

**DAGI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA  
HAZIRLANAN KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLAR  
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

## 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**

- 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 düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu kapsamda enflasyon muhasebesine geçişle ilgili açıklamaların yer aldığı 2 No'lu dipnota dikkat çekeriz. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.
- 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Grup'un hasılatı iç giyim, pijama, gecelik, eşofman, büyük beden, hamile ve loğusa kıyafetleri, mayo, deniz şortu ürünlerinin satışlarından oluşmaktadır.</p> <p>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.</p> <p>31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un hasılatı 498.144.725 TL'dir. Hasılatın finansal tabloların bütünü içerisindeki önemliliği de göz önünde bulundurulduğunda hasılatın doğru tutarda ve tam olarak finansal tablolara alınması kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Hasılatın finansal tablolara alınmasına ilişkin muhasebe politikaları Not 2'de açıklanmış olup, hasılatla ilişkin dipnot Not 17'de yer almaktadır.</p> | <p>Denetimimiz süresince hasılatın kaydedilmesine ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır.</p> <p>Grup'un hasılatı kayda alma politikaları ve süreçleri analiz edilmiştir. Hasılat süreci ile ilgili kontrollerin tasarımı ve uygulaması incelenmiştir.</p> <p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir.</p> <p>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.</p> <p>Olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılmıştır.</p> <p>Dış kaynak doğrulamaları temin edilmiş ve işlemlere ilişkin örnek belge kontrolleri yapılmıştır.</p> <p>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.</p> <p>Buna ek olarak Not 2'de Hasılat notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS 15 kapsamında değerlendirilmiştir.</p> |

### 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 şüpheciliğimizi 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

**İÇİNDEKİLER****SAYFA**

|                                                                                                                              |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>                                                                                      | <b>1-2</b>  |
| <b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>                                                              | <b>3</b>    |
| <b>KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU</b>                                                                                 | <b>4</b>    |
| <b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>                                                                                          | <b>5</b>    |
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR</b>                                                                | <b>6-65</b> |
| <br>                                                                                                                         |             |
| NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU                                                                               | 6           |
| NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR                                                                           | 6-34        |
| NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI                                                                                            | 34-35       |
| NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR                                                                                               | 36-37       |
| NOT 5 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR                                                                                                | 37          |
| NOT 6 STOKLAR                                                                                                                | 38          |
| NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER                                                                                                 | 38          |
| NOT 8 KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ                                                                                                | 38          |
| NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR                                                                                                  | 39          |
| NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR                                                                                         | 40          |
| NOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI                                                                                             | 41          |
| NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR                                                                                | 41          |
| NOT 13 TAAHHÜTLER                                                                                                            | 42-43       |
| NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR                                                                                         | 44-45       |
| NOT 15 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                                         | 45          |
| NOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ                                                                        | 45-46       |
| NOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ                                                                                        | 46-47       |
| NOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ                                                        | 47          |
| NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER                                                                        | 48          |
| NOT 20 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ                                                                                      | 48          |
| NOT 21 ÇEŞİTLİLİK ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER                                                                     | 49          |
| NOT 22 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)                                                     | 50-53       |
| NOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER                                                                         | 53          |
| NOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR                                                                                                      | 54-55       |
| NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ                                                          | 55-62       |
| NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ                                                                                                     | 62          |
| NOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) | 63          |
| NOT 28 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA                                                                                              | 64          |
| NOT 29 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR                                                                              | 65          |
| NOT 30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR                                                                                  | 65          |

# DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

|                                                      |                        | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Cari Dönem<br>31 Aralık<br>2023 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Dönem<br>31 Aralık<br>2022 |
|------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|                                                      | Dipnot<br>Referansları |                                                                     |                                                                |
| <b>VARLIKLAR</b>                                     |                        |                                                                     |                                                                |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                               |                        |                                                                     |                                                                |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                            | 29                     | 1.892.855                                                           | 2.425.238                                                      |
| Finansal Yatırımlar                                  | 24                     | -                                                                   | 77.633.115                                                     |
| Ticari Alacaklar                                     | 3-4                    | 3.435.614                                                           | 1.074.019                                                      |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>         | 3                      | -                                                                   | 1.064.208                                                      |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 4                      | 3.435.614                                                           | 9.811                                                          |
| Diğer Alacaklar                                      |                        | 258.147                                                             | 329.595                                                        |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>          | 3                      | 33.930                                                              | 26.248                                                         |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>  | 5                      | 224.217                                                             | 303.347                                                        |
| Stoklar                                              | 6                      | 81.571.294                                                          | 137.665.345                                                    |
| Peşin Ödenmiş Giderler                               | 7                      | 553.151                                                             | 14.485.441                                                     |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar               | 22                     | 43.188                                                              | 1.661.729                                                      |
| Diğer Dönen Varlıklar                                | 15                     | 8.801.220                                                           | 10.106.248                                                     |
| <b>Toplam Dönen Varlıklar</b>                        |                        | <b>96.555.469</b>                                                   | <b>245.380.730</b>                                             |
| <b>Duran Varlıklar</b>                               |                        |                                                                     |                                                                |
| Diğer Alacaklar                                      |                        | 16.971                                                              | 27.964                                                         |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>  | 5                      | 16.971                                                              | 27.964                                                         |
| Maddi Duran Varlıklar                                | 9                      | 17.397.838                                                          | 17.474.362                                                     |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                        | 10                     | 1.031.458                                                           | 795.428                                                        |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                            | 11                     | 9.930.232                                                           | 11.064.341                                                     |
| <b>Toplam Duran Varlıklar</b>                        |                        | <b>28.376.499</b>                                                   | <b>29.362.095</b>                                              |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                              |                        | <b>124.931.968</b>                                                  | <b>274.742.825</b>                                             |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

|                                                                                              | Dipnot<br>Referansları | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Cari Dönem<br>31 Aralık<br>2023 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Geçmiş Dönem<br>31 Aralık<br>2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                             |                        |                                                                     |                                                                       |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                                             |                        |                                                                     |                                                                       |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                                                     | 24                     | -                                                                   | 31.073.189                                                            |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                                             | 24                     | 1.555.602                                                           | -                                                                     |
| Ticari Borçlar                                                                               |                        | 34.172.079                                                          | 59.263.080                                                            |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>                                             | 4                      | <i>34.172.079</i>                                                   | <i>59.263.080</i>                                                     |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler                                             | 8                      | 1.189.590                                                           | 1.516.037                                                             |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                                             | 14                     | 8.626.708                                                           | 6.594.431                                                             |
| Diğer Borçlar                                                                                |                        | 1.149.182                                                           | 1.074.085                                                             |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>                                              | 5                      | <i>1.149.182</i>                                                    | <i>1.074.085</i>                                                      |
| Ertelenmiş Gelirler                                                                          | 3                      | 40.928.815                                                          | 75.102.492                                                            |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                                                 | 22                     | -                                                                   | 1.016.623                                                             |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                                                      |                        | 1.666.857                                                           | 2.550.466                                                             |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>                        | 12                     | <i>1.539.057</i>                                                    | <i>2.281.691</i>                                                      |
| <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>                                                         | 12                     | <i>127.800</i>                                                      | <i>268.775</i>                                                        |
| <b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                                      |                        | <b>89.288.833</b>                                                   | <b>178.190.403</b>                                                    |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                                             |                        |                                                                     |                                                                       |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler                                             | 8                      | 1.811.799                                                           | 4.605.154                                                             |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                                                      |                        | 1.250.070                                                           | 4.561.396                                                             |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>                        | 14                     | <i>1.250.070</i>                                                    | <i>4.561.396</i>                                                      |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                                                 | 22                     | 2.388.195                                                           | 8.837.825                                                             |
| <b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                                      |                        | <b>5.450.064</b>                                                    | <b>18.004.375</b>                                                     |
| <b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                                  |                        | <b>94.738.897</b>                                                   | <b>196.194.778</b>                                                    |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                           |                        |                                                                     |                                                                       |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                                                         |                        |                                                                     |                                                                       |
| Ödenmiş Sermaye                                                                              | 16                     | 30.000.000                                                          | 30.000.000                                                            |
| Sermaye düzeltme farkları                                                                    |                        | 113.759.935                                                         | 113.759.935                                                           |
| Hisse Senedi İhraç Primleri                                                                  |                        | 15.380.405                                                          | 15.380.405                                                            |
| Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi                    |                        | (63.132.586)                                                        | (78.915.732)                                                          |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler |                        | (8.129.268)                                                         | (4.716.064)                                                           |
| <i>- Tanımlanmış fayda planları</i>                                                          |                        | <i>(8.129.268)</i>                                                  | <i>(4.716.064)</i>                                                    |
| <i>yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları</i>                                                     |                        |                                                                     |                                                                       |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                                          | 16                     | 18.450.667                                                          | 17.988.201                                                            |
| Geçmiş Yıllar (Zararları) Karları                                                            |                        | (31.194.310)                                                        | (23.003.749)                                                          |
| Net Dönem (Zararı) Karı                                                                      |                        | (44.941.772)                                                        | 8.055.051                                                             |
| <b>Toplam Özkaynaklar</b>                                                                    |                        | <b>30.193.071</b>                                                   | <b>78.548.047</b>                                                     |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                      |                        | <b>124.931.968</b>                                                  | <b>274.742.825</b>                                                    |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

|                                                                                 |                        | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Cari Dönem<br>1 Ocak<br>31 Aralık 2023 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Geçmiş Dönem<br>1 Ocak<br>31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                 | Dipnot<br>Referansları |                                                                            |                                                                              |
| <b>KAR VEYA (ZARAR) KISMI</b>                                                   |                        |                                                                            |                                                                              |
| Hasılat                                                                         | 17                     | 498.144.725                                                                | 537.600.340                                                                  |
| Satışların Maliyeti (-)                                                         | 17                     | (484.443.644)                                                              | (509.012.262)                                                                |
| <b>BRÜT KAR</b>                                                                 |                        | <b>13.701.081</b>                                                          | <b>28.588.078</b>                                                            |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                                     | 18                     | (16.285.756)                                                               | (18.200.706)                                                                 |
| Satış, Pazarlama ve Dağıtım Giderleri (-)                                       | 18                     | (429.071)                                                                  | (812.375)                                                                    |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                              | 19                     | 1.530.412                                                                  | 1.759.533                                                                    |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                                          | 19                     | (11.745.463)                                                               | (3.326.530)                                                                  |
| <b>Esas Faaliyet Karı / (Zararı)</b>                                            |                        | <b>(13.228.797)</b>                                                        | <b>8.008.000</b>                                                             |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                               | 23                     | 7.557.403                                                                  | 61.623.574                                                                   |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların<br>Karlarından/Zararlarından Paylar |                        | -                                                                          | 5.668.915                                                                    |
| <b>Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)</b>                         |                        | <b>(5.671.394)</b>                                                         | <b>75.300.489</b>                                                            |
| Finansman Gelirleri                                                             | 20                     | 103.132                                                                    | 7.789.945                                                                    |
| Finansman Giderleri (-)                                                         | 20                     | (21.197.213)                                                               | (9.758.742)                                                                  |
| Parasal kazanç/(kayıp)                                                          |                        | (21.934.935)                                                               | (72.291.972)                                                                 |
| <b>Finansman Giderleri, net</b>                                                 |                        | <b>(43.029.016)</b>                                                        | <b>(74.260.769)</b>                                                          |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/ (Zararı)</b>                       |                        | <b>(48.700.410)</b>                                                        | <b>1.039.720</b>                                                             |
| <b>Vergi Geliri / (Gideri)</b>                                                  |                        | <b>3.758.638</b>                                                           | <b>(1.492.347)</b>                                                           |
| Dönem Vergi Gideri                                                              | 22                     | (1.553.258)                                                                | (2.264.024)                                                                  |
| Ertelenmiş Vergi Geliri                                                         | 23                     | 5.311.896                                                                  | 771.677                                                                      |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/ (Zararı)</b>                              |                        | <b>(44.941.772)</b>                                                        | <b>(452.627)</b>                                                             |
| <b>Dönem Net Karı / (Zararı)</b>                                                |                        | <b>(44.941.772)</b>                                                        | <b>(452.627)</b>                                                             |
| <b>Dönem Net Karı / (Zararı) Dağılımı</b>                                       |                        |                                                                            |                                                                              |
| Ana Ortaklık Payları                                                            |                        | (44.941.772)                                                               | (452.627)                                                                    |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>                                             |                        |                                                                            |                                                                              |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>                         |                        |                                                                            |                                                                              |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm                                        |                        | (4.550.939)                                                                | (6.079.757)                                                                  |
| Kazançları/Kayıpları                                                            |                        |                                                                            |                                                                              |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer                             |                        | 1.137.735                                                                  | 1.398.344                                                                    |
| Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler                                                |                        |                                                                            |                                                                              |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri                                                  |                        | 1.137.735                                                                  | 1.398.344                                                                    |
| <b>Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)</b>                                           |                        | <b>(3.413.204)</b>                                                         | <b>(4.681.413)</b>                                                           |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)</b>                                          |                        | <b>(48.354.976)</b>                                                        | <b>(5.134.040)</b>                                                           |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider) Dağılımı</b>                                 |                        | <b>(48.354.976)</b>                                                        | <b>(5.134.040)</b>                                                           |
| Ana Ortaklık Payları                                                            |                        | (48.354.976)                                                               | (5.134.040)                                                                  |
| <b>Pay başına kazanç</b>                                                        | 26                     | <b>(1,4981)</b>                                                            | <b>(0,0419)</b>                                                              |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



# DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

|                                                                                                                 |       | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş Cari<br>Dönem | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Geçmiş Dönem |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
|                                                                                                                 |       | 1 Ocak<br>31 Aralık 2023                       | 1 Ocak<br>31 Aralık 2022                         |
| <b>A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                   |       |                                                |                                                  |
| <b>Net Dönem Karı/Zararı</b>                                                                                    |       | <b>(44.941.772)</b>                            | <b>(452.627)</b>                                 |
| <b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler</b>                                                  |       |                                                |                                                  |
| - Amortisman ile İlgili Düzeltmeler                                                                             | 9     | 5.265.070                                      | 5.697.114                                        |
| - İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler                                                                            | 10    | 287.014                                        | 681.330                                          |
| - Kullanım Hakkı Varlıkları Amortismanı ile İlgili Düzeltmeler                                                  | 11    | 1.773.974                                      | 1.779.427                                        |
| - Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                         | 20    | (103.132)                                      | (7.789.945)                                      |
| - Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                         | 20    | 21.110.487                                     | 9.648.384                                        |
| - Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler                                                              | 14    | 992.649                                        | 1.285.142                                        |
| - Kullanılmayan İzin Karşılığı ile İlgili Düzeltmeleri                                                          | 12    | 154.308                                        | 1.594.101                                        |
| - Şüpheli Alacak Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler                                                               | 4     | 1.134                                          | 1.555                                            |
| - Alacak ve Borç Reeskontu ile İlgili Düzeltmeler                                                               | 19    | (478.672)                                      | (8.143)                                          |
| - Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler                                                                           | 22    | (3.758.638)                                    | 1.492.347                                        |
| - Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler                                                                | 23    | (7.557.403)                                    | (61.623.574)                                     |
| - Parasal kayıp/ kazanç                                                                                         |       | 10.508.151                                     | (999.487)                                        |
| <b>İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                      |       | <b>(16.746.830)</b>                            | <b>(48.694.376)</b>                              |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                                              |       |                                                |                                                  |
| - Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                                                 | 6     | 56.094.051                                     | 36.613.213                                       |
| - Ticari Alacaklardaki Azalışla İlgili Düzeltmeler                                                              |       | (2.948.265)                                    | 1.374.853                                        |
| - Peşin Ödenen Giderlerdeki Artışla İlgili Düzeltmeler                                                          | 7     | 13.932.290                                     | 1.081.214                                        |
| - İlişkili Şirketlerden Alacaklardaki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler                                     | 3     | (33.117.151)                                   | 31.719.504                                       |
| - Diğer Alacaklar ve Dönen Varlıklardaki Azalışla İlgili Düzeltmeler                                            |       | 1.395.151                                      | 4.458.495                                        |
| - Ticari Borçlardaki Artışla İlgili Düzeltmeler                                                                 | 4     | (25.091.002)                                   | 2.581.659                                        |
| - Diğer Borçlar ve Kısa Vadeli Yükümlülüklerdeki Azalışla İlgili Düzeltmeler                                    |       | 75.097                                         | 182.800                                          |
| - Karşılıklardaki Azalış / (Artışla) İlgili Düzeltmeler                                                         |       | (140.975)                                      | (379.480)                                        |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                                |       | <b>(6.547.633)</b>                             | <b>28.937.882</b>                                |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler                                  | 14-15 | (4.519.642)                                    | (569.869)                                        |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit</b>                                                                         |       |                                                |                                                  |
| Vergi Ödemeleri                                                                                                 | 22    | (994.528)                                      | (7.062.528)                                      |
| <b>İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Net Nakit / Kullanılan</b>                                              |       | <b>(12.061.803)</b>                            | <b>21.305.485</b>                                |
| <b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                                                   |       |                                                |                                                  |
| Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları                        |       | -                                              | (97.944.006)                                     |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                   |       | (5.711.590)                                    | (2.817.853)                                      |
| Finansal Varlık Satımından Kaynaklı Nakit Girişleri                                                             |       | 54.442.727                                     | 88.217.787                                       |
| <b>Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit</b>                                                             |       | <b>48.731.137</b>                              | <b>(12.544.073)</b>                              |
| <b>C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>                                                             |       |                                                |                                                  |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                                        | 24    | 1.499.289                                      | 49.431.876                                       |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                        | 24    | (17.500.000)                                   | (54.290.601)                                     |
| Kiralama Yükümlülüklerinin Geri Ödenmesi                                                                        | 8     | (193.650)                                      | (377.157)                                        |
| Alınan Faiz                                                                                                     |       | 103.132                                        | 7.789.945                                        |
| Ödenen Faiz                                                                                                     |       | (21.110.487)                                   | (9.648.384)                                      |
| <b>Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları</b>                                                |       | <b>(37.201.716)</b>                            | <b>(7.094.321)</b>                               |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)</b> |       | <b>(532.383)</b>                               | <b>1.667.092</b>                                 |
| <b>D. NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ</b>                                                                            |       | 953.371                                        | 478.048                                          |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D)</b>                                               |       | <b>420.988</b>                                 | <b>2.145.140</b>                                 |
| <b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                                  | 29    | <b>1.471.867</b>                               | <b>280.098</b>                                   |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>                                                         | 29    | <b>1.892.855</b>                               | <b>2.425.238</b>                                 |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET 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.

Grup'un 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 iyileştiren veya maliyeti düşüren tevsi veya yenileme yatırımları ile ilgili ön etütler yapabilmek olarak belirlenmiştir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup hisselerinin tamamı (%100) borsada işlem görebilir niteliktedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 285'tir (31 Aralık 2022: 317 kişi).

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

| Bağlı Ortaklıklar & Bağlı Menkul Kıymet | Ana faaliyeti                                 | Ana faaliyet yeri | 31 Aralık 2023        |              | 31 Aralık 2022        |              |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
|                                         |                                               |                   | 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         |
| Eros Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.     | Hazır Giyim ve Konfeksiyon                    | Türkiye           | 100                   | 100          | 100                   | 100          |

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

## DAGI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### TFRS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, *bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde*, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

#### *Finansal tabloların onaylanması:*

Konsolide finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 26 Nisan 2024 tarihinde onaylanmıştır. Bu konsolide finansal tabloları, Şirket Genel Kurulu’nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

#### Kullanılan Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup’un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

#### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

“KGK 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye’de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29’da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Bu çerçevede finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir. Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi (“TÜFE”) baz alındığında raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE")’deki son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %268 gerçekleştiği için, Türkiye’de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ekte sunulan finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

| Dönem | Endeks   | Katsayı |
|-------|----------|---------|
| 2021  | 686,95   | 2.7067  |
| 2022  | 1.128,45 | 1.6477  |
| 2023  | 1.859,38 | 1.0000  |

TMS 29 endeksleme işlemlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da yine aynı şekilde endekslenmiştir.

- Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır.

- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

-Sabit kıymetler alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

-Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

- Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir.

- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışında gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.”

#### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide 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.

#### Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

#### Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS'ler uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları hazırlanırken, muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

### 2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

#### a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

|                        |                                                                                       |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| TMS 1 (Değişiklikler)  | <i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>                                           |
| TMS 8 (Değişiklikler)  | <i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>                                                     |
| TMS 12 (Değişiklikler) | <i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i> |
| TMS 12 (Değişiklikler) | <i>Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları</i>                     |

#### **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.

#### **TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı**

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı 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 olduğu 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.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

#### a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

#### **TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları**

Bu değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır.

TMS 12’de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

#### 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:

|                                 |                                                                                                 |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TFRS 17                         | <i>Sigorta Sözleşmeleri</i>                                                                     |
| TFRS 17 (Değişiklikler)         | <i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i> |
| TFRS 4 (Değişiklikler)          | <i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>                     |
| TMS 1 (Değişiklikler)           | <i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>                           |
| TFRS 16 (Değişiklikler)         | <i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>                                        |
| TMS 1 (Değişiklikler)           | <i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>                               |
| TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) | <i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>                                                         |
| TSRS 1                          | <i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i> |
| TSRS 2                          | <i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>                                                               |

#### **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, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

Bu değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

#### **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, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

#### **TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü**

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

#### **TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler**

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

#### **TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları**

TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir.

Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

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

#### **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”;**

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler.

Bu standardın uygulanması, KGK’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

#### **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;**

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

#### İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Hasılat

##### *Mal satışı*

Öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir. Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir. Şirket'in bağlı ortaklığının başlıca faaliyet konusu tekstil ürünlerinin üretimi, satışı, pazarlamasıdır.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

#### Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. *Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve çoğunlukla ilk-giren-ilk-çıkart yöntemine göre değerlendirilir.* Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Net gerçekleşebilir değer düşüklükleri, belirli sezonlardaki ürün grupları için değerlendirilir.

#### Maddi Duran Varlıklar

##### Maliyet yöntemi

Arazi ve binalar dışındaki maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

|              | Yıl  |
|--------------|------|
| Demirbaşlar  | 3-15 |
| Taşıtlar     | 5    |
| Özel Maliyet | 1-10 |

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

#### Kiralama İşlemleri

##### Kiracı durumunda Grup

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Grup, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Grup, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Grup, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dahil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Kiralama İşlemleri (devamı)

#### Kiracı durumunda Grup (devamı)

Kiralama yükümlülüğü, konsolide finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri arttırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Grup, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Grup, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dahil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Grup, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir kaleme sunulur.

Grup, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, ‘Maddi Duran Varlıklar’ politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Kiralama İşlemleri (devamı)

##### Kiracı durumunda Grup (devamı)

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralalar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dahil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosunda ‘Diğer giderler’ kalemine dahil edilir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmesi konusunda izin vermektedir. Grup, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

##### Kiraya veren durumunda Grup

Grup, kiraya veren olarak, kendi yatırım amaçlı gayrimenkullerinin bazılarına ilişkin kiralama sözleşmeleri imzalamaktadır. Grup aynı zamanda perakendecilere ayakkabı ürünlerinin sunumu, müşteri özelleştirmesi ve test aşaması için gerekli donanımları ve Grup tarafından üretilen donanımları kiralamaktadır.

Grup’un kiraya veren konumunda olduğu kiralamalar, finansal kiralama ya da faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Kiralama şartlarına göre tüm mülkiyet riski ve getirilerinin önemli derecede kiracıya devredilmesi halinde sözleşme bir finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer tüm kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Grup, aracı kiraya veren konumunda olması durumunda, ana kira ve alt kirayı iki ayrı sözleşme olarak muhasebeleştirir. Alt kira, ana kiradan kaynaklanan kullanım hakkı varlığına ilişkin olarak, finansal kiralama veya faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiracılardan finansal kiralama alacakları, Grup’un kiralamalardaki net yatırımının tutarında alacak olarak muhasebeleştirilir. Finansal kiralama geliri, kiralamalara ilişkin Grup’un ödenmemiş net yatırımı üzerindeki sabit dönemsel getiri oranını yansıtmak için muhasebe dönemlerine dağıtılır.

Grup, net kiralama yatırımına TFRS 9’da yer alan finansal tablo dışı bırakma ve değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Grup, brüt kiralama yatırımının hesaplanmasında kullanılan tahmini taahhüt edilmemiş kalıntı değerleri düzenli olarak gözden geçirir ve tahmini taahhüt edilmemiş kalıntı değerinde bir azalma olması durumunda, gelirin kiralama süresine dağıtımını revize eder ve tahakkuk eden tutarlardaki azalmaları doğrudan finansal tablolara yansıtır.

Bir sözleşmenin kiralamaya ilişkin olan ve olmayan unsurlar içermesi halinde Grup, sözleşmede belirtilmiş bedeli her bir unsura dağıtmak için TFRS 15 standardını uygular.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Maddi Olmayan Duran Varlıklar

##### Ticari markalar ve lisanslar

Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, tarihi maliyetleriyle gösterilir. Ticari markalar ve lisansların sınırlı faydalı ömürleri bulunmaktadır ve maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yönetimi kullanılarak itfa edilir (3-15 yıl).

##### Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3-10 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir (3 yıl).

#### Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

#### Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

#### Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direkt olarak kar veya zarara yansıtılır.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Finansal Araçlar (devamı)

##### *Finansal varlıklar*

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem [teslim tarihi] tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dahil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

##### Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Finansal Araçlar (devamı)

#### *Finansal varlıklar (devamı)*

#### Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

##### (i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. . Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

##### (ii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Grup tarafından elde tutulan özel sektör tahvillerinin gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Gerçeğe uygun değer Not 26'da açıklandığı şekilde belirlenir. Özel sektör tahvilleri ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra bu özel sektör tahvillerinde kur farkı kazanç ve kayıplarından kaynaklanan değişimler (aşağıya bakınız), değer düşüklüğü kazanç veya kayıpları (aşağıya bakınız) ve etkin faiz yöntemi ((i)'e bakınız) kullanılarak hesaplanan faiz gelirleri, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar, bu özel sektör tahvilleri itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürse kar veya zararda muhasebeleştirilecek olan tutarlarla aynıdır. Bu özel sektör tahvillerinin defter değerindeki diğer tüm değişiklikler diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve yeniden değerlendirme fonu altında sunulur. Bu özel sektör tahvilleri finansal tablo dışı bırakıldığında önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan toplam tutar kar veya zarara yeniden sınıflandırılır.

##### (iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan her bir özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilir.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Finansal Araçlar (devamı)

##### *Finansal varlıklar (devamı)*

##### Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

##### (iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları (devamı)

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır:

- yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse; veya
- ilk defa finansal tablolara alınma sırasında Grup'un birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Grup'un kısa dönemde kar etme konusunda eğilimi bulunduğu yönünde kanıt bulunmaktaysa; veya
- türev araçsa (finansal teminat sözleşmesi veya tanımlanmış ve etkin korunma aracı olan türev araçlar hariç).

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip yeniden değerlendirme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş karlara aktarılır.

##### (iv) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar ((i) – (iii)'e bakınız) gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

##### Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Finansal Araçlar (devamı)

#### *Finansal varlıklar (devamı)*

#### Kur farkı kazanç ve kayıpları (devamı)

- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

#### Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve *kira alacakları* için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

#### Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Finansal Araçlar (devamı)

##### *Finansal varlıklar (devamı)*

##### Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

##### *Finansal yükümlülükler*

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dahil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

##### Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

# DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Finansal Araçlar (devamı)

##### Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

##### Kur Değişiminin Etkileri

##### Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir.

Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL’ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zarar ile ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile raporun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

#### Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

##### Zarara sebebiyet verecek sözleşmeler

Zarara sebebiyet verecek sözleşmelerden kaynaklanan mevcut yükümlülükler, karşılık olarak hesaplanır ve muhasebeleştirilir. Grup'un, sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirmek için katlanılacak kaçınılmaz maliyetlerin bahse konu sözleşmeye ilişkin olarak elde edilmesi beklenen ekonomik faydaları aşan sözleşmesinin bulunması halinde, zarara sebebiyet verecek sözleşmenin var olduğu kabul edilir.

#### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

##### Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

##### Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

##### Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

##### Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalar

##### *Kıdem tazminatları:*

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

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalar

##### *Kar payı ve ikramiye ödemeleri*

Grup, bazı düzeltmeler sonrası şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Grup, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

#### Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

#### Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

### 2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

#### Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Not 2.5'te belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

#### Edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanının belirlenmesindeki hükümler

Yönetim değerlendirmelerini yaparken, edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve bunlara ilişkin tahsis edilen işlem bedellerinin hasılat olarak kayıtlara alınmasına ilişkin olarak TFRS 15 de belirtilen detaylı koşulları, özellikle mal ve hizmetlere ilişkin kontrolün müşteriye geçip geçmediğini, göz önünde bulundurmaktadır.

#### *Kıdem tazminatı karşılığı*

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. (Dipnot 14)

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

#### Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (devamı)

##### *Ertelenmiş vergi*

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup'un bağlı ortaklıklarının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır. Grup, kuruluş ve gelişme aşamasında olduğundan ve ileride vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarından yararlanması belirsiz olduğundan (ertelenmiş vergi varlığının geri kazanabileceğine ilişkin kanaat oluşmaması sebebiyle), ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almamıştır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Grup'un şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

##### *Stoklar*

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanıyla değerlendirilir. Stok maliyetleri fiili maliyet yöntemiyle belirlenir ve stokların satın alma maliyetini, üretim veya dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. (Dipnot 6)

##### *Şüpheli alacaklar karşılığı:*

Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve sürekli müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tablosu tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. (Dipnot 4)

## DAGI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

|                                       | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar |                   |                   |
| Dagi Retail GmbH                      | -                 | 1.064.208         |
| <b>Toplam</b>                         | <b>-</b>          | <b>1.064.208</b>  |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alınan avanslar aşağıdaki gibidir:

|                                      | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlişkili taraflardan alınan avanslar |                   |                   |
| Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.    | 40.928.815        | 75.102.492        |
| <b>Toplam</b>                        | <b>40.928.815</b> | <b>75.102.492</b> |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

|                                      | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar |                   |                   |
| Koç Metalurji A.Ş.                   | 33.930            | 26.248            |
| <b>Toplam</b>                        | <b>33.930</b>     | <b>26.248</b>     |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borç bulunmamaktadır.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alım işlemleri aşağıdaki gibidir.

| İlişkili taraflarla olan işlemler | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |               |                   |
|-----------------------------------|-------------------------|---------------|-------------------|
|                                   | Stok alımları           | Kira gideri   | Diğer giderleri   |
| Koç Metalurji A.Ş.                | -                       | -             | -                 |
| Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 74.771.099              | 35.776        | 20.943.436        |
| <b>Toplam</b>                     | <b>74.771.099</b>       | <b>35.776</b> | <b>20.943.436</b> |

| İlişkili taraflarla olan işlemler | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |               |                  |
|-----------------------------------|-------------------------|---------------|------------------|
|                                   | Stok alımları           | Kira gideri   | Diğer giderleri  |
| Koç Metalurji A.Ş.                | -                       | -             | 9.000            |
| Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 27.812.091              | 50.224        | 1.854.731        |
| <b>Toplam</b>                     | <b>27.812.091</b>       | <b>50.224</b> | <b>1.863.731</b> |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara satım işlemleri aşağıdaki gibidir.

| İlişkili taraflarla olan işlemler | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |             |                |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------|----------------|
|                                   | Stok Satışı             | Kira gideri | Diğer Gelir    |
| Koç Metalurji A.Ş.                | -                       | -           | 29.619         |
| Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 498.144.725             | -           | 782.696        |
| Dagi Retail GmbH                  | -                       | -           | -              |
| <b>Toplam</b>                     | <b>498.144.725</b>      | <b>-</b>    | <b>812.315</b> |

| İlişkili taraflarla olan işlemler | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |             |                  |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------|------------------|
|                                   | Stok Satışı             | Kira gideri | Diğer Gelir      |
| Koç Metalurji A.Ş.                | -                       | -           | 33.880           |
| Dagi Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 536.426.133             | -           | 5.185.044        |
| Dagi Retail GmbH                  | 1.174.207               | -           | -                |
| <b>Toplam</b>                     | <b>537.600.340</b>      | <b>-</b>    | <b>5.218.924</b> |

#### Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Şirket'in, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve İcra Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

|                                        | 1 Ocak<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak<br>31 Aralık 2022 |
|----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | 67.823                   | 682.814                  |
| <b>Toplam</b>                          | <b>67.823</b>            | <b>682.814</b>           |

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Ticari Alacaklar:

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

|                                                | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli ticari alacaklar                   |                   |                   |
| Ticari alacaklar                               | 3.435.614         | 9.811             |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 3) | -                 | 1.064.208         |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>3.435.614</b>  | <b>1.074.019</b>  |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

|                                     | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Alıcılar                            | 3.439.028         | 17.304            |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı (-) | (3.414)           | (7.493)           |
| <b>Toplam</b>                       | <b>3.435.614</b>  | <b>9.811</b>      |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığının, sona eren yıllara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                         | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak açılış bakiyesi  | 7.493             | 14.863            |
| Karşılık tutarı         | (1.134)           | (1.555)           |
| Enflasyon Etkisi        | (2.945)           | (5.815)           |
| <b>Kapanış bakiyesi</b> | <b>3.414</b>      | <b>7.493</b>      |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

##### b) Ticari Borçlar:

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

|                            | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli ticari borçlar |                   |                   |
| Ticari borçlar             | 34.172.079        | 59.263.080        |
| <b>Toplam</b>              | <b>34.172.079</b> | <b>59.263.080</b> |

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

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

##### b) Ticari Borçlar (devamı):

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

|                            | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli ticari borçlar |                   |                   |
| Ticari borçlar             | 20.042.518        | 36.444.483        |
| Borç senetleri             | 13.838.755        | 22.273.135        |
| Diğer ticari borçlar       | 290.806           | 545.462           |
| <b>Toplam</b>              | <b>34.172.079</b> | <b>59.263.080</b> |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

#### 5. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Diğer Alacaklar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

|                                                  | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli diğer alacaklar                      |                   |                   |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar (*) | 224.217           | 303.347           |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar             | 33.930            | 26.248            |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>258.147</b>    | <b>329.595</b>    |

(\*) İlişkili olmayan taraflardan diğer çeşitli alacaklar, ağırlıklı olarak vergi dairesi alacaklarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

|                                    | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Uzun vadeli diğer alacaklar        |                   |                   |
| Verilen depozito ve teminatlar (*) | 16.971            | 27.964            |
| <b>Toplam</b>                      | <b>16.971</b>     | <b>27.964</b>     |

(\*) Kiralama işlemleri için verilen depozito ve teminatları oluşmaktadır.

##### b) Diğer Borçlar

|                           | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli diğer borçlar |                   |                   |
| Ödenecek vergi ve fonlar  | 1.149.182         | 1.074.085         |
| <b>Toplam</b>             | <b>1.149.182</b>  | <b>1.074.085</b>  |

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 6. STOKLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

|                      | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022  |
|----------------------|-------------------|--------------------|
| Mamüller             | 949.809           | -                  |
| İlk madde ve malzeme | 80.621.485        | 137.408.326        |
| Diğer stoklar        | -                 | 257.019            |
| <b>Toplam</b>        | <b>81.571.294</b> | <b>137.665.345</b> |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla stoklar değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

#### 7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

|                                             | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler          |                   |                   |
| Tedarikçilere verilen sipariş avansları (*) | 25.731            | 9.871.904         |
| Peşin ödenmiş sigorta primleri              | 527.420           | 4.613.537         |
| <b>Toplam</b>                               | <b>553.151</b>    | <b>14.485.441</b> |

(\*) Kumaş alımlarına istinaden yapılan peşin ödemelerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler bulunmamaktadır.

#### 8. KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

|                                       | 31 Aralık 2023    | 31 Aralık 2022    |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri   | 1.189.590         | 1.516.037         |
| Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri   | 1.811.799         | 4.605.154         |
| <b>Toplam kiralama yükümlülükleri</b> | <b>3.001.390</b>  | <b>6.121.191</b>  |
|                                       | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
| Açılış Bakiyesi                       | 6.121.191         | 5.342.834         |
| Modifikasyon                          | 2.397.604         | 2.397.604         |
| Ödenen kiralama yükümlülükleri        | (193.650)         | (377.157)         |
| Enflasyon Etkisi                      | (5.323.755)       | (1.242.090)       |
| <b>Kapanış Bakiyesi</b>               | <b>3.001.390</b>  | <b>6.121.191</b>  |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, kiralama yükümlülüklerinin efektif faiz oranları TL için %33- %45 (31 Aralık 2022: %15-%33) arasında hesaplanmıştır.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

| Maliyet Değeri                                     | Tesis makine ve cihazlar | Demirbaşlar      | Taşıtlar         | Özel maliyetler  | Toplam            |
|----------------------------------------------------|--------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi             | 27.533.529               | 8.045.568        | 4.022.099        | 2.608.436        | 42.209.632        |
| İlaveler                                           | 1.661.461                | 796.211          | -                | 182.784          | 2.640.455         |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi         | 29.194.989               | 8.841.778        | 4.022.099        | 2.791.220        | 44.850.087        |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>                      |                          |                  |                  |                  |                   |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi             | 17.684.954               | 2.533.744        | 856.634          | 603.279          | 21.678.611        |
| Dönem amortismanı                                  | 3.294.029                | 1.058.074        | 906.699          | 438.313          | 5.697.114         |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi         | 20.978.982               | 3.591.818        | 1.763.333        | 1.041.591        | 27.375.725        |
| <b>31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>8.216.007</b>         | <b>5.249.960</b> | <b>2.258.766</b> | <b>1.749.629</b> | <b>17.474.362</b> |
| Maliyet Değeri                                     | Tesis makine ve cihazlar | Demirbaşlar      | Taşıtlar         | Özel maliyetler  | Toplam            |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi             | 29.194.989               | 8.841.778        | 4.022.099        | 2.791.220        | 44.850.087        |
| İlaveler                                           | 3.132.179                | 2.056.367        | -                | -                | 5.188.546         |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi         | 32.327.169               | 10.898.146       | 4.022.099        | 2.791.220        | 50.038.633        |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>                      |                          |                  |                  |                  |                   |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi             | 20.978.982               | 3.591.818        | 1.763.333        | 1.041.591        | 27.375.725        |
| Dönem amortismanı                                  | 2.513.073                | 1.401.925        | 906.698          | 443.374          | 5.265.070         |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi         | 23.492.055               | 4.993.743        | 2.670.031        | 1.484.966        | 32.640.795        |
| <b>31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>8.835.114</b>         | <b>5.904.402</b> | <b>1.352.068</b> | <b>1.306.254</b> | <b>17.397.838</b> |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: bulunmamaktadır).

**DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

| <b>Maliyet Değeri</b>                              | <b>Haklar</b>    | <b>Toplam</b>    |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi             | 3.814.948        | 3.814.948        |
| İlaveler                                           | 177.398          | 177.398          |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi         | 3.992.346        | 3.992.346        |
| <b>Birikmiş İtfa Payları</b>                       |                  |                  |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi             | 2.515.588        | 2.515.588        |
| Dönem gideri                                       | 681.330          | 681.330          |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi         | 3.196.918        | 3.196.918        |
| <b>31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>795.428</b>   | <b>795.428</b>   |
| <b>Maliyet Değeri</b>                              | <b>Haklar</b>    | <b>Toplam</b>    |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi             | 3.992.346        | 3.992.346        |
| İlaveler                                           | 523.044          | 523.044          |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi         | 4.515.390        | 4.515.390        |
| <b>Birikmiş İtfa Payları</b>                       |                  |                  |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi             | 3.196.918        | 3.196.918        |
| Cari dönem itfa gideri                             | 287.014          | 287.014          |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi         | 3.483.932        | 3.483.932        |
| <b>31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>1.031.458</b> | <b>1.031.458</b> |

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

| Maliyet Değeri                                     | Binalar (*)       | Toplam            |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi             | 11.567.407        | 11.567.407        |
| Modifikasyon                                       | 2.397.604         | 2.397.604         |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi         | 13.965.011        | 13.965.011        |
| Birikmiş Amortisman                                | Binalar (*)       | Toplam            |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi             | 1.121.243         | 1.121.243         |
| Dönem Gideri                                       | 1.779.427         | 1.779.427         |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi         | 2.900.670         | 2.900.670         |
| <b>31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>11.064.341</b> | <b>11.064.341</b> |
| Maliyet Değeri                                     | Binalar (*)       | Toplam            |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi             | 13.965.011        | 13.965.011        |
| Modifikasyon                                       | 639.865           | 639.865           |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi         | 14.604.876        | 14.604.876        |
| Birikmiş Amortisman                                | Binalar (*)       | Toplam            |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi             | 2.900.670         | 2.900.670         |
| Dönem Gideri                                       | 1.773.974         | 1.773.974         |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi         | 4.674.644         | 4.674.644         |
| <b>31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>9.930.232</b>  | <b>9.930.232</b>  |

(\*) Binalar depolardan oluşmaktadır ve kiralama dönemleri genellikle 5-10 yıl arasındadır.

#### 12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

|                                                                | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli karşılıklar                                        |                   |                   |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar | 1.539.057         | 2.281.691         |
| -İzin karşılıkları                                             | 1.539.057         | 2.281.691         |
| Diğer kısa vadeli karşılıklar                                  | 127.800           | 268.775           |
| <b>Toplam</b>                                                  | <b>1.666.857</b>  | <b>2.550.466</b>  |
|                                                                | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
| Açılış bakiyesi                                                | 2.281.691         | 1.129.502         |
| Cari yıl karşılığı                                             | 154.308           | 1.594.101         |
| Enflasyon etkisi                                               | (896.942)         | (441.912)         |
| Kapanış bakiyesi                                               | 1.539.057         | 2.281.691         |
|                                                                | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
| Diğer kısa vadeli karşılıklar detayı                           |                   |                   |
| Dava karşılıkları                                              | 127.800           | 268.775           |
| <b>Toplam</b>                                                  | <b>127.800</b>    | <b>268.775</b>    |

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 13. TAAHHÜTLER

##### Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2023                                                                                                                    | TL karşılığı   | TL             | ABD Doları | Avro |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------|------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                               | 914.283        | 914.283        | -          | -    |
| -Teminat                                                                                                                          | 914.283        | 914.283        | -          | -    |
| -Rehin                                                                                                                            | -              | -              | -          | -    |
| -İpotek                                                                                                                           | -              | -              | -          | -    |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine<br>Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                           | -              | -              | -          | -    |
| -Teminat                                                                                                                          | -              | -              | -          | -    |
| -Rehin                                                                                                                            | -              | -              | -          | -    |
| -İpotek                                                                                                                           | -              | -              | -          | -    |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.<br>Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam | -              | -              | -          | -    |
| -Teminat                                                                                                                          | -              | -              | -          | -    |
| -Rehin                                                                                                                            | -              | -              | -          | -    |
| -İpotek                                                                                                                           | -              | -              | -          | -    |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                                          | -              | -              | -          | -    |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                         | -              | -              | -          | -    |
| -Teminat                                                                                                                          | -              | -              | -          | -    |
| -Rehin                                                                                                                            | -              | -              | -          | -    |
| -İpotek                                                                                                                           | -              | -              | -          | -    |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri                                                                     | -              | -              | -          | -    |
| -Teminat                                                                                                                          | -              | -              | -          | -    |
| -Rehin                                                                                                                            | -              | -              | -          | -    |
| -İpotek                                                                                                                           | -              | -              | -          | -    |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu                                                                 | -              | -              | -          | -    |
| -Teminat                                                                                                                          | -              | -              | -          | -    |
| -Rehin                                                                                                                            | -              | -              | -          | -    |
| -İpotek                                                                                                                           | -              | -              | -          | -    |
|                                                                                                                                   | <b>914.283</b> | <b>914.283</b> | -          | -    |

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 13. TAAHHÜTLER

##### Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”) (devamı)

| 31 Aralık 2022                                                                                                                 | TL karşılığı   | TL             | ABD Doları | Avro |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------|------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                            | 451.660        | 451.660        | -          | -    |
| -Teminat                                                                                                                       | 451.660        | 451.660        | -          | -    |
| -Rehin                                                                                                                         | -              | -              | -          | -    |
| -İpotek                                                                                                                        | -              | -              | -          | -    |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                           | -              | -              | -          | -    |
| -Teminat                                                                                                                       | -              | -              | -          | -    |
| -Rehin                                                                                                                         | -              | -              | -          | -    |
| -İpotek                                                                                                                        | -              | -              | -          | -    |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam | -              | -              | -          | -    |
| -Teminat                                                                                                                       | -              | -              | -          | -    |
| -Rehin                                                                                                                         | -              | -              | -          | -    |
| -İpotek                                                                                                                        | -              | -              | -          | -    |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                                       | -              | -              | -          | -    |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                      | -              | -              | -          | -    |
| -Teminat                                                                                                                       | -              | -              | -          | -    |
| -Rehin                                                                                                                         | -              | -              | -          | -    |
| -İpotek                                                                                                                        | -              | -              | -          | -    |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                     | -              | -              | -          | -    |
| -Teminat                                                                                                                       | -              | -              | -          | -    |
| -Rehin                                                                                                                         | -              | -              | -          | -    |
| -İpotek                                                                                                                        | -              | -              | -          | -    |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                      | -              | -              | -          | -    |
| -Teminat                                                                                                                       | -              | -              | -          | -    |
| -Rehin                                                                                                                         | -              | -              | -          | -    |
| -İpotek                                                                                                                        | -              | -              | -          | -    |
|                                                                                                                                | <b>451.660</b> | <b>451.660</b> | -          | -    |

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yüzde 0,00'dır. (31 Aralık 2022: yüzde 0,00'dır).

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla verilen teminat mektupları, çeşitli özel ve kamu kuruluşlarına verilmiştir.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

##### Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

|                                   | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Personele ödenecek ücretler       | 5.323.546         | 3.778.665         |
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri | 3.303.162         | 2.815.766         |
| <b>Toplam</b>                     | <b>8.626.708</b>  | <b>6.594.431</b>  |

##### Kıdem tazminatı karşılığı:

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %23,72 enflasyon ve %21,01 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,13 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022 %18,50). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %57, 10, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2023: 19.982,83TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

##### Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (devamı)

##### Kıdem tazminatı karşılığı (devamı):

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıllara ait, kıdem tazminatı karşılığındaki hareketler aşağıdaki gibidir:

|                          | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak bakiyesi          | 4.561.396         | 298.817           |
| Hizmet Maliyeti          | 959.984           | 1.272.916         |
| Faiz Gideri              | 32.665            | 12.226            |
| Dönem İçi Ödemeler       | (4.519.642)       | (569.869)         |
| Aktüeryal Kayıp/(Kazanç) | 4.550.939         | 6.079.757         |
| Enflasyon Etkisi         | (4.335.272)       | (2.532.452)       |
| 31 Aralık bakiyesi       | 1.250.070         | 4.561.396         |

#### 15. DİĞER DÖNEN VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

|                             | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Diğer dönen varlıklar       |                   |                   |
| Devreden ve indirilecek KDV | 8.699.627         | 10.070.350        |
| Personele verilen avanslar  | 60.259            | (12.984)          |
| İş avansları                | 41.334            | 48.882            |
| <b>Toplam</b>               | <b>8.801.220</b>  | <b>10.106.248</b> |

#### 16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ

##### a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

|                                        |             | 31 Aralık<br>2023  |             | 31 Aralık<br>2022  |
|----------------------------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|
|                                        | %           |                    | %           |                    |
| Dagi Giyim San. ve Tic. A.Ş.           | 0,00%       | -                  | 25,23%      | 7.570.236          |
| Mahmut Nedim Koç                       | 41,21%      | 12.364.300         | 15,06%      | 4.518.228          |
| İbrahim Yurtseven                      | 0,00%       | -                  | 8,66%       | 2.597.111          |
| Diğer                                  | 58,79%      | 17.635.700         | 51,05%      | 15.314.425         |
| <b>Toplam</b>                          | <b>100%</b> | <b>30.000.000</b>  | <b>100%</b> | <b>30.000.000</b>  |
| Sermaye düzeltmesi olumlu farkları (*) |             | 113.759.935        |             | 113.759.935        |
| <b>Toplam</b>                          |             | <b>143.759.935</b> |             | <b>143.759.935</b> |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un 30.000.000 TL olan sermayesi her biri 1 Kr (Bir Kuruş) nominal değerde 3.000.000.000 adet nominal paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 30.000.000 TL olan sermayesi her biri 1 Kr nominal değerde 3.000.000.000 adet nominal pay).

(\*) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ (devamı)

##### a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2023                       | Vergi Usul<br>Kanununa<br>göre | TFRS Finansal<br>Tablolarına göre | Geçmiş yıl<br>zararlarında<br>izlenen fark |
|--------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------|
| Sermaye düzeltme farkları            | 175.423.997                    | 113.759.935                       | (61.664.062)                               |
| Hisse Senedi İhraç Primleri          | 23.987.537                     | 15.380.405                        | (8.607.132)                                |
| Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler | 26.594.522                     | 17.988.201                        | (8.606.321)                                |

##### b) 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 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler 18.450.667 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 17.988.201 TL).

###### Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları:

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

#### 17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

##### a) Hasılat

|                             | 1 Ocak<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak<br>31 Aralık 2022 |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Mamul satışları             | 498.144.725              | 465.059.922              |
| Hisse senedi satış hasılatı | -                        | 72.540.418               |
| <b>Toplam</b>               | <b>498.144.725</b>       | <b>537.600.340</b>       |

**DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)****b) Satışların Maliyeti**

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi sona eren yıllara ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

|                                 | 1 Ocak<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak<br>31 Aralık 2022 |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Satılan mamul maliyeti (-)      | (249.099.231)            | (318.937.764)            |
| Amortisman maliyeti (-)         | (1.482.887)              | (1.823.025)              |
| İşçilik maliyeti (-)            | (233.861.526)            | (125.062.177)            |
| Hisse senedi satış maliyeti (-) | -                        | (63.189.296)             |
| <b>Toplam</b>                   | <b>(484.443.644)</b>     | <b>(509.012.262)</b>     |

**18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ**

|                             | 1 Ocak<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak<br>31 Aralık 2022 |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Genel yönetim giderleri (-) | (16.285.756)             | (18.200.706)             |
| Pazarlama giderleri (-)     | (429.071)                | (812.375)                |
| <b>Toplam</b>               | <b>(16.714.827)</b>      | <b>(19.013.081)</b>      |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                   | 1 Ocak<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak<br>31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| a) Genel yönetim giderleri        |                          |                          |
| Personel giderleri                | 7.229.139                | 9.722.883                |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | 4.528.069                | 4.500.159                |
| Danışmanlık giderleri             | 1.580.068                | 1.408.507                |
| Enerji ve iletişim giderleri      | 694.209                  | 710.519                  |
| Vergi, resim ve harç giderleri    | 375.271                  | 238.428                  |
| Temizlik ve Güvenlik Giderleri    | 346.320                  | 143.975                  |
| Kira giderleri                    | 209.000                  | 156.416                  |
| Bakım ve onarım giderleri         | 93.003                   | 63.943                   |
| Diğer Giderler                    | 1.230.677                | 1.255.876                |
| <b>Toplam</b>                     | <b>16.285.756</b>        | <b>18.200.706</b>        |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi sona eren yıllara ait satış, pazarlama ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

|                        | 1 Ocak<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak<br>31 Aralık 2022 |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| b) Pazarlama giderleri |                          |                          |
| Diğer Giderler         | 429.071                  | 812.375                  |
| <b>Toplam</b>          | <b>429.071</b>           | <b>812.375</b>           |

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                        | 1 Ocak<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak<br>31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Danışmanlık gelirleri                                  | 679.862                  | 892.465                  |
| Konusu kalmayan karşılıklar                            | 42.138                   | 135.829                  |
| Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont faiz geliri | 478.672                  | 8.143                    |
| Diğer gelirler                                         | 329.740                  | 723.096                  |
| <b>Toplam</b>                                          | <b>1.530.412</b>         | <b>1.759.533</b>         |

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                    | 1 Ocak<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak<br>31 Aralık 2022 |
|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gideri | 9.733.814                | 2.870.381                |
| Satın almalara ilişkin vade farkı gideri           | 1.914                    | 86.529                   |
| Diğer                                              | 2.009.735                | 369.620                  |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>11.745.463</b>        | <b>3.326.530</b>         |

#### 20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

|                | 1 Ocak<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak<br>31 Aralık 2022 |
|----------------|--------------------------|--------------------------|
| Faiz gelirleri | 103.132                  | 7.789.945                |
| <b>Toplam</b>  | <b>103.132</b>           | <b>7.789.945</b>         |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                  | 1 Ocak<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak<br>31 Aralık 2022 |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Faiz giderleri (*)               | 20.441.846               | 8.246.438                |
| Kiralamalara İlişkin Faiz Gideri | 668.641                  | 1.401.946                |
| Banka komisyon giderleri         | 86.726                   | 110.358                  |
| <b>Toplam</b>                    | <b>21.197.213</b>        | <b>9.758.742</b>         |

(\*) Faiz giderleri kaleminin tamamına yakını, ilişkili tarafları olan Dagı Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ticari alacağına karşılık adet gideri yansıtmıştır.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 21. ÇEŞİTLİLİK ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

|                                   | 1 Ocak<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak<br>31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Satılan mamul maliyeti (-)        | 249.099.231              | 318.937.764              |
| Hisse senedi satış maliyeti       | -                        | 63.189.296               |
| Personel giderleri                | 241.090.665              | 134.785.060              |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | 6.010.956                | 6.323.184                |
| Danışmanlık giderleri             | 1.580.068                | 1.408.507                |
| Enerji ve iletişim giderleri      | 694.209                  | 710.519                  |
| Vergi, resim ve harç giderleri    | 375.271                  | 238.428                  |
| Temizlik ve güvenlik giderleri    | 346.320                  | 143.975                  |
| Kira giderleri                    | 209.000                  | 156.416                  |
| Bakım ve onarım giderleri         | 93.003                   | 63.943                   |
| Diğer Giderler                    | 1.659.748                | 2.068.251                |
| <b>Toplam</b>                     | <b>501.158.471</b>       | <b>528.025.343</b>       |

|                                     | 1 Ocak<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak<br>31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Amortisman ve itfa giderleri</b> |                          |                          |
| Satışların maliyeti                 | 1.482.887                | 1.823.025                |
| Genel yönetim giderleri             | 4.528.069                | 4.500.159                |
| <b>Toplam</b>                       | <b>6.010.956</b>         | <b>6.323.184</b>         |

|                           | 1 Ocak<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak<br>31 Aralık 2022 |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Personel giderleri</b> |                          |                          |
| Satışların maliyeti       | 233.861.526              | 125.062.177              |
| Genel yönetim giderleri   | 7.229.139                | 9.722.883                |
| <b>Toplam</b>             | <b>241.090.665</b>       | <b>134.785.060</b>       |

#### Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler Grup'un; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun "KGK" Resmi Gazete'de yayınlanan Kurul Karar'ına istinaden raporlama dönemi itibarıyla bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

|                                                | 1 Ocak<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak<br>31 Aralık 2022 |
|------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 442.070                  | 521.929                  |
|                                                | <b>442.070</b>           | <b>521.929</b>           |

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi varlıkları / yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

|                                                                     | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Dönem sonu itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü karşılığı</b> | 1.553.258         | 2.264.024         |
| Peşin ödenen kurumlar vergisi                                       | (1.596.446)       | (2.909.130)       |
| <b>Dönem karı vergi varlığı / yükümlülüğü, net</b>                  | (43.188)          | (645.106)         |
| Cari dönem vergisine ilişkin varlıklar                              | (43.188)          | (1.661.729)       |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                                        | -                 | 1.016.623         |

  

|                                                                  | 1 Ocak<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak<br>31 Aralık 2022 |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Vergi gideri:</b>                                             |                          |                          |
| Cari dönem kurumlar vergisi gideri                               | (1.553.258)              | (2.264.024)              |
| <b>Ertelenmiş vergi geliri:</b>                                  |                          |                          |
| Geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi (gideri) / geliri | 5.311.896                | 771.677                  |
| <b>Toplam vergi gideri</b>                                       | 3.758.638                | (1.492.347)              |

#### Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’tür (2022: %23).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

##### Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'dir.

Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

31 Aralık tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

|                                                                   | 31 Aralık<br>2023  | 31 Aralık<br>2022  |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</b>              |                    |                    |
| Ticari ve diğer alacaklar                                         | 4.208              | -                  |
| Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları | (3.721.615)        | (5.562.278)        |
| Stoklar                                                           | (29.349)           | (1.968.963)        |
| Finansal borçlar                                                  | 190.320            | 447.585            |
| Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar                | -                  | (4.093.846)        |
| Ticari borçlar ve kiralama yükümlülükleri                         | 549.872            | 972.370            |
| Karşılıklar                                                       | 31.950             | 53.754             |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar                | 586.419            | 1.313.552          |
| <b>Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)</b>              | <b>(2.388.195)</b> | <b>(8.837.825)</b> |

**DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)  
(devamı)*****Ertelenmiş Vergi(devamı)***

31 Aralık tarihleri itibarıyla, Ertelenmiş vergi gelir ve giderinin yıllar içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

| <b>01 Ocak- 31 Aralık 2023</b>                                    |                    |                                                   |                                                                   |                       |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|                                                                   | <b>1 Ocak 2023</b> | <b>Cari dönem<br/>ertelenmiş<br/>vergi gideri</b> | <b>Diğer kapsamlı<br/>gelir tablosunda<br/>muhasabeleştirilen</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
| Nakit ve nakit benzerleri                                         | -                  | -                                                 | -                                                                 | -                     |
| Ticari ve diğer alacaklar                                         | -                  | 4.208                                             | -                                                                 | 4.208                 |
| Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları | (5.562.278)        | 1.840.663                                         | -                                                                 | (3.721.615)           |
| Stoklar                                                           | (1.968.963)        | 1.939.614                                         | -                                                                 | (29.349)              |
| Finansal borçlar                                                  | 447.585            | (257.265)                                         | -                                                                 | 190.320               |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar                    | (4.093.846)        | 4.093.846                                         | -                                                                 | -                     |
| Ticari borçlar                                                    | 972.370            | (422.498)                                         | -                                                                 | 549.872               |
| Karşılıklar                                                       | 53.754             | (21.804)                                          | -                                                                 | 31.950                |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar                | 1.313.552          | (1.864.868)                                       | 1.137.735                                                         | 586.419               |
|                                                                   | <b>(8.837.825)</b> | <b>5.311.896</b>                                  | <b>1.137.735</b>                                                  | <b>(2.388.195)</b>    |

  

| <b>01 Ocak- 31 Aralık 2022</b>                                    |                     |                                                   |                                                                   |                       |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|                                                                   | <b>1 Ocak 2022</b>  | <b>Cari dönem<br/>ertelenmiş<br/>vergi gideri</b> | <b>Diğer kapsamlı<br/>gelir tablosunda<br/>muhasabeleştirilen</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
| Nakit ve nakit benzerleri                                         | (1.881)             | 1.881                                             | -                                                                 | -                     |
| Ticari ve diğer alacaklar                                         | (21.567)            | 21.567                                            | -                                                                 | -                     |
| Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları | (4.688.480)         | (873.798)                                         | -                                                                 | (5.562.278)           |
| Stoklar                                                           | (7.194.213)         | 5.225.250                                         | -                                                                 | (1.968.963)           |
| Finansal borçlar                                                  | 279.658             | 167.927                                           | -                                                                 | 447.585               |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar                    | (1.430.636)         | (2.663.210)                                       | -                                                                 | (4.093.846)           |
| Ticari borçlar                                                    | 1.611.239           | (638.869)                                         | -                                                                 | 972.370               |
| Karşılıklar                                                       | 149.100             | (95.345)                                          | -                                                                 | 53.754                |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar                | 288.934             | (373.726)                                         | 1.398.344                                                         | 1.313.552             |
|                                                                   | <b>(11.007.846)</b> | <b>771.677</b>                                    | <b>1.398.344</b>                                                  | <b>(8.837.825)</b>    |

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

##### Ertelenmiş Vergi(devamı)

##### Etkin vergi oranının mutabakatı

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

|                                                 | 31 Aralık<br>2023   | 31 Aralık<br>2022  |
|-------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Dönem karı / (zararı)</b>                    | (44.941.772)        | (452.627)          |
| Toplam gelir vergisi geliri / (gideri)          | 3.758.638           | (1.492.347)        |
| <b>Vergi öncesi kar / (zarar)</b>               | <b>(48.700.410)</b> | <b>1.039.720</b>   |
| Gelir vergisi oranı                             | 25%                 | 23%                |
| Şirketin yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi | 12.175.103          | (259.930)          |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler                | (145.325)           | -                  |
| Vergi istisnaları                               | 4.487.397           | 1.430.636          |
| Diğer düzeltmelerin etkisi                      | -                   | 1.495.838          |
| Enflasyon etkisi                                | (12.758.537)        | (4.158.891)        |
| <b>Dönem vergi geliri / (gideri)</b>            | <b>3.758.638</b>    | <b>(1.492.347)</b> |

#### 23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerden gelirin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                          | 1 Ocak<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak<br>31 Aralık 2022 |
|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Menkul kıymet yeniden değerlendirme karı | -                        | 61.623.574               |
| Menkul kıymet satış (*)                  | 7.557.403                | -                        |
| <b>Toplam</b>                            | <b>7.557.403</b>         | <b>61.623.574</b>        |

(\*) Şirketimiz Yönetim Kurulu'nun 14.12.2023 tarihli ve 2023/18 no'lu toplantısı neticesinde bağlı ortaklığımız Dagı Giyim ve Sanayi Ticaret A.Ş. sermayesinde Şirketimiz tarafından sahip olunan 6.848.141,77 TL nominal değerli payların 7,95 TL piyasa fiyatı ile BİST'te özel emir yöntemi ve piyasa kuralları çerçevesinde Mahmut Nedim KOÇ'a satılmıştır.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 24. FİNANSAL ARAÇLAR

##### Finansal Yatırımlar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal varlıklar aşağıdaki gibidir.

| Kısa vadeli finansal yatırımlar | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Hisse senetleri                 | --                | 15.170.568        |
| Hisse senedi değer artışı       | --                | 62.462.547        |
| <b>Toplam</b>                   | <b>--</b>         | <b>77.633.115</b> |

| 31 Aralık 2023 | Adet | Maliyet | Piyasa Değeri |
|----------------|------|---------|---------------|
| DAĞI (*)       | --   | --      | --            |
|                | --   | --      | --            |

| 31 Aralık 2022 | Adet             | Maliyet           | Piyasa Değeri     |
|----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| DAĞI           | 6.848.142        | 15.170.568        | 77.633.115        |
|                | <b>6.848.142</b> | <b>15.170.568</b> | <b>77.633.115</b> |

Şirketimiz Yönetim Kurulu'nun 14.12.2023 tarihli ve 2023/18 no'lu toplantısı neticesinde bağlı ortaklığımız Dagı Giyim ve Sanayi Ticaret A.Ş. sermayesinde Şirketimiz tarafından sahip olunan 6.848.141,77 TL nominal değerli payların 7,95 TL piyasa fiyatı ile BİST'te özel emir yöntemi ve piyasa kuralları çerçevesinde Mahmut Nedim KOÇ'a satılmasına karar verilmiştir. tim kurulu kararına istinaden ilgili payların 14.12.2023 tarihi itibarıyla Mahmut Nedim Koç'a satışı gerçekleşmiştir.

##### Finansal Borçlar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçlar aşağıdaki gibidir:

| Kısa vadeli yükümlülükler                           | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Teminatl bank kredisleri                            | -                 | 31.073.189        |
| Uzun vadeli teminatl bank kredislerinin kısa vadeli | 1.555.602         | -                 |
| <b>Toplam</b>                                       | <b>1.555.602</b>  | <b>31.073.189</b> |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla açık olan bank kredislerine ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

| Para birimi   | Ağırlıklı ortalama<br>etkin faiz oranı | 31 Aralık 2023   |             |
|---------------|----------------------------------------|------------------|-------------|
|               |                                        | Kısa vadeli      | Uzun vadeli |
| TL            | %26,84                                 | 1.555.602        | -           |
| <b>Toplam</b> |                                        | <b>1.555.602</b> | <b>-</b>    |

| Para birimi   | Ağırlıklı ortalama<br>etkin faiz oranı | 31 Aralık 2022    |             |
|---------------|----------------------------------------|-------------------|-------------|
|               |                                        | Kısa vadeli       | Uzun vadeli |
| TL            | %17                                    | 31.073.189        | -           |
| <b>Toplam</b> |                                        | <b>31.073.189</b> | <b>-</b>    |

Grup'un kullandığı kredislerin tamamı üzerinde gerçek kişi ortakların şahsi kefaletleri bulunmaktadır.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 24. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

##### Finansal Borçlar (devamı)

Grup'un finansal borçlanmalarına ilişkin 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                               | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Açılış bakiyesi               | 31.073.189        | 56.564.881        |
| Dönem içi kullanılan krediler | 1.499.289         | 49.431.876        |
| Kredi geri ödemeleri          | (17.500.000)      | (54.290.601)      |
| Enflasyon Etkisi              | (14.818.752)      | (22.130.705)      |
| İtfa edilmiş değerle ölçüm    | 1.301.876         | 1.497.738         |
| <b>Kapanış bakiyesi</b>       | <b>1.555.602</b>  | <b>31.073.189</b> |

#### 25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### a) Sermaye risk yönetimi

Yönetim Kurulu'nun politikası kredi veren ve piyasa güveni açısından güçlü sermaye yapısı sağlamak ve işletmenin gelecekteki büyümesini desteklemek ve sermaye maliyetini düşürmek için en uygun sermaye yapısını sağlamaktır.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

|                                         | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Finansal Borçlar                        | 1.555.602         | 31.073.189        |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri         | (1.892.855)       | (2.425.238)       |
| Net Borç                                | (337.253)         | 28.647.951        |
| Toplam Özkaynak                         | 30.193.071        | 78.548.047        |
| <b>Net Borç / Toplam Özkaynak Oranı</b> | <b>-1,12%</b>     | <b>36,47%</b>     |

##### b) Finansal risk faktörleri

Grup finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

Bu dipnot Grup'un yukarıda belirtilen risklere maruz kalma durumu, Grup'un hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Grup'un sermayeyi yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır.

##### b.1) Kredi riski yönetimi

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Grup, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Grup'un toplam kredi riski bilançoda gösterilmiştir.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### b) Finansal risk faktörleri (devamı)

##### b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2023                                                                                                                                   | Alacaklar        |                 |                 |             | Nakit ve<br>nakit benzerleri |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------|------------------------------|
|                                                                                                                                                  | Ticari alacaklar |                 | Diğer alacaklar |             |                              |
|                                                                                                                                                  | İlişkili taraf   | Diğer taraf     | İlişkili taraf  | Diğer taraf |                              |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski<br>(A+B+C+D+E)                                                                       | -                | 3.435.614       | -               | 224.217     | 1.847.291                    |
| - Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                       | -                | -               | -               | -           | -                            |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                      | -                | 3.435.614       | -               | 224.217     | 1.847.291                    |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                | -               | -               | -           | -                            |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                 | -                | -               | -               | -           | -                            |
| - Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                   | -                | -               | -               | -           | -                            |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                    | -                | -               | -               | -           | -                            |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                             | -                | 3.414           | -               | -           | -                            |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                            | -                | (3.414)         | -               | -           | -                            |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                           | -                | -               | -               | -           | -                            |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                            | -                | -               | -               | -           | -                            |
| E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar                                                                                                            | -                | -               | -               | -           | -                            |
| 31 Aralık 2023                                                                                                                                   | Alacaklar        |                 |                 |             |                              |
|                                                                                                                                                  | Ticari alacaklar | Diğer alacaklar |                 |             |                              |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş                                                                                                                 | -                | -               |                 |             |                              |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş                                                                                                                   | -                | -               |                 |             |                              |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş                                                                                                                  | -                | -               |                 |             |                              |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş                                                                                                                  | 3.414            | -               |                 |             |                              |
| Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş                                                                                                                   | -                | -               |                 |             |                              |

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### b) Finansal risk faktörleri (devamı)

##### b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

|                                                                                                                                                     | Alacaklar           |                    |                 |             | Nakit ve<br>nakit benzerleri |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------|-------------|------------------------------|
|                                                                                                                                                     | Ticari alacaklar    |                    | Diğer alacaklar |             |                              |
| 31 Aralık 2022                                                                                                                                      | İlişkili taraf      | Diğer taraf        | İlişkili taraf  | Diğer taraf |                              |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski<br>(A+B+C+D+E)                                                                          | 1.064.208           | 9.811              | -               | 303.347     | 2.380.934                    |
| - Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                          | -                   | -                  | -               | -           | -                            |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter                                                                | 1.064.208           | 9.811              | -               | 303.347     | 2.380.934                    |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer<br>düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                   | -                  | -               | -           | -                            |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                    | -                   | -                  | -               | -           | -                            |
| - Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                      | -                   | -                  | -               | -           | -                            |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                       | -                   | -                  | -               | -           | -                            |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                                | -                   | 7.493              | -               | -           | -                            |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                               | -                   | (7.493)            | -               | -           | -                            |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                              | -                   | -                  | -               | -           | -                            |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                               | -                   | -                  | -               | -           | -                            |
| E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar                                                                                                               | -                   | -                  | -               | -           | -                            |
|                                                                                                                                                     | Alacaklar           |                    |                 |             |                              |
|                                                                                                                                                     | Ticari<br>alacaklar | Diğer<br>alacaklar |                 |             |                              |
| 31 Aralık 2022                                                                                                                                      |                     |                    |                 |             |                              |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş                                                                                                                    | -                   | -                  |                 |             |                              |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş                                                                                                                      | -                   | -                  |                 |             |                              |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş                                                                                                                     | -                   | -                  |                 |             |                              |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş                                                                                                                     | 7.493               | -                  |                 |             |                              |
| Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş                                                                                                                      | -                   | -                  |                 |             |                              |

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### b) Finansal risk faktörleri (devamı)

##### b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve nakit benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin ödeme planına göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2023                                   |                   |                        |                   |                  |                  |                  |
|--------------------------------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| Türev olmayan finansal yükümlülükler             | Kayıtlı değer     | Sözleşmeli nakit akışı | 3 aydan az        | 3-12 ay          | 1-5 yıl          | 5 yıldan fazla   |
| Teminatlı banka kredileri                        | 1.555.602         | 1.949.179              | 224.905           | 1.724.274        | --               | --               |
| Ticari ve diğer borçlar                          | 35.321.261        | 35.809.226             | 35.809.226        | --               | --               | --               |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 5.323.546         | 5.323.546              | 5.323.546         | --               | --               | --               |
| Kiralama yükümlülükleri                          | 3.001.390         | 20.333.095             | 628.367           | 1.698.478        | 9.000.000        | 9.006.250        |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>45.201.798</b> | <b>63.415.046</b>      | <b>41.986.044</b> | <b>3.422.752</b> | <b>9.000.000</b> | <b>9.006.250</b> |

| 31 Aralık 2022                                   |                    |                        |                   |                  |                   |                |
|--------------------------------------------------|--------------------|------------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------|
| Türev olmayan finansal yükümlülükler             | Kayıtlı değer      | Sözleşmeli nakit akışı | 3 aydan az        | 3-12 ay          | 1-5 yıl           | 5 yıldan fazla |
| Teminatlı banka kredileri                        | 31.073.189         | 31.560.193             | 31.560.193        | --               | --                | --             |
| Ticari ve diğer borçlar                          | 60.337.165         | 60.450.596             | 60.450.596        | --               | --                | --             |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 3.778.665          | 3.778.665              | 3.778.665         | --               | --                | --             |
| Kiralama yükümlülükleri                          | 6.121.191          | 22.072.744             | 1.707.230         | 9.048.547        | 11.316.967        | --             |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>101.310.210</b> | <b>117.862.198</b>     | <b>97.496.684</b> | <b>9.048.547</b> | <b>11.316.967</b> | <b>--</b>      |

##### b.3) Piyasa riski yönetimi

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Şirket'in gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

# DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### b) Finansal risk faktörleri (devamı)

##### b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir

|                                                                                                                            | 31 Aralık 2023   |                |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|---------------|
|                                                                                                                            | TL Karşılığı     | ABD Doları     | Avro          |
| 1. Ticari alacaklar                                                                                                        | -                | -              | -             |
| 2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)                                                                | 1.073.903        | 14             | 32.956        |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                     | -                | -              | -             |
| 3. Diğer                                                                                                                   | -                | -              | -             |
| <b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>                                                                                          | <b>1.073.903</b> | <b>14</b>      | <b>32.956</b> |
| 5. Ticari alacaklar                                                                                                        | -                | -              | -             |
| 6a. Parasal finansal varlıklar                                                                                             | -                | -              | -             |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                     | -                | -              | -             |
| 7. Diğer                                                                                                                   | -                | -              | -             |
| <b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>                                                                                          | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>-</b>      |
| <b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>                                                                                           | <b>1.073.903</b> | <b>14</b>      | <b>32.956</b> |
| 10. Ticari borçlar                                                                                                         | -                | -              | -             |
| 11. Finansal yükümlülükler                                                                                                 | (269.507)        | (9.155)        | -             |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                      | -                | -              | -             |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                                   | -                | -              | -             |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                            | <b>(269.507)</b> | <b>(9.155)</b> | <b>-</b>      |
| 14. Ticari borçlar                                                                                                         | -                | -              | -             |
| 15. Finansal yükümlülükler                                                                                                 | -                | -              | -             |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                      | -                | -              | -             |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                                   | -                | -              | -             |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                                            | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>-</b>      |
| <b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>                                                                                    | <b>(269.507)</b> | <b>(9.155)</b> | <b>-</b>      |
| <b>19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>                                       | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>-</b>      |
| <b>19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı</b>                                                                              | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>-</b>      |
| <b>19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı</b>                                                                          | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>-</b>      |
| <b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)</b>                                                       | <b>804.396</b>   | <b>(9.141)</b> | <b>32.956</b> |
| <b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (IFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>804.396</b>   | <b>(9.141)</b> | <b>32.956</b> |
| <b>22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>                                      | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>-</b>      |
| <b>23. İhracat</b>                                                                                                         | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>-</b>      |
| <b>24. İthalat</b>                                                                                                         | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>-</b>      |

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### b) Finansal risk faktörleri (devamı)

##### b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

|                                                                                                                            | 31 Aralık 2022   |                 |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|--------------|
|                                                                                                                            | TL Karşılığı     | ABD Doları      | Avro         |
| 1. Ticari alacaklar                                                                                                        | -                | -               | -            |
| 2a. Parasal finansal varlıklar(kasa.banka hesapları dahil)                                                                 | 31.846           | 24              | 1.575        |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                     | -                | -               | -            |
| 3. Diğer                                                                                                                   | -                | -               | -            |
| <b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>                                                                                          | <b>31.846</b>    | <b>24</b>       | <b>1.575</b> |
| 5. Ticari alacaklar                                                                                                        | -                | -               | -            |
| 6a. Parasal finansal varlıklar                                                                                             | -                | -               | -            |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                     | -                | -               | -            |
| 7. Diğer                                                                                                                   | -                | -               | -            |
| <b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>                                                                                          | <b>-</b>         | <b>-</b>        | <b>-</b>     |
| <b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>                                                                                           | <b>31.846</b>    | <b>24</b>       | <b>1.575</b> |
| 10. Ticari borçlar                                                                                                         | (237.300)        | (12.691)        | -            |
| 11. Finansal yükümlülükler                                                                                                 | -                | -               | -            |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                      | -                | -               | -            |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                                   | -                | -               | -            |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                            | <b>(237.300)</b> | <b>(12.691)</b> | <b>-</b>     |
| 14. Ticari borçlar                                                                                                         | -                | -               | -            |
| 15. Finansal yükümlülükler                                                                                                 | -                | -               | -            |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                      | -                | -               | -            |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                                   | -                | -               | -            |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                                            | <b>-</b>         | <b>-</b>        | <b>-</b>     |
| <b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>                                                                                    | <b>(237.300)</b> | <b>(12.691)</b> | <b>-</b>     |
| <b>19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>                                       | <b>-</b>         | <b>-</b>        | <b>-</b>     |
| <b>19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı</b>                                                                              | <b>-</b>         | <b>-</b>        | <b>-</b>     |
| <b>19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı</b>                                                                          | <b>-</b>         | <b>-</b>        | <b>-</b>     |
| <b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)</b>                                                       | <b>(205.454)</b> | <b>(12.667)</b> | <b>1.575</b> |
| <b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (IFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(205.454)</b> | <b>(12.667)</b> | <b>1.575</b> |
| <b>22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>                                      | <b>-</b>         | <b>-</b>        | <b>-</b>     |
| <b>23. İhracat</b>                                                                                                         | <b>-</b>         | <b>-</b>        | <b>-</b>     |
| <b>24. İthalat</b>                                                                                                         | <b>-</b>         | <b>-</b>        | <b>-</b>     |

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### b) Finansal risk faktörleri (devamı)

##### b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla TL'nin aşağıdaki yabancı para birimleri karşısında yüzde 10 değer kaybetmesi sonucu vergi öncesi kar ve sermayede gerçekleşecek artış / (azalış) gösterilmektedir. Bu analiz özellikle faiz oranı olmak üzere tüm diğer değişkenlerin sabit tutulması varsayımına dayanır.

| Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu                                          |                                    |                                     |                                    |                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| 31 Aralık 2023                                                                 |                                    |                                     |                                    |                                     |
|                                                                                | Kar/zarar                          |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|                                                                                | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde           |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                                           | (26.910)                           | 26.910                              | (26.910)                           | 26.910                              |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                                      | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                                            | <b>(26.910)</b>                    | <b>26.910</b>                       | <b>(26.910)</b>                    | <b>26.910</b>                       |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde                 |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                                                 | 107.350                            | (107.350)                           | 107.350                            | (107.350)                           |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                                            | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                                                  | <b>107.350</b>                     | <b>(107.350)</b>                    | <b>107.350</b>                     | <b>(107.350)</b>                    |
| Diğer döviz kurlarının Avro karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü                                          | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| 8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)                                     | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)</b>                                | <b>-</b>                           | <b>-</b>                            | <b>-</b>                           | <b>-</b>                            |
| <b>Toplam (3+6+9)</b>                                                          | <b>80.440</b>                      | <b>(80.440)</b>                     | <b>80.440</b>                      | <b>(80.440)</b>                     |

| Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu                                          |                                    |                                     |                                    |                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| 31 Aralık 2022                                                                 |                                    |                                     |                                    |                                     |
|                                                                                | Kar/zarar                          |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|                                                                                | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde           |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                                           | (23.685)                           | 23.685                              | (23.685)                           | 23.685                              |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                                      | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                                            | <b>(23.685)</b>                    | <b>23.685</b>                       | <b>(23.685)</b>                    | <b>23.685</b>                       |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde                 |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                                                 | 3.140                              | (3.140)                             | 3.140                              | (3.140)                             |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                                            | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                                                  | <b>3.140</b>                       | <b>(3.140)</b>                      | <b>3.140</b>                       | <b>(3.140)</b>                      |
| Diğer döviz kurlarının Avro karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü                                          | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| 8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)                                     | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)</b>                                | <b>-</b>                           | <b>-</b>                            | <b>-</b>                           | <b>-</b>                            |
| <b>Toplam (3+6+9)</b>                                                          | <b>(20.545)</b>                    | <b>20.545</b>                       | <b>(20.545)</b>                    | <b>20.545</b>                       |

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### b) Finansal risk faktörleri (devamı)

##### *b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi*

Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Bu risk, faiz değişimlerinden etkilenen varlıkların genellikle kısa vadeli elde tutulması suretiyle yönetilmektedir.

##### Profil

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla faiz bileşenine sahip finansal kalemleri aşağıdaki gibidir.

|                                | 31 Aralık 2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------|----------------|------------|
| <b>Sabit Faizli Araçlar</b>    |                |            |
| Finansal Yükümlülükler         | 1.555.602      | 31.073.189 |
| <b>Değişken Faizli Araçlar</b> |                |            |
| Finansal Yükümlülükler         | -              | -          |

#### 26. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karının grup hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla pay başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

|                                                    | 1 Ocak<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak<br>31 Aralık 2022 |
|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Pay başına kazanç</b>                           |                          |                          |
| Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı    | (44.941.772)             | (452.627)                |
| Ağırlıklı ortalama adi hisse miktarı               | 30.000.000               | 10.800.000               |
| <b>Adi/sulandırılmış pay başına kazanç (kayıp)</b> | <b>(1,4981)</b>          | <b>(0,0419)</b>          |

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

##### Gerçeğe Uygun Değer

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri, Türkiye’deki mali piyasalardan alınabilen güvenilir bilgilere dayandırılarak ve benzer özelliklere sahip başka bir finansal aracın cari piyasa değeri dikkate alınarak veya gelecekteki nakit akımlarının cari faiz oranları ile iskonto edilmesini içeren varsayım teknikleri kullanılarak tespit edilmiştir.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

|                                              | İtfa edilmiş<br>değerinden gösterilen<br>finansal varlıklar | İtfa edilmiş<br>değerinden gösterilen<br>finansal yükümlülükler | Defter değeri | Not |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------|-----|
| <b>31 Aralık 2023</b>                        |                                                             |                                                                 |               |     |
| <u>Finansal varlıklar</u>                    |                                                             |                                                                 |               |     |
| Nakit ve nakit benzerleri                    | 1.892.855                                                   | -                                                               | 1.892.855     | 29  |
| Ticari alacaklar (ilişkili taraflar dahil)   | 3.435.614                                                   | -                                                               | 3.435.614     | 3-4 |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar         | 33.930                                                      | -                                                               | 33.930        | 3-4 |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 224.217                                                     | -                                                               | 224.217       | 5   |
| <u>Finansal yükümlülükler</u>                |                                                             |                                                                 |               |     |
| Finansal borçlar                             | -                                                           | 1.555.602                                                       | 1.555.602     | 25  |
| Ticari borçlar (ilişkili taraflar dahil)     | -                                                           | 34.172.079                                                      | 34.172.079    | 3-4 |
|                                              |                                                             |                                                                 |               |     |
|                                              | İtfa edilmiş<br>değerinden gösterilen<br>finansal varlıklar | İtfa edilmiş<br>değerinden gösterilen<br>finansal yükümlülükler | Defter değeri | Not |
| <b>31 Aralık 2022</b>                        |                                                             |                                                                 |               |     |
| <u>Finansal varlıklar</u>                    |                                                             |                                                                 |               |     |
| Nakit ve nakit benzerleri                    | 2.425.238                                                   | -                                                               | 2.425.238     | 29  |
| Ticari alacaklar (ilişkili taraflar dahil)   | 1.074.019                                                   | -                                                               | 1.074.019     | 3-4 |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 26.248                                                      | -                                                               | 26.248        | 5   |
| <u>Finansal yükümlülükler</u>                |                                                             |                                                                 |               |     |
| Finansal borçlar                             | -                                                           | 31.073.189                                                      | 31.073.189    | 24  |
| Ticari borçlar (ilişkili taraflar dahil)     | -                                                           | 59.263.080                                                      | 59.263.080    | 3-4 |

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 28. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

|                                                                                 | 1 Ocak 2023 - 31 Aralık 2023  |                     |                     | 1 Ocak 2022 - 31 Aralık 2022  |                     |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------|
|                                                                                 | Raporlanabilir bölüm          |                     |                     | Raporlanabilir bölüm          |                     |                   |
|                                                                                 | Yatırım -<br>Hisse Senedi (*) | Tekstil             | Toplam              | Yatırım -<br>Hisse Senedi (*) | Tekstil             | Toplam            |
| <b>Bölüm Hasılatı</b>                                                           |                               |                     |                     |                               |                     |                   |
| Hasılat                                                                         | 1.362                         | 498.143.363         | 498.144.725         | 83.797.455                    | 453.802.885         | 537.600.340       |
| Satışların Maliyeti (-)                                                         | (0)                           | (484.443.644)       | (484.443.644)       | (73.991.094)                  | (435.021.168)       | (509.012.262)     |
| <b>Brüt Kar</b>                                                                 | <b>1.361</b>                  | <b>13.699.720</b>   | <b>13.701.081</b>   | <b>9.806.361</b>              | <b>18.781.717</b>   | <b>28.588.078</b> |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                                     | (2.966.757)                   | (13.318.999)        | (16.285.756)        | (2.663.782)                   | (15.536.924)        | (18.200.706)      |
| Satış, Pazarlama ve Dağıtım Giderleri (-)                                       | -                             | (429.071)           | (429.071)           | (0)                           | (812.375)           | (812.375)         |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                              | (1.330.886)                   | 2.861.298           | 1.530.412           | (480.694)                     | 2.240.227           | 1.759.533         |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                                          | 1.291.575                     | (13.037.038)        | (11.745.463)        | 458.664                       | (3.785.194)         | (3.326.530)       |
| <b>Esas Faaliyet Karı / (Zararı)</b>                                            | <b>(3.004.706)</b>            | <b>(10.224.091)</b> | <b>(13.228.797)</b> | <b>7.120.550</b>              | <b>887.450</b>      | <b>8.008.000</b>  |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                               | 7.557.403                     | -                   | 7.557.403           | 61.623.574                    | -                   | 61.623.574        |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)                                           | -                             | -                   | -                   | -                             | -                   | -                 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların<br>Karlarından/Zararlarından Paylar | -                             | -                   | -                   | 5.668.915                     | -                   | 5.668.915         |
| <b>Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı /<br/>(Zararı)</b>                     | <b>4.552.697</b>              | <b>(10.224.091)</b> | <b>(5.671.394)</b>  | <b>74.413.039</b>             | <b>887.450</b>      | <b>75.300.489</b> |
| Finansman Gelirleri                                                             | 62.244                        | 40.888              | 103.132             | 3.660.088                     | 4.129.857           | 7.789.945         |
| Finansman Giderleri (-)                                                         | (19.929.949)                  | (1.267.264)         | (21.197.213)        | (2.230.873)                   | (7.527.869)         | (9.758.742)       |
| Parasal kazanç/(kayıp)                                                          | (16.611.915)                  | (5.323.020)         | (21.934.935)        | (52.909.988)                  | (19.381.984)        | (72.291.972)      |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/<br/>(Zararı)</b>                   | <b>(31.926.923)</b>           | <b>(16.773.487)</b> | <b>(48.700.410)</b> | <b>22.932.266</b>             | <b>(21.892.546)</b> | <b>1.039.720</b>  |
| Dönem Vergi Gideri                                                              | (1.553.258)                   | -                   | (1.553.258)         | (1.243.832)                   | (1.020.192)         | (2.264.024)       |
| Ertelenmiş Vergi Geliri                                                         | 5.855.858                     | (543.962)           | 5.311.896           | (3.275.830)                   | 4.047.507           | 771.677           |
| <b>Dönem Net Karı/ (Zararı)</b>                                                 | <b>(27.624.323)</b>           | <b>(17.317.449)</b> | <b>(44.941.772)</b> | <b>18.412.604</b>             | <b>(18.865.231)</b> | <b>(452.627)</b>  |

\* "Yatırım - Hisse Senedi", Dagı Yatırım Holding A.Ş.'nin kendi tüzel kişiliği altında yaptığı işlemlerden oluşmaktadır.

## DAĞI YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 29. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                            | 31 Aralık<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa                       | 45.564            | 44.304            |
| - Merkez kasa              | 45.564            | 44.304            |
| - Mağaza kasa              | -                 | -                 |
| Bankalar                   | 1.847.291         | 2.380.934         |
| - Vadesiz TL mevduatlar    | 773.486           | 2.349.191         |
| - Vadesiz Döviz mevduatlar | 1.073.805         | 451               |
| - Vadeli Döviz mevduatlar  | -                 | 31.292            |
| <b>Toplam</b>              | <b>1.892.855</b>  | <b>2.425.238</b>  |

#### 30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.