FLOWS FROM (USED IN) INVESTING ACTIVITIES		48.731.137	-12.544.072
Cash Flows Used in Obtaining Control of Subsidiaries or Other Businesses			-97.944.006
Purchase of Property, Plant, Equipment and Intangible Assets		-5.711.590	-2.817.853
Purchase of property, plant and equipment		-5.711.590	-2.817.853
Other inflows (outflows) of cash		54.442.727	88.217.787
CASH FLOWS FROM (USED IN) FINANCING ACTIVITIES		-37.201.716	-7.094.321
Proceeds from borrowings		1.499.289	49.431.876
Proceeds from Loans	24	1.499.289	49.431.876
Repayments of borrowings		-17.500.000	-54.290.601
Loan Repayments	24	-17.500.000	-54.290.601
Payments of Lease Liabilities	8	-193.650	-377.157
Interest paid		-21.110.487	-9.648.384
Interest Received		103.132	7.789.945
NET INCREASE (DECREASE) IN CASH AND CASH EQUIVALENTS BEFORE EFFECT OF EXCHANGE RATE CHANGES		-532.383	1.667.092
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		953.371	478.048

Net increase (decrease) in cash and cash equivalents		420.988	2.145.140
CASH AND CASH EQUIVALENTS AT THE BEGINNING OF THE PERIOD	29	1.471.867	280.098
CASH AND CASH EQUIVALENTS AT THE END OF THE PERIOD	29	1.892.855	2.425.238

Footnote Reference		Equity												
		Equity attributable to owners of parent (member)											Non-controlling interests (member)	
		Issued Capital	Inflation Adjustments on Capital	Share premiums or discounts	Effects of Combinations of Entities or Businesses Under Common Control	Other Accumulated Comprehensive Income That Will Not Be Reclassified in Profit Or Loss		Other Accumulated Comprehensive Income That Will Be Reclassified in Profit Or Loss		Restricted Reserves Appropriated From Profits (member)	Retained Earnings			
						Gains/Losses on Revaluation and Remeasurement (member)	Gains (Losses) on Remeasurements of Defined Benefit Plans	Reserve Of Gains or Losses on Hedge	Gains (Losses) on Revaluation and Reclassification		Prior Years' Profits or Losses	Net Profit or Loss		
Statement of changes in equity (abstract)														
Statement of changes in equity (line items)														
Equity at beginning of period	16	10.800.000	100.949.378	15.380.405	27.535.952	-34.651				7.747.949	-5.814.513	25.061.575	181.626.093	181.626.093
Adjustments Related to Accounting Policy Changes														
Adjustments Related to Required Changes in Accounting Policies														
Adjustments Related to Voluntary Changes in Accounting Policies														
Adjustments Related to Errors														
Other Restatements														
Restated Balances														
Transfers		19.200.000	12.810.559							10.240.252	-17.189.236	-25.061.575		
Total Comprehensive Income (Loss)														
Profit (loss)					-8.507.678							8.055.051	-452.627	-452.627
Other Comprehensive Income (Loss)						-4.681.413							-4.681.413	-4.681.413
Issue of equity														
Capital Decrease														
Capital Advance														
Effect of Merger or Liquidation or Division														
Effects of Business Combinations Under Common Control														
Advance Dividend Payments														
Dividends Paid														
Decrease through Other Distributions to Owners														
Increase (Decrease) through Treasury Share Transactions														
Increase (Decrease) through Share-Based Payment Transactions														
Acquisition or Disposal of a Subsidiary					-97.944.006								-97.944.006	-97.944.006
Increase (decrease) through changes in ownership interests in subsidiaries that do not result in loss of control, equity														
Transactions with noncontrolling shareholders														
Increase through Other Contributions by Owners														
Amount Removed from Reserve of Cash Flow Hedges and Included in Initial Cost or Other Carrying Amount of Non-Financial Asset (Liability) or Firm Commitment for which Fair Value Hedge Accounting is Applied														
Amount Removed from Reserve of Change in Value of Time Value of Options and Included in Initial Cost or Other Carrying Amount of Non-Financial Asset (Liability) or Firm Commitment for which Fair Value Hedge Accounting is Applied														
Amount Removed from Reserve of Change in Value of Forward Elements of Forward Contracts and Included in Initial Cost or Other Carrying Amount of Non-Financial Asset (Liability) or Firm Commitment for which Fair Value Hedge Accounting is Applied														
Amount Removed from Reserve of Change in Value of Foreign Currency Basis Spreads and Included in Initial Cost or Other Carrying Amount of Non-Financial Asset (Liability) or Firm Commitment for which Fair Value Hedge Accounting is Applied														
Increase (decrease) through other changes, equity														
Equity at end of period	16	30.000.000	113.759.935	15.380.405	-78.915.732	-4.716.064				17.988.201	-23.003.749	8.055.051	78.548.047	78.548.047
Statement of changes in equity (abstract)														
Statement of changes in equity (line items)														
Equity at beginning of period	16	30.000.000	113.759.935	15.380.405	-78.915.732	-4.716.064				17.988.201	-23.003.749	8.055.051	78.548.047	78.548.047
Adjustments Related to Accounting Policy Changes														
Adjustments Related to Required Changes in Accounting Policies														
Adjustments Related to Voluntary Changes in Accounting Policies														
Adjustments Related to Errors														
Other Restatements														
Restated Balances														
Transfers					15.783.146					462.466	-8.190.561	-8.055.051		
Total Comprehensive Income (Loss)														
Profit (loss)												-44.941.772	-44.941.772	-44.941.772
Other Comprehensive Income (Loss)						-3.413.204							-3.413.204	-3.413.204
Issue of equity														
Capital Decrease														
Capital Advance														
Effect of Merger or Liquidation or Division														
Effects of Business Combinations Under Common Control														
Advance Dividend Payments														
Dividends Paid														

Current Period 01.01.2023 - 31.12.2023														
	Decrease through Other Distributions to Owners													
	Increase (Decrease) through Treasury Share Transactions													
	Increase (Decrease) through Share-Based Payment Transactions													
	Acquisition or Disposal of a Subsidiary													
	Increase (decrease) through changes in ownership interests in subsidiaries that do not result in loss of control, equity													
	Transactions with noncontrolling shareholders													
	Increase through Other Contributions by Owners													
	Amount Removed from Reserve of Cash Flow Hedges and Included in Initial Cost or Other Carrying Amount of Non-Financial Asset (Liability) or Firm Commitment for which Fair Value Hedge Accounting is Applied													
	Amount Removed from Reserve of Change in Value of Time Value of Options and Included in Initial Cost or Other Carrying Amount of Non-Financial Asset (Liability) or Firm Commitment for which Fair Value Hedge Accounting is Applied													
	Amount Removed from Reserve of Change in Value of Forward Elements of Forward Contracts and Included in Initial Cost or Other Carrying Amount of Non-Financial Asset (Liability) or Firm Commitment for which Fair Value Hedge Accounting is Applied													
	Amount Removed from Reserve of Change in Value of Foreign Currency Basis Spreads and Included in Initial Cost or Other Carrying Amount of Non-Financial Asset (Liability) or Firm Commitment for which Fair Value Hedge Accounting is Applied													
	Increase (decrease) through other changes, equity													
Equity at end of period		16	30.000.000	113.759.935	15.380.405	-63.132.586	-8.129.268			18.450.667	-31.194.310	-44.941.772	30.193.071	30.193.071