

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŐRİKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLAR

VE

BAĐIMSIZ DENETİM RAPORU

İçindekiler**Sayfa**

| | |
|---|--------------|
| <i>Konsolide Finansal Durum Tablosu</i> | <i>1-2</i> |
| <i>Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu</i> | <i>3</i> |
| <i>Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu</i> | <i>4</i> |
| <i>Konsolide Nakit Akış Tablosu</i> | <i>5</i> |
| <i>Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar</i> | <i>6- 45</i> |

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| VARLIKLAR | Dipnot | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|---------------|---------------------|-----------------------|
| Dönen Varlıklar | | 15.172.963 | 13.306.492 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 6 | 28.017 | 35.242 |
| Ticari Alacaklar | 10,36 | 11.913.776 | 10.412.525 |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 10 | 11.913.776 | 10.412.525 |
| Diğer Alacaklar | 11,36 | 779.159 | 806.163 |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | 11 | 779.159 | 806.163 |
| Stoklar | 13 | 1.012.170 | 774.184 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 14 | 1.214.785 | 1.095.000 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 35 | 27.590 | - |
| Diğer Dönen Varlıklar | 14 | 197.466 | 183.378 |
| Duran Varlıklar | | 7.877.942 | 7.877.517 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 17 | 2.118.705 | 2.118.705 |
| Maddi Duran Varlıklar | 18 | 444.055 | 468.348 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 19 | 5.007.188 | 5.007.188 |
| - <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i> | 19 | 5.620 | 5.620 |
| - <i>Şerefiye</i> | 20 | 5.001.568 | 5.001.568 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 14 | - | 5.430 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 35 | 307.994 | 277.846 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 23.050.905 | 21.184.009 |

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| YÜKÜMLÜLÜKLER | Dipnot | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|---------------|---------------------|-----------------------|
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 18.580.520 | 16.348.963 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 8 | 10.043 | - |
| Ticari Borçlar | 10,36 | 11.840.345 | 9.992.463 |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i> | 10 | 11.840.345 | 9.992.463 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 24 | 172.421 | 91.759 |
| Diğer Borçlar | 11,36 | 4.277.697 | 4.081.910 |
| - <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i> | 36 | 1.382.416 | 1.204.973 |
| - <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i> | 10 | 2.895.281 | 2.876.937 |
| Ertelenmiş Gelirler | 14 | 81.366 | 62.296 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | 24,22 | 28.552 | 28.552 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 26 | 2.170.096 | 2.091.983 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 443.632 | 437.378 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 8 | - | 10.043 |
| Diğer Borçlar | 11,36 | 412.089 | 412.091 |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i> | 11 | 412.089 | 412.091 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 24 | 31.543 | 15.244 |
| ÖZKAYNAKLAR | 27 | 4.026.753 | 4.397.668 |
| Ödenmiş Sermaye | | 8.000.000 | 8.000.000 |
| Sermaye Düzeltmesi Farkları | | 2.492.363 | 2.492.363 |
| Paylara İlişkin Primler | | 1.160.002 | 1.160.002 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | 41.083 | 69.392 |
| - Aktüeryal kayıp/ kazanç fonu | | 41.083 | 69.392 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | 264.953 | 264.952 |
| Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) | | (8.601.505) | (9.715.116) |
| Net Dönem Karı / (Zararı) | | (540.022) | 1.024.353 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 27 | 1.209.879 | 1.101.722 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 23.050.905 | 21.184.009 |

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| | Notes | TL | |
|--|-----------|---------------------|---------------------|
| | | 1 Ocak-31 Mart 2021 | 1 Ocak-31 Mart 2020 |
| Hasılat | 28 | 6.851.745 | 2.816.121 |
| Satışların Maliyeti (-) | 28 | (6.636.925) | (2.397.146) |
| Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar | | 214.820 | 418.975 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 29,30 | (330.780) | (202.914) |
| Pazarlama Giderleri (-) | 29,30 | (8.095) | (156.141) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 31 | 651.213 | - |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 31 | (1.016.197) | (41) |
| Esas Faaliyet Karı | | (489.039) | 59.879 |
| Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı | | (489.039) | 59.879 |
| Finansman Giderleri (-) | | (8.114) | (374) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar | | (497.153) | 59.505 |
| Dönem Karı | | (497.153) | 59.505 |
| Dönem Karının Dağılımı | | | |
| - Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 42.869 | 39.370 |
| - Ana Ortaklık Payları | 27 | (540.022) | 20.135 |
| | | | 0 |
| Pay Başına Kazanç | 36 | (0,0675) | 0,0025 |

| | | 1 Ocak-31 Mart 2021 | 1 Ocak-31 Mart 2020 |
|---|-----------|---------------------|---------------------|
| Dönem Karı | 27 | (497.153) | 59.505 |
| Diğer Kapsamlı Gelirler: | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | 32.866 | - |
| - Aktüeryal kayıp/ kazanç | | 41.083 | - |
| - Ertelenmiş Vergi Gideri | | (8.217) | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider) | | (464.286) | 59.505 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | | |
| - Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 42.869 | 39.370 |
| - Ana Ortaklık Payları | | (507.155) | 20.135 |
| Pay Başına Kazanç/(Kayıp) | | (0,0634) | 0,0081 |

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltmesi Farkları | Pay İhraç Primleri | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | Birikmiş Karlar | | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Toplam |
|---|------------------|-----------------------------|--------------------|-------------------------------------|---|-----------------------------|--------------------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | | | | | Aktüeryal kayıp/ kazanç fonu | Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | Net Dönem Karı/ (Zararı) | | | |
| 1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye | 8.000.000 | 2.492.363 | 1.160.002 | 269.590 | (130.507) | (10.134.983) | 713.436 | 2.369.901 | 559.044 | 2.928.945 |
| Dönem karının geçmiş yıl karlarına transferi | - | - | - | - | - | 713.436 | (713.436) | - | - | - |
| Geçmiş yıl karlarının yedeklere transferi | - | - | - | 9.240 | - | - | - | 9.240 | - | 9.240 |
| Diğer | - | - | - | - | - | 140.025 | - | 140.025 | - | 140.025 |
| Kontrol gücü olmayan pay sahipleri ile yapılan işlemler | - | - | - | - | - | - | - | - | 989.526 | 989.526 |
| Toplam kapsamlı gelir | - | - | - | - | - | - | 20.135 | 20.135 | (39.370) | (19.235) |
| 31 Mart 2020 itibarıyla bakiye | 8.000.000 | 2.492.363 | 1.160.002 | 278.830 | (130.507) | (9.281.522) | 20.135 | 2.539.301 | 1.509.200 | 4.048.501 |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye | 8.000.000 | 2.492.363 | 1.160.002 | 264.952 | 69.392 | (9.715.116) | 1.024.353 | 3.295.946 | 1.101.722 | 4.397.668 |
| Dönem karının geçmiş yıl karlarına transferi | - | - | - | - | - | 1.024.353 | (1.024.353) | - | - | - |
| Diğer | - | - | - | - | - | 89.258 | - | 89.258 | - | 89.258 |
| Kontrol gücü olmayan pay sahipleri ile yapılan işlemler | - | - | - | - | - | - | - | - | 65.289 | 65.289 |
| Toplam kapsamlı gelir | - | - | - | - | (28.309) | - | (540.022) | (568.331) | 42.869 | (525.462) |
| 31 Mart 2021 itibarıyla bakiye | 8.000.000 | 2.492.363 | 1.160.002 | 264.952 | 41.083 | (8.601.505) | (540.022) | 2.816.873 | 1.209.880 | 4.026.753 |

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| | 31 Mart 2021 | 31 Mart 2020 |
|---|------------------|------------------|
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | (147.107) | 273.319 |
| Dönem karı | (497.153) | 20.135 |
| Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler | 324.235 | - |
| - Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler | 24.293 | - |
| - Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | 16.299 | - |
| - Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler | 283.643 | - |
| Net çalışma sermayesindeki değişim | 91.765 | 253.184 |
| - Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler | (237.986) | 620.471 |
| - Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler | (768.808) | (4.050.629) |
| - Faaliyetle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler | 27.004 | (894.854) |
| - Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler | 831.796 | 4.128.021 |
| - Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler | 295.519 | 869.366 |
| - Diğer net işletme sermayesi artış/azalışla ilgili düzeltmeler | (55.760) | (419.191) |
| Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları | (81.153) | 273.319 |
| - Vergi ödemeleri/iadeleri | (65.955) | - |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | 139.882 | (134.674) |
| - Azınlık payları | 35.895 | - |
| - Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları | - | 13.686 |
| - Verilen nakit avans ve borçlara ilişkim nakit giriş/ çıkışları | 5.430 | (146.269) |
| - Diğer nakit giriş/çıkışları | 98.557 | (2.091) |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | - | - |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C) | (7.225) | 138.645 |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D) | (7.225) | 138.645 |
| E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 35.242 | 10.934 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E) | 28.017 | 149.579 |

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Atlantis Yatırım Holding A.Ş. (“Atlantis” veya “Grup”), 19.08.1994 tarihinde, “Atlantis Yatırım Ortaklığı A.Ş.” unvanı ile kurulmuş, 12893-8 No ile İstanbul Ticaret Siciline tescil edilmiştir. Grup yönetim kurulunun 20.12.2011 tarih ve 2011/17 sayılı kararı ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun 12.06.2012 tarih ve 6342 sayılı izni ile Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsünden çıkarak Yatırım Holding’e dönüşümüne ilişkin statü ve unvan değişikliği 18.07.2012 tarihinde tescil ve 24.07.2012 tarihinde Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilerek Atlantis Yatırım Holding A.Ş. unvanı ile faaliyetine devam etmektedir.

Mayıs 1995’te halka arz edilen kuruluş, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası, Yakın İzleme Pazarı’nda (ATSYH) işlem görmektedir.

Grup’un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 22’dir.

Şirket’in Merkez Adresi ve Ortaklık Yapısı

Şirketin ortaklık yapısı Dipnot 27’de sunulmuştur.

Şirket’in iletişim bilgileri aşağıda sunulmuştur:

Caddebostan Mahallesi Noter Sokak Taşkın Apt. No:16 Daire:2 Kadıköy – İSTANBUL

Şirket’in tam konsolidasyon kapsamındaki Bağlı Ortaklıkları’nın faaliyet konuları aşağıda özetlenmiştir:

Or-Na Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Or-na”)

Atlantis Yatırım Holding A.Ş., Or-Na’nın (“Or-Na”) sermayesinin %100’üne sahiptir. Or-Na’nın fiili faaliyet konusu, her nevi zirai ürünler, bitkisel ve doğal ürünler, gıda maddeleri ve mamulleri, et ve et mamullerini yurt içinde ve yurt dışında pazarlamaktır.

Or-Na’nın Türk Ticaret Kanunu hükümlerine uygun olarak tadil edilen ve 04.02.2015 tarihli olağanüstü genel kurul toplantısında kabul edilen ana sözleşme değişiklikleri ile 17.02.2015 tarihinde kayıtlı sermaye sisteminden çıkarak esas sermaye sistemine geçmiştir.

Şirket’in merkezi Fahrettin Kerim Gökay Cad. No:278 K:2 D:6 Erenköy-Kadıköy/İstanbul adresindedir.

Naviga Tekstil Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş. (“Naviga”)

07.11.2005 tarihinde Naviga Tekstil Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi unvanı ile kurulmuş, 01.07.2016 tarihinde tür değiştirilerek anonim şirkete dönüşmüştür. Şirketin kuruluşu 11.11.2005 tarihli 6429 no’ lu Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayınlanmıştır. 21.12.2016 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile unvanı Naviga Tekstil San. Ve Dış Tic. A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Atlantis Yatırım Holding A.Ş., Naviga’nın (%50,20) payına, Mehmet Ateşli ise (%49,80) payına sahiptir.

Şirket, İstanbul Ticaret Sicili’ ne 569387-516969 no ile kayıtlıdır. Naviga’nın fiili faaliyet konusu hazır giyim tasarım, imalat, pazarlama ve satış olup, 29 ülkede şubesi bulunan Alman menşeli CAMPIONE markası için tekstil ürünleri üretimi yapmaktadır.

Şirket’in merkezi Fevzi Çakmak Mh. Numan Sk. Aksoy Kardeşler Apt. No.7/1 Pendik/İstanbul adresindedir.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Balkaney Gıda Turizm Ticaret A.Ş. (“Balkaney”)

Şirket 14.05.2018 tarihinde Balkaney Gıda Turizm Tic. A.Ş. adı ile kurulmuştur.

Atlantis Yatırım Holding A.Ş., 16 Aralık 2019 tarihinde yapılmış olan toplantı sonucunda Balkaney’in paylarının tamamının satın alınmasına oy birliği ile karar vermiştir. Söz konusu karar, 19.12.2019 tarihi itibarıyla tescil edilmiştir.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2021 | | 31 Aralık 2020 | |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Pay tutarı TL | Hisse oranı % | Pay tutarı TL | Hisse oranı % |
| Ortaklar | | | | |
| Halka açık sermaye | 6.512.697 | 81,41 | 6.512.697 | 81,41 |
| Hakan Şahin (B Grubu) | 400.000 | 5,00 | 400.000 | 5,00 |
| Şükrü Erdanay (B grubu) | 518.399 | 6,48 | 518.399 | 6,48 |
| Sait Özbey | 568.804 | 7,11 | 568.804 | 7,11 |
| Necdet Deniz | 45 | 0,0006 | 45 | 0,0006 |
| Bayram Tosun | 45 | 0,0006 | 45 | 0,0006 |
| Fatma Karagözlü | 10 | 0,0006 | 10 | 0,0006 |
| Nominal sermaye | 8.000.000 | 100,00 | 8.000.000 | 100,00 |
| Düzeltilmiş sermaye | 8.000.000 | | 8.000.000 | |

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup’un döneme ait konsolide finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar ve finansal yatırımlar ve işletme birleşmeleri sırasında ortaya çıkan maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki, kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan yeniden değerlemeler haricinde tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmıştır.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi ve Çevrim Farkları

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan Türk Lirası ("TL") ile sunulmuştur. Konsolide finansal tabloların sunumunda Grup'un fonksiyonel para birimi olan TL raporlama para birimi olarak seçilmiş ve tutarlar TL cinsinden ifade edilmiştir. Grup bünyesinde, işlemlerde ağırlıklı olarak kullanılan para birimlerinin dönem sonları itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan değerleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------|--------------|----------------|
| ABD Doları (USD) | 8,3260 | 7,3405 |
| Euro | 9,7741 | 9,0079 |

Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Ana Ortaklık ile Bağlı Ortaklıklar'ın aşağıdaki (b)'den (c)'ye kadar maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına Seri II, 14.1 No'lu Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS/TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

Bağlı Ortaklıklar, Ana Ortaklık'ın yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

Bağlı Ortaklıklar'ın, finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Ana Ortaklık'ın sahip olduğu Bağlı Ortaklıklar'ın kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamında yer alan Bağlı Ortaklıklar'daki Atlantis Yatırım Holding'in doğrudan ve dolaylı oy hakları ile etkin ortaklık oranları (%) aşağıda gösterilmiştir:

| Bağlı Ortaklıklar | 31 Mart 2020 | | 31 Aralık 2020 | |
|---|--------------|----------------------|----------------|----------------------|
| | Oy Hakkı | Etkin Ortaklık Oranı | Oy Hakkı | Etkin Ortaklık Oranı |
| Or-Na Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Naviga Tekstil Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş. | 50,20% | 50,20% | 50,20% | 50,20% |
| Balkaney Gıda Turizm Ticaret A.Ş. | 100% | 100% | 100% | 100% |

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 31 Mart 2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmenin sürekliliği

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer olmadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019'da, KGK tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, 2004 yılında geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin yerel muhasebe standartlarını kullanarak sigorta sözleşmelerinin muhasebeleştirilmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17'nin uygulanmasının finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 4'deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9'un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla KGK tarafından değiştirilmiştir. TFRS 4'de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır:

- i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya
- ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9'u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39'da finansal araçlar için mevcut gereksinimleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

TFRS 4'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmayacaktır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır. Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.

İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.

İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.

İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bununla birlikte, UMSK 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmış olduğu değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar vermiştir.

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

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde “COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler KGK tarafından TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklikte birlikte TFRS 16’ya COVID-19’dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için COVID-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.

Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- 1) Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- 2) Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi
- 3) Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralama yapıldığı bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdır.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte erken uygulanmasına izin verilmektedir. Finansal tablolarına bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atflara İlişkin Değişiklik

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye yapılan atflara ilişkin değişiklik yayımlanmıştır. Değişiklikle, TFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar- Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliği yayımlanmıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, Grup bu tür satış gelirlerini ve satış gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar'da muhasebeleştirecektir

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

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir. Grup, değişikliğin etkisini değerlendirmektedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-

Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliği yayımlanmıştır.

Bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TMS 37'ye yönelik bu değişiklik yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Grup, değişikliğin etkisini değerlendirmektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1-) Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

2-) TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler- İşletme Tanımı

TFRS 3'deki değişikliğin uygulanmasının, finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

3-) TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler- Önemli Tanımı

TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliğin uygulanmasının, finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. 4-) Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'de Yapılan Değişiklikler)

Bu değişikliğin uygulanmasının, finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi TFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS 'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS 'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16 (a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS Standartlarına geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, - finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sınıfları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

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 plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının 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 taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferdir. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ticari alacaklar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Grup tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağına muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dahil edilmemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma ve Ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Finansal borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile konsolide finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, konsolide kar veya zarar tablosunda finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Grup'un bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasada tutulan nakit, bankalarda tutulan mevduatlar, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımları içerir. Konsolide nakit akış raporlamasında kullanılan nakit ve nakit benzerleri, tahakkuk eden faiz geliri hariç 3 aydan kısa vadeli nakit ve nakit benzerlerini içermektedir.

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman veya üretim birimi yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

| | <u>Faydalı ömür</u> |
|---------------------------|---------------------|
| Binalar | 10-50 yıl |
| Makine, tesis ve cihazlar | 5-10 yıl |
| Taşıtlar | 5 yıl |
| Döşeme ve demirbaşlar | 3-15 yıl |

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler kalemleri altında muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğunda kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlık kalemlerine ilişkin özkaynaklarda yer alan değerlendirme artışı, ilgili varlığın tamamen itfa olması, kullanımdan çekilmesi ya da elden çıkarılması gibi nedenlerle finansal durum tablosu dışı bırakıldığına doğrudan geçmiş yıl karlarına aktarılmaktadır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler ve binalar “yatırım amaçlı gayrimenkuller” olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (araziler hariç) doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde ve aktife girdikleri tarihler dikkate alınarak amortismanına tabi tutulmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet bedelinden izlenmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Şerefiye

Grup, bir işletme satın aldığı, edindiği finansal varlık ve borçların sınıflandırmalarını ve belirlemeleri birleşme tarihinde var olan sözleşme hükümleri, ekonomik koşullar ve konuya ilişkin diğer tüm koşulları esas alarak yapar.

Bu saklı bir türev ürünün ana sözleşmeden ayrılması gerekip gerekmediğinin değerlendirilmesini de kapsar. Satın alma metodu, satın alma maliyetini satın alınan varlıklar, yükümlülükler ve şarta bağlı yükümlülüklerin satın alınan gündeki rayiç değerlerine dağıtılmasını gerektirmektedir. Söz konusu satın alınan şirketlerin TFRS 3'e göre belirlenmiş varlıkları, yükümlülükleri ve şarta bağlı yükümlülükleri satın alınma günündeki rayiç değerlerinden kayıtlara yansıtılmaktadır. Satın alınan şirket, satın alma tarihinden itibaren konsolidasyona dahil edilmektedir. Şerefiye, satın alınan ortaklığın satın alım tarihindeki maliyeti ile net aktiflerinin gerçeğe uygun bedelleri arasında kalan pozitif farktır. Grup, şerefiye tutarlarını itfa etmemektedir. Şerefiye tutarı, taşıdığı değer gerçekleşmeyeceği durum ve şartlarda ve yılda en az bir kere değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Yurtdışındaki işletmelerin satın alınmasında ortaya çıkan şerefiye ve yine bu satın alma sırasında aktif ve pasiflerin defter değerlerine yapılan gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurt dışındaki işletmenin aktif ve pasifleri olarak dikkate alınır. Bu nedenle, yurt dışındaki işletmenin raporlama para birimi cinsinden ifade edilir ve bilanço kapanış kurundan çevrilir.

Bilgisayar Yazılımları

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

Maddi olmayan duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

| | |
|--------|--------------|
| | Faydalı ömür |
| Haklar | 10-12 yıl |

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Borçlanma maliyetleri

Amaçlanan kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman gerektiren özellikli varlıkların edinimi, inşaatı ve üretimi ile ilgili olan genel ve özellikli borçlanma maliyetleri, ilgili varlıkların amaçlanan kullanıma veya satışa hazır olmasına kadar geçen süre boyunca bu varlıkların maliyetlerine eklenir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

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 kâr, 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 kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço 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.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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.

Kıdem tazminatı karşılığı

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 konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Dövizli İşlemler

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı gelir ve giderleri, yurt dışındaki işletmede bulunan net yatırım riskinden korunma aracı olarak tanımlanan yükümlülüklerle ilişkin kur farklarının etkin kısmı hariç, konsolide kar veya zarar tablosunda finansman gelirler/giderleri ve esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler altında muhasebeleştirilir.

Hasılat

Mal Satışı

Asıl faaliyet konusuna ilişkin malların satışından elde edilen hasılat; karşılığında alınan veya alınacak tutardan iadeler, satış iskontoları ve ciro primleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değeri ile ölçülür. Hasılat, önemli risk ve getirilerin satın alana transfer olmuş olması, ödenecek bedelin tahsilatının muhtemel olması, yüklenilecek ilgili maliyetlerin ve malların muhtemel iade tutarlarının güvenilir şekilde tahmin edilebilmesi, satışa konu mal üzerinde devam eden yönetim etkinliğinin kalmamış olması ve hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda kaydedilir.

Bir indirimin verilmesi muhtemel ve tutarı güvenilir bir biçimde ölçülebiliyorsa, hasılat kaydedildiği anda indirim tutarı hasılatтан düşülerek kaydedilir.

Hizmet Sunumu

Verilen hizmetlerden elde edilen hasılat, işlemin raporlama dönemi sonundaki tamamlanma düzeyi dikkate alınarak kar veya zararda muhasebeleştirilir. Tamamlanma oranı yapılan işle ilgili saha incelemelerine göre değerlendirilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Sözleşme hasılatı, sözleşmede ilk anlaşılan tutara ilave olarak gelir yaratması muhtemel olduğu ve bu tutarların güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumda, sözleşme kapsamındaki işte yapılacak değişiklikleri, istihkakları ve teşvik ödemelerini içerir. Bir inşaat sözleşmesinin sonucu güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiğinde sözleşme hasılatı tamamlanma oranına göre kar veya zararda muhasebeleştirilir. Tamamlanma oranı, yapılan işle ilgili saha incelemelerine göre değerlendirilir. Bir inşaat sözleşmesinin sonucunun güvenilir bir şekilde tahmin edilemediği durumda sözleşme hasılatı oluşan sözleşme maliyetlerinin geri alınabilir tutarı kadar muhasebeleştirilir.

Gelecekteki sözleşme faaliyetleriyle ilgili bir varlık yaratmadıkları sürece sözleşme maliyetleri oluşturdukları dönemde kar veya zararda muhasebeleştirilir. Beklenen sözleşme zararları hemen kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Temettü

Temettü alacakları beyan edildiği dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Nakit Akış Tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tablosu dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Grup için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi kesine yakın gözükene ve güvenilir bir şekilde ölçülebilen gelir ve karlar konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Pay başına kayıp / (kazanç)

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kayıp / (kazanç), ana ortaklık payına düşen konsolide net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye’deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak (“bedelsiz hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Pay başına kayıp / (kazanç) hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kayıp / (kazanç) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Yönetim kurulu, işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Grup geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri doğası gereği gerçekleşen sonuçlarla birebir aynı tutarlarda neticelenmeyebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek bazı tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Faydalı Ömürleri

Grup maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinden ilgili dipnotlarda belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Şirket'in 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 kullanılabilir tarihler ve gerektiğinde kullanılabilir vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Şirket'in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Grup kıdem ve emeklilik tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

1 Ocak – 31 Mart 2021 döneminde TFRS-3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında işletme birleşmesi olmamıştır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

| | Atlantis | Naviga | Orna | Balkaney | Toplam | Konsolidasyon Düzeltilmeleri | Konsolide |
|--|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|
| Net Satışlar | 124.977 | 6.562.067 | 104.454 | 60.247 | 6.851.745 | - | 6.851.742 |
| Satışların maliyeti | - | (6.410.572) | (87.045) | (139.308) | (6.636.925) | - | (6.636.925) |
| Ticari faaliyetlerden brüt kar / (zarar) | 124.977 | 151.495 | 17.409 | (79.061) | 214.820 | - | 214.817 |
| Faaliyet giderleri | (174.623) | (104.191) | (4.236) | (55.825) | (338.875) | - | (338.875) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler | 18.380 | (132.937) | (133.027) | (117.400) | (364.984) | - | (364.984) |
| Faaliyet karı/(zararı) | (31.266) | (85.633) | (119.854) | (252.286) | (489.039) | - | (489.042) |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler | - | - | - | - | - | - | - |
| Finansman geliri gideri öncesi faaliyet karı/(zararı) | (31.266) | (85.633) | (119.854) | (252.286) | (489.039) | - | (489.042) |
| Finansman gelirleri/giderleri (-) | - | (105) | (7.294) | (715) | (8.114) | - | (8.114) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı/(zararı) | (31.266) | (85.738) | (127.148) | (253.001) | (497.153) | - | (497.156) |
| Dönem vergi geliri/(gideri) | - | - | - | - | - | - | - |
| Ertelenmiş Vergi Geliri | - | - | - | - | - | - | - |
| Dönem karı/(zararı) | (31.266) | (85.738) | (127.148) | (253.001) | (497.153) | - | (497.156) |
| Finansal durum tablosu bilgileri (31 Mart 2021) | | | | | | | |
| Toplam varlıklar | 13.119.128 | 13.542.521 | 3.733.792 | 931.273 | 31.326.714 | (8.275.828) | 23.050.906 |
| Toplam yükümlülükler | 4.564.659 | 11.912.327 | 2.704.721 | 914.422 | 20.096.129 | (1.071.974) | 19.024.152 |

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|----------------------|---------------------|-----------------------|
| Kasa | 5.775 | 13.118 |
| Bankadaki nakit | 17.241 | 17.123 |
| - Vadesiz mevduatlar | 17.241 | 17.123 |
| Diğer hazır değerler | 5.001 | 5.001 |
| | 28.017 | 35.242 |

(*) Diğer hazır değerler bakiyesi kredi kartı satışlarından oluşmaktadır.

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır)

8. BORÇLANMALAR

| Kısa vadeli borçlanmalar | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|---------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli krediler | 10.043 | - |
| Toplam kısa vadeli borçlanmalar | 10.043 | - |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
| Uzun vadeli kredilerin uzun vadeli kısmı | - | 10.043 |
| Toplam uzun vadeli borçlar | - | 10.043 |
| Toplam borçlanmalar | 10.043 | 10.043 |

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

| Kısa vadeli ticari alacaklar | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|---------------------|-----------------------|
| Alicılar | 10.460.871 | 9.326.967 |
| Alacak senetleri | 1.456.066 | 1.821.160 |
| Alacak senetleri reeskontu (-) | (3.159) | (735.602) |
| Şüpheli ticari alacaklar | 68.368 | 68.368 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (68.370) | (68.368) |
| | 11.913.776 | 10.412.525 |

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Dönem başı - 1 Ocak | (68.368) | (45.031) |
| Dönem gideri | - | (23.339) |
| | (68.368) | (68.368) |

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

| Kısa vadeli ticari borçlar | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-----------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Satıcılar | 11.534.917 | 10.705.402 |
| Borç senetleri | 185.773 | 185.772 |
| Borç senetleri reeskontu (-) | - | (1.016.086) |
| Diğer ticari borçlar | 67.009 | 65.621 |
| Gider tahakkukları | 52.646 | 51.754 |
| | 11.840.345 | 9.992.463 |

11. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

| Kısa vadeli diğer alacaklar | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 41.531 | 41.531 |
| Diğer çeşitli alacaklar | 737.628 | 764.632 |
| | 779.159 | 806.163 |

| Kısa vadeli diğer borçlar | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|---------------------|-----------------------|
| İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 37) | 1.382.416 | 1.204.973 |
| Diğer | 2.895.281 | 2.876.937 |
| | 4.277.697 | 4.081.910 |

| Uzun vadeli diğer borçlar | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|----------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Diğer çeşitli borçlar | 412.089 | 412.091 |
| | 412.089 | 412.091 |

12. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

13. STOKLAR

| Stoklar | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|----------------------|---------------------|-----------------------|
| İlk madde ve malzeme | 687.139 | 774.184 |
| Ticari mallar | 325.031 | - |
| | 1.012.170 | 774.184 |

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

| Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|---------------------|-----------------------|
| Verilen sipariş avansları | 1.214.785 | 1.089.785 |
| Gelecek aylara ait giderler | - | 5.215 |
| | 1.214.785 | 1.095.000 |

| Kısa vadeli ertelenmiş gelirler | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|---------------------|-----------------------|
| Alınan sipariş avansları | 81.366 | 62.296 |
| | 81.366 | 62.296 |

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

15. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

16. İŞ ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|---------------------|-----------------------|
| Faal olan yatırım amaçlı gayrimenkuller | 2.118.705 | 2.118.705 |
| | 2.118.705 | 2.118.705 |
| <hr/> | | |
| Birikmiş itfa ve tükenme payları | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
| 1 Ocak Bakiyesi | 2.283.869 | 2.283.869 |
| <hr/> | | |
| 1 Ocak 2021 açılış bakiyesi | (165.164) | (132.170) |
| Dönem gideri | - | (32.994) |
| 31 Mart 2021 kapanış bakiyesi | (165.164) | (165.164) |
| 31 Mart 2021 itibariyle net defter değeri | 2.118.705 | 2.118.705 |

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR

| Maliyet değeri | Tesis, makine ve cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Diğer Maddi Varlıklar | Toplam |
|--|----------------------------------|------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|
| 1 Ocak 2021 açılış bakiyesi | 326.745 | 250.144 | 272.805 | 703.559 | 1.553.253 |
| Alımlar | - | - | - | - | - |
| 31 Mart 2021 kapanış bakiyesi | 326.745 | 250.144 | 272.805 | 703.559 | 1.553.253 |
| Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü | | | | | |
| 1 Ocak 2021 açılış bakiyesi | (256.253) | (152.862) | (243.798) | (431.992) | (1.084.905) |
| Dönem gideri (**) | (5.661) | (7.719) | (2.376) | (8.537) | (24.293) |
| 31 Mart 2021 kapanış bakiyesi | (261.914) | (160.581) | (246.174) | (440.529) | (1.109.198) |
| 31 Mart 2021 itibariyle net defter değeri | 64.831 | 89.563 | 26.631 | 263.030 | 444.055 |

s

(*) Dönem amortisman giderinin dağılımı Dipnot 30 'da verilmiştir.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

| Maliyet değeri | Tesis, makine ve cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Diğer Maddi Varlıklar | Toplam |
|--|----------------------------------|------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|
| 1 Ocak 2020 açılış bakiyesi | 326.745 | 250.144 | 247.308 | 684.187 | 1.508.384 |
| Alımlar | - | - | 25.497 | 19.372 | 44.869 |
| 31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi | 326.745 | 250.144 | 272.805 | 703.559 | 1.553.253 |
| Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü | | | | | |
| 1 Ocak 2020 açılış bakiyesi | (233.609) | (121.985) | (234.295) | (374.648) | (964.537) |
| Dönem gideri (**) | (22.644) | (30.877) | (9.503) | (57.344) | (120.368) |
| 31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi | (256.253) | (152.862) | (243.798) | (431.992) | (1.084.905) |
| 31 Aralık 2020 itibariyle net defter değeri | 70.492 | 97.282 | 29.007 | 271.567 | 468.348 |

(*) Dönem amortisman giderinin dağılımı Dipnot 30 'da verilmiştir.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| Maliyet değeri | Haklar | Toplam |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| 1 Ocak 2021 açılış bakiyesi | 6.548 | 6.548 |
| 31 Mart 2021 kapanış bakiyesi | 6.548 | 6.548 |

| Birikmiş itfa ve tükenme payları | | |
|---|-------|-------|
| 1 Ocak 2021 açılış bakiyesi | (928) | (928) |
| 31 Mart 2021 kapanış bakiyesi | (928) | (928) |
| 31 Mart 2021 itibariyle net defter değeri | (928) | 5.620 |

| Maliyet değeri | Haklar | Toplam |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| 1 Ocak 2020 açılış bakiyesi | 6.548 | 6.548 |
| 31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi | 6.548 | 6.548 |

| Birikmiş itfa ve tükenme payları | | |
|---|-------|-------|
| 1 Ocak 2020 açılış bakiyesi | (928) | (928) |
| 31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi | (928) | (928) |
| 31 Aralık 2020 itibariyle net defter değeri | (928) | 5.620 |

20. ŞEREFİYE

| Maliyet değeri | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------------|---------------------|-----------------------|
| Dönem başı maliyet değeri | 5.001.568 | 5.001.568 |
| | 5.001.568 | 5.001.568 |

21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

| Grup Tarafından Verilen TRİ'ler | 31 Mart 2021 | | | |
|--|------------------|------------|----------|------------------|
| | TL karşılıkları | ABD Doları | Euro | Türk Lirası |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 3.477.936 | - | - | 3.477.936 |
| B. Tam konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*) | - | - | - | - |
| ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| Toplam | 3.477.936 | - | - | 3.477.936 |

| Grup Tarafından Verilen TRİ'ler | 31 Aralık 2020 | | | |
|--|------------------|------------|----------|------------------|
| | TL karşılıkları | ABD Doları | Euro | Türk Lirası |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 3.477.936 | - | - | 3.477.936 |
| B. Tam konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*) | - | - | - | - |
| ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| Toplam | 3.477.936 | - | - | 3.477.936 |

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

| Kısa vadeli karşılıklar | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------------------|---------------|----------------|
| Diğer kısa vadeli karşılıklar | 28.552 | 28.552 |
| | 28.552 | 28.552 |

23. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

| Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|----------------|----------------|
| Personele borçlar | 101.629 | 77.924 |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 70.792 | 13.835 |
| | 172.421 | 91.759 |

| Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar kapsamında borçlar | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|---------------|----------------|
| Kıdem tazminatı karşılıkları | 31.543 | 15.244 |
| | 31.543 | 15.244 |

Türkiye’de yürürlükteki İş Yasası hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu’nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı Yasalar ile Değişik 60’ıncı Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun’dan çıkarılmıştır.

Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,69 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü

Grup’un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Aktüeryal kayıp / (kazanç) kapsamlı gelir tablosunda “Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları” içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Esas varsayım her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Dönem başı-1 Ocak | 15.244 | 221.348 |
| Hizmet maliyeti | 9.528 | 49.115 |
| Faiz maliyeti | 6.771 | 29.964 |
| Aktüeryal kayıp/(kazanç) | - | (273.601) |
| Ödenen kıdem tazminatları | - | (11.582) |
| 31 Aralık | 31.543 | 15.244 |

25. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

| Varlıklarda değer düşüklükleri | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|---------------------|-----------------------|
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (68.370) | (68.370) |
| | (68.370) | (68.370) |

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

| Diğer dönen varlıklar | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Devreden KDV | 174.724 | 183.378 |
| İndirilecek KDV | 22.742 | |
| | 197.466 | 183.378 |

| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Ödenecek vergiler ve fon | 109.443 | 67.726 |
| Vadesi geçmiş, erte. veya taksi. vergi ve diğer yükümlülükler | 2.060.653 | 2.024.257 |
| | 2.170.096 | 2.091.983 |

27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Özkaynak kalemlerinden “Ödenmiş Sermaye” ve “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda TMS Raporlama Standartları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilemeyen farkların (enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıklar gibi) ödenmiş sermaye ile ilgili kısmı ödenmiş sermaye kaleminden sonra gelen “Sermaye Düzeltmesi Farkları” kalemiyle, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ise Geçmiş Yıllar Karlarıyla ilişkilendirilmiştir.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

| | 31 Mart 2021 | | 31 Aralık 2020 | |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Pay tutarı TL | Hisse oranı % | Pay tutarı TL | Hisse oranı % |
| Ortaklar | | | | |
| Halka açık sermaye | 6.512.697 | 81,41 | 6.512.697 | 81,41 |
| Hakan Şahin (B Grubu) | 400.000 | 5,00 | 400.000 | 5,00 |
| Şükrü Erdanay (B grubu) | 518.399 | 6,48 | 518.399 | 6,48 |
| Sait Özbey | 568.804 | 7,11 | 568.804 | 7,11 |
| Necdet Deniz | 45 | 0,0006 | 45 | 0,0006 |
| Bayram Tosun | 45 | 0,0006 | 45 | 0,0006 |
| Fatma Karagözlü | 10 | 0,0006 | 10 | 0,0006 |
| Nominal sermaye | 8.000.000 | 100,00 | 8.000.000 | 100,00 |
| Düzeltilmiş sermaye | 8.000.000 | | 8.000.000 | |

b) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Karlar

| | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2018 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Aktüeryal kayıp/kazanç fonu | 41.083 | 69.392 |
| | 41.083 | 69.392 |

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu

TMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde “Değer Artış Fonu” hesabında muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler

Bulunmamaktadır.

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Türk Ticaret Kanunu’na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise dağıtılan karın ödenmiş sermayenin %5’ini aşan kısmının %10’u oranında ayrılır. Holding şirketleri bu uygulamaya tabi değildir

Türk Ticaret Kanunu’nun ilgili maddesi gereğince ayrılan “Yasal Yedekler” yasal yedek statüsünde olan “Hisse Senedi İhraç Primleri” ve kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar (vergi avantajı elde edebilmek için ayrılan iştirak satış kazançları) için ayrılmış yasal yedekler kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları geçmiş yıllar karları / zararlarıyla ilişkilendirilmiştir

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|----------------|----------------|----------------|
| Yasal yedekler | 264.952 | 264.952 |
| | 264.952 | 264.952 |

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

e) Geçmiş Yıllar Karları / Zararları

Kar dağıtımına konu edilebilecek kaynaklar

Grup'un rapor tarihi itibarıyla vergi usul kanuna ve diğer mevzuatlara göre tutulan kayıtlarında yer alan net dağıtılabilir dönem karı ile kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların tutarı aşağıda belirtilmiştir.

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Net dönem karı (zararı) | (8.601.505) | (9.715.116) |
| Geçmiş yıllar karları/zararları | 264.953 | 264.952 |
| | (8.336.552) | (9.450.164) |

f) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özkaynak hesap grubu kalemlerinden ana ortaklık dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve finansal durum tablosunda özkaynak hesap grubunda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" kaleminde gösterilir. Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kar veya zararlarından ana ortaklık dışındaki paylara isabet eden kısım dönem karı/ (zararı) kaleminden sonra dönem karı / (zararının) dağılımı altında kontrol gücü olmayan paylar adıyla gösterilir.

28. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

| Hasılat | 01 Ocak-31 Mart 2021 | 01 Ocak-31 Mart 2020 |
|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Yurtiçi hasılat | 6.726.768 | 2.849.446 |
| Satış iadeleri ve indirimler | - | (34.597) |
| Diğer gelirler | 124.977 | 1.272 |
| Satış gelirleri | 6.851.745 | 2.816.121 |
| Satışların maliyeti (-) | (6.636.925) | (2.397.146) |
| Brüt Kar | 214.820 | 418.975 |

29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

| | 01 Ocak-31 Mart 2021 | 01 Ocak-31 Mart 2020 |
|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Genel yönetim giderleri | (330.780) | (202.914) |
| Pazarlama giderleri | (8.095) | (156.141) |
| | (338.875) | (359.055) |

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

30. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

| | 01 Ocak-31 Mart 2021 | 01 Ocak-31 Mart 2020 |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Personel giderleri | (72.618) | (15.381) |
| Çeşitli giderler | (26.532) | (79.766) |
| Amortisman giderleri | (24.292) | (43.057) |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler | (185.262) | - |
| Vergi, resim ve harçlar | (905) | - |
| Danışmanlık giderleri | (2.195) | (61.149) |
| Reklam giderleri | (23.509) | (156.141) |
| Huzur hakkı ödemeleri | (3.561) | (3.561) |
| | (338.874) | (359.055) |

31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 01 Ocak-31 Mart 2021 | 01 Ocak-31 Mart 2020 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Ticari faaliyetlere ilişkin reeskont faiz gelirleri | 636.374 | - |
| Diğer gelirler | 14.839 | - |
| | 651.213 | - |

| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 01 Ocak-31 Mart 2021 | 01 Ocak-31 Mart 2020 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | (1.016.086) | - |
| Diğer giderleri | (111) | (41) |
| | (1.016.197) | (41) |

32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Bulunmamaktadır.

33. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLER

| Finansman Giderleri | 01 Ocak-31 Mart 2021 | 01 Ocak-31 Mart 2020 |
|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Finansman giderleri | (8.114) | (374) |
| | (8.114) | (374) |

34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR

Bulunmamaktadır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

35. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|---------------------|-----------------------|
| Ertelenmiş vergi varlıkları | 307.994 | 277.846 |
| Ertelenmiş vergi varlıkları (net) | 307.994 | 277.846 |

| Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları | 1.017.884 | 1.017.884 |
| Gider tahakkukları | 176.774 | 176.774 |
| Stoklara ilişkin geçici farklar | 106.615 | 106.615 |
| Dava karşılığı | 28.552 | 28.552 |
| Alacak senetleri reeskontu | 321.456 | 735.603 |
| Borç senetleri reeskontu | (456.879) | (1.016.084) |
| Şüpheli alacak karşılığı | 68.368 | 68.368 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 25.456 | 15.244 |
| Diğer | 107.358 | 256.270 |
| | 1.395.584 | 1.389.226 |

| Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme ve ekonomik ömür farklılıkları | 203.577 | 203.577 |
| Gider tahakkukları | 38.890 | 35.355 |
| Gelir tahakkukları | 23.455 | - |
| Stoklara ilişkin geçici farklar | 21.323 | 21.323 |
| Dava karşılığı | 6.281 | 5.710 |
| Alacak senetleri reeskontu | 70.720 | 147.121 |
| Borç senetleri reeskontu | (100.513) | (203.217) |
| Şüpheli alacak karşılığı | 15.041 | 13.674 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 5.600 | 3.050 |
| Diğer | 23.619 | 51.254 |
| | 307.994 | 277.846 |

35. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi

Şirket'in Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 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 yıllar zararları kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye'deki kurumlar vergisi vergi oranı %22'dir. Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve katı bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır.

Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek şirketin ödemesi gereken kurumlar vergisi değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı yapılması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı

23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40'ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Yatırım İndirimi Uygulaması

Yatırım indirimi uygulaması 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak, şirketlerin vergilendirilebilir kazançlarının yetersiz olması sebebiyle, 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla yararlanamadığı yatırım indirimi tutarları ile 1 Ocak 2006 öncesi başlayan ve iktisadi ve teknik bütünlük arz eden yatırımlara ait yatırım indirimi tutarları sonraki yıllarda elde edilecek vergilendirilebilir kazançlardan düşülmek üzere sonraki yıllara taşınabilir.

1 Ağustos 2010 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 6009 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme gereğince hak kazanılan yatırım indirimi tutarları yıl sınırlaması olmaksızın kullanılacaktır. Ayrıca indirim sonrası kazanç üzerinden yürürlükteki vergi oranına göre %22 kurumlar vergisi hesaplanacaktır. 6009 sayılı Kanunla yapılan düzenleme 2010 yılı kazançlarına uygulanmak üzere 1 Ağustos 2010 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

36. PAY BAŞINA KAZANÇ

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| Pay başına kazanç | 31 Mart 2021 | 31 Mart 2020 |
|---|---------------------|---------------------|
| Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri) | 8.000.000 | 8.000.000 |
| Şirket hissedarlarına ait net dönem karı | (540.022) | 59.505 |
| Pay başına kazanç | (0,0003) | 0,0074 |
| Şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir | (464.286) | 59.505 |
| Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç | (0,0580) | 0,0074 |

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile ilişkili tarafları arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

| İlişkili taraflara diğer borçlar | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Necdet Deniz | 1.151.814 | 1.150.925 |
| Mehmet Ateşli | 230.602 | 54.048 |
| | 1.382.416 | 1.204.973 |

(*) İlişkili taraflara diğer borçlar herhangi bir geri ödeme takvimine bağlanmamıştır.

38) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Riski Yönetimi

Şirket sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı Dipnot 6 ve 8'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, Dipnot 6'da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 27'de açıklanan sırasıyla çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi değerlendirmelerine dayanarak sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut st yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket sermayeyi borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

38) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

a) Sermaye Riski Yönetimi (Devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|----------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Finansal ve ticari borçlar | 11.850.388 | 10.002.506 |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri | 28.017 | 35.242 |
| Net borç | 11.878.405 | 10.037.748 |
| Toplam özkaynak | 8.000.000 | 8.000.000 |
| Net borç / özkaynak oranı | 148,5% | 125,5% |

Grup'un spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup'un kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Grup'un faaliyetleri için finansman yaratmaktır. Grup ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir. Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir.

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.

Finansal araçları elinde bulundurmaya karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir (Dipnot 10).

Şirket'in müşterileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurmuştur. Bu işlemlerden doğan kredi riski yönetimce takip edilmektedir ve her bir borçlu için bu riskler sınırlandırılmıştır. Şirket'in önemli tutarlarda az sayıda müşteri yerine, çok sayıda müşteriden alacaklı olması nedeniyle önemli bir ticari alacak riski bulunmamaktadır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

| | Alacaklar | | | | | |
|---|------------------|-------------------|-----------------|----------------|------------------|---------------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | Nakit ve nakit | |
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | benzeri kalemler | Türev Araçlar |
| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri | | | | | | |
| 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | - | 11.982.144 | - | 779.159 | 28.017 | - |
| - Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | 11.913.776 | - | 779.159 | 28.017 | - |
| - Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - | - |
| - Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| 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 | - | 68.368 | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | (68.372) | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - |
| - Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - |
| - Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - |

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

| | Ticari alacaklar | | Alacaklar | | Nakit ve nakit benzeri kalemler | Türev Araçlar |
|---|------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------------------------|---------------|
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | | |
| <u>Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri</u> | | | | | | |
| 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | - | 10.480.893 | - | 806.163 | 35.242 | - |
| - Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | 10.412.525 | - | 806.163 | 35.242 | - |
| - Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - | - |
| - Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| 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 | - | 68.368 | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | (68.368) | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - |
| - Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - |
| - Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - |

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.2) Likidite Risk Yönetimi

Şirket nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların devamını sağlayarak likidite riskini yönetir. Likidite riski, Şirket'in 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. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar Şirket'in yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

| 31 Mart 2021 | | | | | | |
|---|-------------------|---|---------------------|-----------------------|------------------------|--|
| | | Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı | | | | |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | Defter değeri | (I + II +III + IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | |
| Banka kredileri | 10.043 | 10.043 | 10.043 | - | - | |
| Finansal kiralama yükümlülükleri | - | - | - | - | - | |
| Ticari borçlar | 11.840.345 | 11.840.345 | - | 11.840.345 | - | |
| İlişkili taraflara borçlar | 1.382.416 | 1.382.416 | - | 1.382.416 | - | |
| Diğer borçlar | 2.895.281 | 2.895.281 | 2.895.281 | - | - | |
| Toplam yükümlülükler | 16.128.085 | 16.128.085 | 2.905.324 | 13.222.761 | - | |

| 31 Aralık 2020 | | | | | | |
|---|-------------------|--|---------------------|-----------------------|------------------------|--|
| | | Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı | | | | |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | Defter değeri | (I + II +III + IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | |
| Banka kredileri | 10.043 | 10.043 | - | - | 10.043 | |
| Finansal kiralama yükümlülükleri | - | - | - | - | - | |
| Ticari borçlar | 9.992.463 | 9.992.463 | - | 9.992.463 | - | |
| İlişkili taraflara borçlar | 1.204.973 | 1.204.973 | - | 1.204.973 | - | |
| Diğer borçlar | 2.892.181 | 2.892.181 | 2.876.937 | - | 15.244 | |
| Toplam yükümlülükler | 14.099.660 | 14.099.660 | 2.876.937 | 11.197.436 | 25.287 | |

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin ve diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve değişimlerdir.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Şirket, esas olarak döviz tevdiat hesapları, döviz cinsinden alacak ve borçları nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıkları ile parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin rapor tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Şirket operasyonlarını yürütürken yabancı para kullanmamaktadır. Bundan dolayı döviz riskine maruz kalmamaktadır.

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket'in finansal yükümlülükleri, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Şirket'in finansal yükümlülükleri sabit faizli borçlanmalardır.

Faiz oranı duyarlılığı

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2021 | | | |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|
| | Değişken Faizli | Sabit Faizli | Faiz riskine maruz kalmayan | Toplam |
| Finansal varlıklar | - | 11.913.776 | 28.017 | 11.941.793 |
| Nakit ve nakit benzerleri | - | - | 28.017 | 28.017 |
| Finansal yatırımlar | - | - | - | - |
| Ticari alacaklar | - | 11.913.776 | - | 11.913.776 |
| İlişkili taraflardan alacaklar | - | - | - | - |
| Diğer alacaklar | - | - | - | - |
| Finansal yükümlülükler | - | 16.540.174 | - | 16.540.174 |
| Banka kredileri | - | 10.043 | - | 10.043 |
| Ticari borçlar | - | 11.840.345 | - | 11.840.345 |
| İlişkili taraflara borçlar | - | 1.382.416 | - | 1.382.416 |
| Diğer borçlar | - | 3.307.370 | - | 3.307.370 |

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi (Devamı)

| 31 Aralık 2020 | | | | |
|--------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------------------|-------------|
| | Değişken Faizli | Sabit Faizli | Faiz riskine maruz kalmayan | Toplam |
| Finansal varlıklar | - | 11.218.688 | 35.242 | 11.253.930 |
| Nakit ve nakit benzerleri | - | - | 35.242 | 35.242 |
| Finansal yatırımlar | - | - | - | - |
| Ticari alacaklar | - | 10.412.525 | - | 10.412.525 |
| İlişkili taraflardan alacaklar | - | - | - | - |
| Diğer alacaklar | - | 806.163 | - | 806.163 |
| Finansal yükümlülükler | - | 925.711.134 | - | 925.711.134 |
| Banka kredileri | - | 10.043 | - | 10.043 |
| Ticari borçlar | - | 9.992.463 | - | 9.992.463 |
| İlişkili taraflara borçlar | - | 1.204.973 | - | 1.204.973 |
| Diğer borçlar | - | 3.289.028 | - | 3.289.028 |

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

| 31 Mart 2021 | Etkin faiz yöntemi ile değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülükler | Krediler ve alacaklar | Satılmaya hazır finansal varlıklar | Gerç. uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler | Defter Değeri |
|--------------------------------|--|--------------------------|--|--|------------------|
| Finansal varlıklar | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 28.017 | - | - | - | 28.017 |
| Ticari alacaklar | - | 11.913.776 | - | - | 11.913.776 |
| İlişkili taraflardan alacaklar | - | - | - | - | - |
| Finansal yatırımlar | - | - | - | - | - |
| Finansal yükümlülükler | | | | | |
| Finansal borçlar | 10.043 | - | - | - | 10.043 |
| Ticari borçlar | - | 11.840.345 | - | - | 11.840.345 |
| İlişkili taraflara borçlar | - | 1.382.416 | - | - | 1.382.416 |

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

| 31 Aralık 2020 | Etkin faiz yöntemi ile değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülükler | Krediler ve alacaklar | Satılmaya hazır finansal varlıklar | Gerç. uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler | Defter Değeri |
|--------------------------------------|--|------------------------------|---|---|----------------------|
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 35.242 | - | - | - | 35.242 |
| Ticari alacaklar | - | 10.412.525 | - | - | 10.412.525 |
| İlişkili taraflardan alacaklar | - | - | - | - | - |
| Finansal yatırımlar | - | - | - | - | - |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | | |
| Finansal borçlar | 10.043 | - | - | - | 10.043 |
| Ticari borçlar | - | 9.992.463 | - | - | 9.992.463 |
| İlişkili taraflara borçlar | - | 1.204.973 | - | - | 1.204.973 |

40. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.