

**ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG
ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2020
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Özet Konsolide Finansal Durum Tabloları	1-2
Özet Konsolide Kar veya Zarar Tabloları	3
Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları	4
Özet Konsolide Nakit Akış Tabloları	5
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	6 - 36

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

FİNANSAL DURUM TABLOSU

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2019
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	194.993	50.606
Ticari Alacaklar		7.431.322	7.459.280
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	7.431.322	7.459.280
Diğer Alacaklar	7	895.509	851.290
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4	411.614	411.614
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		483.895	439.676
Stoklar	9	780.181	1.965.488
Peşin Ödenmiş Giderler	10	1.084.785	706.458
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	104.081	-
Diğer Dönen Varlıklar		205.994	318.590
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		10.696.865	11.351.712
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	2.107.182	2.151.699
Maddi Duran Varlıklar	11	433.182	543.847
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		5.007.352	5.008.116
<i>Şerefiye</i>	13	5.001.568	5.001.568
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	5.784	6.548
Peşin Ödenmiş Giderler		286.863	286.164
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	10	286.863	286.164
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	636.284	283.853
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		8.470.863	8.273.679
TOPLAM VARLIKLAR		19.167.728	19.625.391

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	10.043	10.043
Ticari Borçlar	6	8.759.274	8.526.072
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	111.906	217.159
Diğer Borçlar	7	4.682.913	5.601.093
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4	3.902.249	4.373.929
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	780.664	1.227.164
Ertelenmiş Gelirler	10	122.708	100.594
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	32.330	32.330
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	1.985.931	1.605.999
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		15.705.105	16.093.290
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Diğer Borçlar	7	412.091	412.091
Uzun Vadeli Karşılıklar		15.514	221.348
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	8-15	15.514	221.348
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	58.615	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		486.220	633.439
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.335.821	2.054.947
Ödenmiş Sermaye	17	8.000.000	8.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		2.492.363	2.492.363
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		1.160.002	1.160.002
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(27.193)	(140.832)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(27.193)	(140.832)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		264.952	263.456
<i>Yasal Yedekler</i>		264.952	263.456
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		(9.720.042)	(10.403.195)
Net Dönem Karı/Zararı		165.739	683.153
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		640.582	843.715
TOPLAM ÖZKAYNAKALAR		2.976.403	2.898.662
TOPLAM KAYNAKLAR		19.167.728	19.625.391

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 VE 30 EYLÜL 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Hasılat	18	12.683.662	5.700.726	6.226.635	1.785.258
Satışların Maliyeti (-)	18	(11.333.865)	(4.804.213)	(5.521.854)	(1.484.178)
BRÜT KÂR		1.349.797	896.513	704.781	301.080
Pazarlama Giderleri (-)	19-20	(156.141)	(280.298)	-	(235.151)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19-20	(589.502)	(226.559)	(226.615)	(73.536)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	74.429	368.117	42.427	(17.422)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(1.084.524)	(239.409)	(1.014.326)	-
ESAS FAALİYET KARİ / (ZARARI)		(405.941)	518.364	(493.733)	(25.029)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	-	79.208	-	79.208
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	-	(25.365)	-	(10.503)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARİ / (ZARARI)		(405.941)	572.207	(493.733)	43.676
Finansman Giderleri (-)	22	(2.709)	-	(1.494)	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARİ / (ZARARI)		(408.650)	572.207	(495.227)	43.676
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		381.295	(37.217)	201.336	12.459
Dönem Vergi Gideri / Geliri		-	(21.468)	-	7.150
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri		381.295	(15.749)	201.336	5.309
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARİ / (ZARARI)		(27.355)	534.990	(293.891)	56.135
DÖNEM KARİ / (ZARARI)		(27.355)	534.990	(293.891)	56.135

Dönem Karı / Zararının Dağılımı

Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(193.094)	13.799	(310.871)	27.770
Ana Ortaklık Payları	165.739	521.191	16.980	28.365

DİĞER KAPSAMLI GELİRLER

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	113.639	5.173	(44.215)	(1.147)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	142.049	6.933	(55.269)	(1.471)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(28.410)	(1.760)	11.054	324
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(28.410)	(1.760)	11.054	324
DİĞER KAPSAMLI GELİR	113.639	5.173	(44.215)	(1.147)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	86.284	540.163	(338.106)	54.988

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 VE 30 EYLÜL 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir)

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak										
	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Değerleme Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı	
ÖNCEKİ DÖNEM											
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	8.000.000	2.492.363	1.160.002	13.534	264.952	(9.886.286)	(171.361)	1.873.204	536.770	2.409.974	
Transferler	-	-	-	-	4.638	(175.999)	171.361	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	5.173	-	-	521.191	526.364	13.799	540.163	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	-	-	-	-	-	(72.701)	-	(72.701)	-	(72.701)	
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	8.000.000	2.492.363	1.160.002	18.707	269.590	(10.134.986)	521.191	2.326.867	550.569	2.877.436	
CARİ DÖNEM											
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	8.000.000	2.492.363	1.160.002	(140.832)	263.456	(10.403.195)	683.153	2.054.947	843.715	2.898.662	
Transferler	-	-	-	-	-	683.153	(683.153)	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	113.639	-	-	165.739	279.378	(193.094)	86.284	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	-	-	-	-	1.496	-	-	1.496	(10.039)	(8.543)	
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	8.000.000	2.492.363	1.160.002	(27.193)	264.952	(9.720.042)	165.739	2.335.821	640.582	2.976.403	

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2019 30 Eylül 2019
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları	Dipnot	377.875	(136)
Dönem Karı/Zararı		165.739	534.990
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		1.171.811	(14.480)
Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler	11-12-13	186.301	146.318
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler		990.226	(254.762)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	15	(92.195)	18.939
Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler		87.479	75.025
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(959.675)	(520.646)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(962.268)	(1.964.727)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler	9	1.185.307	(422.994)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(379.026)	16.102
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	233.202	2.161.022
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(105.253)	130.327
Ertelenmiş Gelirlerdeki Azalış (Artış)	24	22.114	25.300
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(44.219)	(22.762)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(918.180)	(460.408)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	4	(471.680)	(439.614)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(446.500)	(20.794)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(442.719)	17.494
Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		114.092	-
Faaliyetlerle ilgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		337.275	-
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(233.488)	-
Azınlık Payları		(203.133)	-
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(30.355)	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B)		144.387	(136)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		50.606	4.354
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B)		194.993	4.218

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Atlantis Yatırım Holding A.Ş. (“Atlantis” veya “Şirket”), 19.08.1994 tarihinde, “Atlantis Yatırım Ortaklığı A.Ş.” unvanı ile kurulmuş, 12893-8 No ile İstanbul Ticaret Siciline tescil edilmiştir. Şirket 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.

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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 12’dir.

Şirket’in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı 16 numaralı dipnottadır.

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.

Şirketin 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 yapmaktır.

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

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.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki özet 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.

Ara dönem özet 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.

Grup, 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

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 özet konsolide finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Özet 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 değerlerin arasındaki farklardan kaynaklanan yeniden değerlemeler haricinde tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmıştır.

Özet konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup'un özet konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Eylül 2020 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

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. Özet 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:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları (USD)	7,8080	5,9402
Avro (EUR)	9,1281	6,6506

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları

- (a) Özet 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.
- (b) 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.
- (c) 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.

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamında yer alan Bağlı Ortaklıklar'daki Atlantis Yatırım Holding'in doğrudan ve dolaylı oy hakları ile etkin ortaklık oranları (%) aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Oy Hakkı	Etkin Ortaklık Oranı	Oy Hakkı	Etkin Ortaklık Oranı
Bağlı Ortaklıklar				
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%

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde hazırlamıştır. Özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 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.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 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.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

2.6 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 almadığı 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.

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mâli durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler) KGK tarafından 12 Mart 2020 tarihinde 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.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı):

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

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.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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 - UFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler (UFRS 16’da Yapılan Değişiklikler) olarak yayımlanmıştır.

Bu değişiklikte birlikte, UFRS 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:

- 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,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdırlar. COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-UFRS 16’ya ilişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

b. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 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, Şirket’in 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, Şirket’in 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, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

c. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar:

UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan Atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır.

Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya ilişkin 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 ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

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

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım Amacına Uygun Hale Getirme" değişikliğini yayımlamıştır. 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, şirket bu tür satış gelirlerini satışı 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 vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

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

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

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler - Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, 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 UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır.

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

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

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

c. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar (devamı):

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi UFRS'deki iyileştirmeler

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

UFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

UFRS 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 sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri, Açıklayıcı Örnek 13

Bu değişiklik ile Açıklayıcı Örnek 13'ün kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili kiracıya ödeme yapmasına ilişkin kısmı kaldırılmaktadır. Halihazırda yayımlandığı şekliyle, bu örnek, bu tür ödemelerin neden bir kiralama teşviği olmadığı konusunda açık değildir. Böylece, genel olarak yaygın karşılaşılan gayrimenkul kiralama işlemlerindeki kira teşviklerinin belirlenmesinde karışıklık yaşanması olasılığının ortadan kaldırılmasına yardımcı olacaktır.

UMS 41 Tarımsal Faaliyetler

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

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır,

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);
 - (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması,
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- (d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferdir. Grup, ilişkili taraflarıyla oluşan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

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 (Not 5).

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 öngörülemez bir gecikme yaşanacağını 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. Ayrıca Grup, özet 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.

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.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 (Not 9).

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 muhasebeleştirmektedir. 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. Bunlarla birlikte ticari alacaklar içerisinde yer alan, kabili rücu faktoring işlemleri kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil edilen ticari alacaklar, söz konusu alacaklara ilişkin tahsilat riski devredilmediğinden itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

Değer düşüklüğü

Grup, özet 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 özet 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 (Not 6). 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.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 (Not 3). Konsolide nakit akış raporlamasında kullanılan nakit ve nakit benzerleri, tahakkuk eden faiz geliri hariç 3 aydan kısa vadeli nakit ve nakit benzerlerini içermektedir. Grup, nakit ve nakit benzerleri belirli sebeple değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü hesaplaması yapmaktadır. Beklenen kredi zararı hesaplamasında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

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

Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır.

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 varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi 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 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 arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluşukça 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 bırakıldığında doğrudan geçmiş yıl karlarına aktarılmaktadır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.

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:

	<u>Faydalı ömür</u>
Haklar	10-12 yıl

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 oluştuğu 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 özet 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.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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.

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

Dövizli işlemler

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz 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.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı özet konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtiğinde) varlık devredilmiş olur.

Grup, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı özet konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- (c) Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- (d) İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- (e) Hasılatın muhasebeleştirilmesi

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Genel olarak, Grup'un tek satış kanalı bulunmaktadır: toptan satıştır. Toptan satışlar, nihai tüketiciye satış yapan üçüncü kişi perakendecilere yapılan satışları ifade etmektedir.

TFRS 15'in, Grup'un toptan satış ve satıcılardan alınan indirimlerin muhasebeleştirilmesi üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Temettü

Temettü alacakları beyan edildiği dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak özet 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 faaliyetlerden 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.

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 gözüken ve güvenilir bir şekilde ölçülebilen gelir ve karlar özet konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 mercii ne 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.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla konsolidasyona dahil olan Şirket'in gayrii faaliyet olması dolayısı ile bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

2.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar

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:

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin ertelenmiş vergi

Grup'a ait yatırım amaçlı gayrimenkullerden kaynaklanan ertelenmiş vergi borcu ve ertelenmiş vergi varlık hesaplamasında, yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilecek ekonomik faydaların satış yolundan ziyade zaman içinde tümüyle kullanılması amacı güden bir işletme modeli çerçevesinde elde bulundurulmadığına kanaat getirilmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerinin satış kazançları %11 vergiye tabii olduklarından yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri ile vergiye esas değeri arasındaki farktan %11 ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplanmıştır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	15.501	4.563
Bankalar	5.525	6.371
- Vadesiz Mevduatlar (TL)	5.525	6.371
Diğer Hazır Değerler	173.967	-
Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri (*)	-	39.672
TOPLAM	194.993	50.606

(*) Kredi kartı satışlarından oluşmaktadır.

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Şirket'in ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler finansal tablolarda elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir. İlişkili taraflardan olan diğer alacaklar genellikle finansman işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve alacaklar doğası gereği teminatsızdır.

İlişkili taraflardan olan diğer borçlar genellikle finansman işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve borçlar doğası gereği teminatsızdır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer alacak ve borçları aşağıdaki gibidir:

30.09.2020			31.12.2019		
	Diğer Alacaklar	Diğer Borçlar		Diğer Alacaklar	Diğer Borçlar
Yasin Karpuz	411.614	55.000	Yasin Karpuz	411.614	-
Necdet Deniz		1.713.028	Necdet Deniz	-	1.653.440
Engin Tanju			Engin Tanju		
Karadağ		2.073.44,9	Karadağ	-	2.097.268
Mehmet Ateşli		60.773	Diğer Borçlar	-	623.221
TOPLAM	411.614	3.902.249	TOPLAM	411.614	4.373.929

NOT 5 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Kredi Borçlar	10.043	10.043
TOPLAM	10.043	10.043

Bakiye, bankada bulunan kredili mevduat hesabı ve kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari Alacaklar	6.847.622	630.095
Alacak Senetleri	583.700	1.158.285
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.035.257	45.031
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.035.257)	(45.031)
TOPLAM	7.431.322	7.459.280

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	(45.031)	(45.031)
İlaveler	(990.226)	-
Kapanış bakiyesi	(1.035.257)	(45.031)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari Borçlar	8.483.198	8.314.957
Borç Senetleri	185.773	185.773
Diğer Ticari Borçlar	51.706	25.342
Gider Tahakkukları	38.597	
TOPLAM	8.759.274	8.526.072

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen Depozito ve Teminatlar	40.899	40.696
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	411.614	411.614
Diğer Çeşitli Alacaklar	442.996	398.980
TOPLAM	895.509	851.290

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 4)	3.902.249	4.373.929
Diğer Çeşitli Borçlar	780.664	1.227.164
TOPLAM	4.682.913	5.601.093

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Diğer Çeşitli Borçlar	412.091	412.091
TOPLAM	412.091	412.091

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 8 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Personele Borçlar	106.356	168.653
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	5.550	48.506
TOPLAM	111.906	217.159

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	15.514	221.348
TOPLAM	15.514	221.348

NOT 9– STOKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir;

Stoklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlk Madde ve Malzeme	780.181	729.302
Ticari Mallar	-	1.236.186
TOPLAM	780.181	1.965.488

NOT 10– PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen Sipariş Avansları	1.084.785	706.458
TOPLAM	1.084.785	706.458

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gelecek Yıllara Ait Giderler	286.863	286.164
TOPLAM	286.863	286.164

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan Sipariş Avansları	122.708	100.594
TOPLAM	122.708	100.594

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri						
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	326.745	250.144	247.308	684.187	-	1.508.384
Alımlar	-	-	10.983	19.372	-	30.355
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	326.745	250.144	258.291	703.559	-	1.538.739
Birikmiş Amortismanlar						
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	233.609	121.985	234.295	374.648	-	964.537
Dönem gideri	23.645	32.250	5.331	79.794	-	141.020
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	257.254	154.235	239.626	454.442	-	1.105.557
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	69.491	95.909	18.665	249.117	-	433.182

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri						
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	326.745	250.144	245.961	388.568	-	1.211.418
Alımlar	-	-	1.347	295.619	-	296.966
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	326.745	250.144	247.308	684.187	-	1.508.384
Birikmiş Amortismanlar						
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	130.581	78.144	171.638	173.622	-	553.985
Dönem gideri	103.028	43.841	62.657	201.026	-	410.552
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	233.609	121.985	234.295	374.648	-	964.537
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	93.136	128.159	13.013	309.539	-	543.847

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar sigorta bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömrü
Binalar	10-50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	5-10 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3-15 yıl

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir)

NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulmaktadır. Arsa ve binalar grup tarafından kullanılmamaktadır. Gayrimenkuller gerçeğe uygun değer yöntemi ile değerlendirilmekte olup, düzenli olarak değerlendirme uzmanları tarafından değer tespit çalışması yapılmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin dönem içi hareketler ve yeniden değerlendirme farkları aşağıdaki gibidir.

Maliyet Değeri	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2020
Arsalar	1.730.763	-	-	1.730.763
Binalar	553.106	-	-	553.106
TOPLAM	2.283.869	-	-	2.283.869
Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2020	Dönem Gideri	Çıkışlar	30 Eylül 2020
Arsalar	-	-	-	-
Binalar	132.170	44.517	-	176.687
TOPLAM	132.170	44.517	-	176.687
Net defter değeri	2.151.699	-	-	2.107.182

Maliyet Değeri	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Arsalar	1.730.763	-	-	1.730.763
Binalar	553.106	-	-	553.106
TOPLAM	2.283.869	-	-	2.283.869
Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2019	Dönem Gideri	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Arsalar	-	-	-	-
Binalar	90.503	41.667	-	132.170
TOPLAM	90.503	41.667	-	132.170
Net defter değeri	2.193.366	-	-	2.151.699

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	6.548	6.548
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	6.548	6.548
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-
Dönem gideri	764	764
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	764	764
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	5.784	5.784
Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	6.548	6.548
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	6.548	6.548
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-
Dönem gideri	-	-
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	6.548	6.548

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömrü
Haklar	10-12 yıl

ŞEREFİYE

Maliyet Değeri	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem Başı Maliyet Değeri	5.001.568	5.001.568
Çevrim Farkı	-	-
Dönem Sonu Kapanış Bakiyesi	5.001.568	5.001.568

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 14– KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dava Karşılığı	32.330	32.330
TOPLAM	32.330	32.330

Koşullu Yükümlülükler

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ana ortaklığın teminat/rehin / ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	3.250.000	4.139.337
- İpotekler	3.250.000	4.139.337
- Verilen Teminat Mektubu		
- Munzam Senetler		
- Kefaletler		
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen teminatların toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen grup şirketleri lehine vermiş olduğu teminatların toplamı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu teminatların	-	-
TOPLAM	3.250.000	4.139.337

NOT 15– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	15.514	221.348
TOPLAM	15.514	221.348

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: tam 6.730,15 TL) ile sınırlandırılmıştır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (DEVAMI)

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %11,75 enflasyon ve %13,52 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %1,58 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem Başı Kıdem Tazminatı	221.348	1.087
İşten Ayrılanlara Yapılan Ödemeler	(11.582)	-
Faiz Maliyeti	22.465	1.404
Cari Hizmet Maliyeti	13.244	18.732
Aktüeryal Kazanç ve Zararlar	(229.961)	200.125
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	15.514	221.348

NOT 16 – DİĞER VARLIKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	205.994	318.592
TOPLAM	205.994	318.592

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek Vergi ve Fonlar	61.608	62.060
Vadesi Geçmiş Ert.Taks.Vergi ve Diğer Yükümlülükler	1.924.323	1.513.658
TOPLAM	1.985.931	1.575.718

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

17.1 Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Halka Açık Sermaye	81,41	6.512.797	81,41	6.512.797
Hakan Şahin (B Grubu)	5,00	400.000	5,00	400.000
Şükran Erdenay (B Grubu)	6,48	518.399	6,48	518.399
Sait Özbey	7,11	568.804	7,11	568.804
Ödenmiş Sermaye	%100	8.000.000	%100	8.000.000

Atlantis Yatırım Holding A.Ş.'nin sermayesi her biri 1 TL nominal değerinde 8.000.000 adet hisseden oluşmaktadır.

17.2 Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(27.193)	(140.832)
Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	(27.193)	(140.832)

17.3 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler ve Diğer Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır ve genel kanuni yedek akçeye eklenir.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir. Rapor tarihi itibarıyla yasal yedek akçe 264.952 TL'dir (31.12.2019: 263.456 TL).

NOT 18 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

18.1 Hasılat

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılatların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Ocak 2019 30 Eylül 2019	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2019 30 Eylül 2019
Satışlar				
Yurtiçi Satışlar	12.885.250	5.294.290	6.137.386	1.792.608
Diğer Gelirler	97.110	406.436	90.337	(7.350)
Satıştan İadeler (-)	(285.433)	-	(1.088)	-
Satış İskontolar (-)	(4.503)	-	-	-
Diğer İndirimler (-)	(8.762)	-	-	-
TOPLAM	12.683.662	5.700.726	6.226.635	1.785.258

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 18 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

18.2 Satışların Maliyeti

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2020	1 Ocak 2019	1 Temmuz 2020	1 Temmuz 2019
	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(145.093)	-	(74.157)	-
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(10.922.848)	(4.804.213)	(5.447.697)	(1.484.178)
TOPLAM	(11.333.865)	(4.804.213)	(5.521.854)	(1.484.178)

Dönem amortisman ve itfa giderlerinin 12.774 TL'lik kısmı maliyetlerde gösterilmiştir.

NOT 19 – FAALİYET GİDERLERİ

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait araştırma ve geliştirme, pazarlama, satış, dağıtım ve genel yönetim giderleri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak 2020	1 Ocak 2019	1 Temmuz 2020	1 Temmuz 2019
	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(156.141)	(280.298)	-	(235.151)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(589.502)	(226.559)	(226.615)	(73.536)
TOPLAM	(745.643)	(506.857)	(226.615)	(308.687)

NOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama ve genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	1 Ocak 2020	1 Ocak 2019	1 Temmuz 2020	1 Temmuz 2019
	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Personel Giderleri	-	(64.449)	-	(19.302)
Reklam Giderleri	(156.141)	(215.849)	-	(215.849)
TOPLAM	(156.141)	(280.298)	-	(235.151)

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak 2020	1 Ocak 2019	1 Temmuz 2020	1 Temmuz 2019
	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Personel Giderleri	(97.709)	(45.963)	8.933	(26.930)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(167.334)	(44.426)	(67.352)	(20.482)
Huzur Hakkı Gideri	(10.684)	(11.870)	(10.684)	(9.496)
Kira Giderleri	(54.145)	-	(31.282)	-
Yolluk ve Seyahat Giderleri	(36.510)	-	(31.987)	-
Mahkeme ve Noter Giderleri	(323)	-	18.230	-
Taşıt Giderleri	(21.593)	-	(15.311)	-
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(5.483)	(2.054)	(1.793)	-
Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri	(173.527)	(120.953)	(87.413)	(65.867)
Çeşitli Giderler	(22.194)	(1.293)	(7.956)	49.239
TOPLAM	(589.502)	(226.559)	(226.615)	(73.536)

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Ocak 2019 30 Eylül 2019	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2019 30 Eylül 2019
Kira Gelirleri	-	13.750	-	-
Reeskont Faiz Gelirleri	-	254.762	-	-
Diğer Gelirler	74.429	99.605	42.427	(17.422)
TOPLAM	74.429	368.117	42.427	(17.422)

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Ocak 2019 30 Eylül 2019	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2019 30 Eylül 2019
Kambiyo Zararları (-)	(21.431)	-	-	-
Karşılık Giderleri(-)	(990.226)	-	(990.226)	-
Reeskont Faiz Giderleri (-)	-	(229.203)	-	-
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	(72.867)	(10.206)	(24.100)	-
TOPLAM	(1.084.524)	(239.409)	(1.014.326)	-

NOT 22 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir;

Finansman Giderleri	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Ocak 2019 30 Eylül 2019	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2019 30 Eylül 2019
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(2.709)	-	(1.494)	-
TOPLAM	(2.709)	-	(1.494)	-

NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Ocak 2019 30 Eylül 2019	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2019 30 Eylül 2019
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	79.208	-	79.208
TOPLAM	-	79.208	-	79.208
	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Ocak 2019 30 Eylül 2019	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2019 30 Eylül 2019
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	-	(25.365)	-	(10.503)
TOPLAM	-	(25.365)	-	(10.503)

NOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansal durum tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunda	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlığı	636.284	283.853
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(58.615)	-
Ertelenmiş vergi varlığı / yükümlülüğü (net)	577.669	283.853

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Ocak 2019 31 Aralık 2019
Gelir Tablosunda		
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	26.567
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	381.295	(26.567)
Vergi Gideri / Geliri	381.295	-

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	104.081	-
TOPLAM	104.081	-

Kurumlar Vergisi

Şirket ve Bağlı Ortaklıkları, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıklarını konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu özet konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonar kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22'dir (2019: %22).

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

Aynı kanun düzenlemesi ile 1 Ocak 2018 tarihinden vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Haziran 2019 tarihli özet konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Grup'un 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ileriki yıllarda kullanılabilir devreden mali zararlarına ilişkin hesaplanan bir ertelenen vergi varlığı bulunmamaktadır.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar Vergisi'ne 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 hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

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 muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri, özet konsolide finansal tablolar tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları kullanılarak takip eden sayfada özetlenmiştir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22'dir (2019: %22). Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Toplam	Ertelenen	Toplam	Ertelenen
	Geçici Farklar	Vergi Varlığı/ Yükümlülüğü	Geçici Farklar	Vergi Varlığı/ Yükümlülüğü
Ertelenen vergi varlıkları:				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.249.169	249.834	1.012.991	222.858
Karşılık Giderleri	909.596	181.919	55.904	12.299
Vadesi Geçmiş Ert.Taks.Vergi ve Diğer Yükümlülükler	246.810	49.362	-	-
Gider Tahakkukları	29.661	5.932	-	-
Gelecek Aylara Ait Giderle	176.774	35.355	-	-
Gelecek Yıllara Ait Giderler	125.777	25.155	-	-
Alacak Senetleri	4.000	800	-	-
Verilen Depozito ve Teminatlar	53.000	10.600	-	-
Mali Duran Varlıklar	20.204	4.041	-	-
Alıcılar	3.457	691	-	-
Personele Borçlar	261	52	-	-
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	106.615	21.323	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılığı	21.152	4.230	221.348	48.697
Diğer	234.953	46.990	-	-
Ertelenen vergi varlıkları	3.181.429	636.284		283.853
Ertelenen vergi yükümlülükleri:				
Maddi Duran Varlıklar	(26.067)	(5.213)	-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(228.425)	(45.685)	-	-
Diğer	(38.586)	(7.717)	-	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(293.078)	(58.615)	-	-
Ertelenen vergi varlığı/yükümlülüğü, net		577.669		283.853

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 25 – PAY BAŞINA KAYIP / (KAZANÇ)

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kayıp / (kazanç) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Ocak 2019 30 Eylül 2019
Dönem Net Karı / Zararı	165.739	521.191
Dönemin Ağırlıklı Ortalama Hisse Senedi Sayısı	8.000.000	8.000.000
Hisse Senedi Başına Kar / Zarar	0,021	0,065

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özsermaye dengesini en verimli şekilde kullanarak kaynaklarını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı 16. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve çıkarılmış sermaye, yasal yedekler ve geçmiş yıl karlarını içeren ana ortak hissedarlarına ait özsermaye kalemlerinden oluşmaktadır. Grup'un yönetim kurulu sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesi yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır. Grup'un genel stratejisi 2018 yılından beri aynı şekilde devam etmektedir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla için borç/ özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Ocak 2019 31 Aralık 2019
Finansal Borçlar	10.043	10.043
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	194.993	50.606
Net Borç	(184.950)	(40.563)
Toplam Ödenmiş Sermaye	8.000.000	8.000.000
Net Borç / Ödenmiş Sermaye	(0,02)	(0,01)

Finansal Risk Yönetimi

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetim programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un finans bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır.

Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Grup'un maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Grup'un çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Grup, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir:

CARİ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
30 Eylül 2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)(1)	-	7.431.322	411.614	483.895	5.525
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	7.431.322	411.614	483.895	5.525
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	(1.035.257)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.035.257)	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	-	-	-	-	-

GEÇMİŞ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
31 Aralık 2019	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	7.459.280	411.614	439.676	6.371
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	7.459.280	411.614	439.676	6.371
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	45.031	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(45.031)	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Likidite riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

30 Eylül 2020	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri
Finansal Varlıklar	7.626.315	-	-	7.626.315
Nakit ve Nakit Benzerleri	194.993	-	-	194.993
Ticari Alacaklar	7.431.322	-	-	7.431.322
Finansal Yükümlülükler	-	-	8.769.317	8.769.317
Finansal Borçlar	-	-	10.043	10.043
Ticari Borçlar	-	-	8.759.274	8.759.274

31 Aralık 2019	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri
Finansal Varlıklar	7.509.886	-	-	7.509.886
Nakit ve Nakit Benzerleri	50.606	-	-	50.606
Ticari Alacaklar	7.459.280	-	-	7.459.280
Finansal Yükümlülükler	-	-	8.536.115	8.536.115
Finansal Borçlar	-	-	10.043	10.043
Ticari Borçlar	-	-	8.526.072	8.526.072

Kur Riski yönetimi

Grup önemli bir kur riskine maruz kalmamaktadır.

NOT 27 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un 2 Nisan 2020 tarihli Yönetim Kurulu Kararında; Grup'un sermayesinin 8.000.000 TL'den 11.400.000 TL'ye artırılmasına ve şirket ortaklarından Necdet DENİZ'in şirketten 1.420.000 TL nakit alacağı ve şirket ortağı Engin Tanju Karadağ'ın şirketten 1.980.000 TL nakit alacağı olduğu; bu çerçevede 3.400.000 TL'ye kadar ortakların alacaklarından mahsup edilmek suretiyle sermaye artırımı yapılmasına karar verilmiş fakat 28 Eylül 2020 tarihinde kurul kararı ile artırım talebi reddedilmiştir.