

**ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG
ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLARI

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3 - 4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-36

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ref	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
Dönen varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	76.973	35.242
Ticari Alacaklar	7	14.274.882	10.412.525
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	14.274.882	10.412.525
Diğer Alacaklar	9	822.292	806.163
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	822.292	806.163
Stoklar	8	533.540	774.184
Peşin Ödenmiş Giderler	11	1.274.658	1.095.000
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.274.658	1.095.000
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		-	-
Diğer Dönen Varlıklar	16	106.905	183.378
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		106.905	183.378
Ara toplam		17.089.250	13.306.492
Toplam dönen varlıklar		17.089.250	13.306.492
Duran varlıklar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	2.090.692	2.118.705
Maddi Duran Varlıklar	13	343.891	468.348
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	5.006.492	5.007.188
Peşin Ödenmiş Giderler	11	-	5.430
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	5.430
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	495.027	277.846
Toplam duran varlıklar		7.936.102	7.877.517
Toplam varlıklar		25.025.352	21.184.009

Takip eden dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
	Ref		
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		-	-
Ticari Borçlar	7	11.438.385	9.992.463
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		11.438.385	9.992.463
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	236.245	91.759
Diğer Borçlar	9	6.152.984	6.173.893
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	348.550	1.204.973
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	5.804.434	4.968.920
Ertelenmiş Gelirler	11	1.009.201	62.296
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		1.009.201	62.296
Kısa Vadeli Karşılıklar	15	66.860	28.552
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		66.860	28.552
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	-
Ara toplam		18.903.675	16.348.963
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		18.903.675	16.348.963
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	10.043	10.043
Diğer Borçlar	9	412.091	412.091
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		412.091	412.091
Uzun Vadeli Karşılıklar	10	28.805	15.244
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		28.805	15.244
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		-	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		450.939	437.378
Toplam yükümlülükler		19.354.614	16.786.341
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		4.530.879	3.295.946
Ödenmiş Sermaye	17	8.000.000	8.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	2.492.363	2.492.363
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	17	1.160.002	1.160.002
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	17	29.133	69.392
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	29.133	69.392
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	264.952	264.952
-Yasal Yedekler	17	264.952	264.952
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	17	(8.268.811)	(9.715.116)
Net Dönem Karı veya Zararı	17	853.240	1.024.353
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	17	1.139.859	1.101.722
Toplam özkaynaklar		5.670.738	4.397.668
Toplam kaynaklar		25.025.352	21.184.009

Takip eden dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Kar veya Zarar Kısım				
Hasılat	26.504.159	12.683.662	8.581.912	6.226.635
Satışların Maliyeti	(24.357.316)	(11.333.865)	(7.355.383)	(5.521.854)
Brüt Kar	2.146.843	1.349.797	1.226.529	704.781
Genel Yönetim Giderleri	(788.518)	(589.502)	(266.036)	(226.615)
Pazarlama Giderleri	(304.863)	(156.141)	(13)	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.694.316	74.429	1.001.656	42.427
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(1.221.678)	(1.084.524)	(139.692)	(1.014.326)
Esas faaliyet karı/(zararı)	1.526.100	(405.941)	1.822.444	(493.733)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	-	-	-	-
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı/(zararı)	1.526.100	(405.941)	1.822.444	(493.733)
Finansman Gelirleri	6.776	-	6.776	-
Finansman Giderleri	(16.947)	(2.709)	(7.382)	(1.494)
Vergi Öncesi Kar	1.515.929	(408.650)	1.821.838	(495.227)
Vergi Gideri/Geliri				
Dönem Vergi Gideri	(574.453)	-	(574.453)	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	195.377	381.295	40.964	201.336
Net Dönem Karı	1.136.853	(27.355)	1.288.349	(293.891)
Dönem Karının Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	283.613	(193.094)	202.479	(310.871)
Ana Ortaklık Payları	853.240	165.739	1.085.870	16.980
Pay Başına Kazanç	0,10666	0,02072	0,13573	0,00212

Takip eden dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Net Dönem Karı	1.136.853	(27.355)	1.288.349	(293.891)
Diğer kapsamlı gelirler				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	12.769	-	(4.875)	(157.854)
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	-	-	-	-
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16.490	-	(4.966)	(197.318)
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Paylar	-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler				
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi	-	-	-	-
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	(3.721)	-	91	39.464
Diğer kapsamlı gelir (gider)	12.769	-	(4.875)	(157.854)
Toplam kapsamlı gelir (gider)	1.149.622	(27.355)	1.283.474	(451.745)
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	283.613	(193.094)	202.479	(310.871)
Ana Ortaklık Payları	866.009	165.739	1.080.995	(140.874)

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler												
	Ödenmiş sermaye	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	-Maddi duran varlık yeniden değerlendirilme artışları (azalışları)	- Tanımlanmış Fayda Planları Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	-Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Sermaye Düzeltme Farkları	Geçmiş yıllar karları veya zararları	Net dönem karı veya zararı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2020 tarihi itibariyle bakiyeler	8.000.000	1.160.002	-	(130.507)	-	269.590	2.492.363	(10.134.983)	713.436	2.369.901	559.044	2.928.945
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	713.436	(713.436)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	165.739	165.739	(193.094)	(27.355)
Net dönem karı	17	-	-	-	-	-	-	-	165.739	165.739	(193.094)	(27.355)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer düzeltmeler	-	-	-	103.314	-	(4.638)	-	-	-	98.676	-	98.676
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	(298.495)	-	(298.495)	274.632	(23.863)
30 Eylül 2020 tarihi itibariyle bakiyeler	8.000.000	1.160.002	-	(27.193)	-	264.952	2.492.363	(9.720.042)	165.739	2.335.821	640.582	2.976.403
1 Ocak 2021 tarihi itibariyle bakiyeler	8.000.000	1.160.002	-	69.392	-	264.952	2.492.363	(9.715.116)	1.024.353	3.295.946	1.101.722	4.397.668
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	1.024.353	(1.024.353)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	12.769	-	-	-	-	853.240	866.009	283.613	1.149.622
Net dönem karı	17	-	-	-	-	-	-	-	853.240	853.240	283.613	1.136.853
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	17	-	-	12.769	-	-	-	-	-	12.769	-	12.769
Sermaye artırımını	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer düzeltmeler	-	-	-	(53.028)	-	-	-	421.952	-	368.924	(245.476)	123.448
30 Eylül 2021 tarihi itibariyle bakiyeler	8.000.000	1.160.002	-	29.133	-	264.952	2.492.363	(8.268.811)	853.240	4.530.879	1.139.859	5.670.738

Takip eden dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı/(zararı)		853.240	165.739
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		954.126	(420.048)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		125.155	186.301
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		29.033	13.244
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		38.308	-
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.018	22.465
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		379.076	(381.295)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		381.536	(260.763)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(334.759)	1.016.394
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(3.862.359)	27.957
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		28.013	-
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(16.129)	(44.217)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		240.644	1.185.307
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(174.228)	(379.024)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		1.445.922	194.605
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		144.486	(105.255)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		835.514	(36.288)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		946.905	60.711
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		76.473	112.598
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(574.453)	(115.663)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		-	(11.582)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(574.453)	(104.081)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		-	(30.355)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-	(30.355)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(856.423)	(471.680)
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış		(856.423)	(471.680)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		41.731	144.387
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	35.242	50.606
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	76.973	194.993

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 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.

Şirket'in merkezi Caddebostan mahallesi Noter Sokak Taşkın Apt. No:16 Daire:2 Kadıköy – İSTANBUL adresindedir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla personel sayısı 13'dir. (31 Aralık 2020 – 22 kişi)

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı 17 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 menşei CAMPIONE markası için tekstil ürünleri üretimi yapmaktadır.

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

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1. Uygulanan finansal raporlama standartları

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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.

2.1.2. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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.

2.1.3. İşlevsel ve sunum para birimi

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (işlevsel para birimi) ile sunulmuştur. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar için Grup'un işlevsel ve sunum para birimi Türk Lirası (TL) olarak kabul edilmiştir.

2.1.4 Tam Konsolidasyon Esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, aşağıda açıklanan esaslar doğrultusunda, ana şirket olan Atlantis Yatırım Holding A.Ş. ve bağlı ortaklığının hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihleri itibarıyla, TFRS'ye uygun olarak yeknesak muhasebe politikalarını uygulayarak ve aynı gösterimi sağlayarak hazırlanmıştır. Bağlı ortaklığının muhasebe politikaları, gerektiğinde Grup'un politikaları ile tutarlı olacak şekilde yeniden düzenlenmiştir.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Grup'un üzerinde kontrolü olan işletmeler, Grup'un bağlı ortaklığı konumundadır. Grup, işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda, işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün Grup'a geçtiği andan itibaren söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamına alınır. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün sona erdiği andan itibaren ise söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamından çıkarılır.

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve aralarındaki önemli tutardaki tüm borç/alacak bakiyeleri ile alım/satım işlemleri karşılıklı silinmiştir. İştirak tutarları ile iştirak edilen grup özsermayeleri karşılıklı silinmiştir. Varlıklarda muhasebeleştirilmiş grup içi işlemlerden doğan karlar ve zararlar karşılıklı silinirken, gerçekleşmemiş zararlar ise işlemin transfer edilen varlıkta bir değer düşüklüğüne işaret etmediği durumlarda silinir.

Kontrol gücü olmayan payların, bağlı ortaklığın net varlık ve cari dönem konsolide kar veya zarar ve kapsamlı gelir veya giderlerindeki payı, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ve gider ile konsolide özkaynaklar değişim tablolarında "kontrol gücü olmayan paylar" adıyla ayrıca sınıflandırılmıştır.

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağlı ortaklığını ve Grup'un kontrol paylarını göstermektedir:

Bağlı Ortaklıklar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Oy Hakkı	Etkin Ortaklık	Oy Hakkı	Etkin Ortaklık
		Oranı		Oranı
Or-Na Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100%	100%	100%	100%
Naviga Tekstil Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş.	50,20%	50,20%	50,20%	50,20%
Balkaney Gıda Turizm Ticaret A.Ş.	100%	100%	100%	100%

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

2.2 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.2. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Ara dönem özet finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar finansal durum tablosu tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Hasılat

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

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı ara dönem özet konsolide finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar satın alım bedellerinden birikmiş amortisman ve değer düşüklükleri düşülerek finansal tablolara yansıtılır.

Amortisman, varlıkların tahmini faydalı ömürleri üstünden doğrusal amortisman yöntemi ile hesaplanmaktadır. Araziler amortismanına tabi değildir.

Maddi duran varlıkların tahmini faydalı ömürlerini gösteren amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

Faydalı ömür

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

Maddi duran varlıkların finansal durum tablosundaki değerleri, olaylar ve durumların finansal durum tablosunda taşınan değerlerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, değer düşüklüğü için gözden geçirilir. Böyle bir belirti varsa ve varlığın finansal durum tablosunda da taşınan değeri, tahmin edilen gerçekleşebilir değerini geçerse, bu varlıklar ya da nakit yaratan kalemler net gerçekleşebilir değerlerine getirilir. Maddi duran varlıkların net gerçekleşebilir değeri net satış fiyatı veya kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değerini bulurken, tahmin edilen gelecekteki nakit akışı, elde edilecek nakdin bugünkü piyasa koşullarındaki bedelini ve o varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerlerine indirgenir.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Bağımsız nakit akışı yaratmayan bir varlık için kullanımdaki net defter değeri, varlığın dahil olduğu nakit akışı sağlayan kalemler grubu için belirlenir. Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün ara dönem özet konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmayacak şekilde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Maddi duran varlığa yapılan bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı arttıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Maddi duran varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılması

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde, tedarikinde ya da idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan arsa, bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre konsolide finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında itfa edilmektedirler.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her bir finansal durum tablosu tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir.

Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akışlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 finansal durum tablosu 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.

Değer düşüklüğü

Grup, ara dönem 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.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akım tablosunda sunmak amacı ile nakit ve nakit benzerleri, işletmedeki nakit, finansal kuruluşlarda tutulan vadesiz mevduat, orijinal vadeleri üç ay veya üç aydan kısa tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen diğer kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları, kredi kartı alacaklarını ve bankalar nezdindeki cari hesapları kapsar.

Ticari alacaklar

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

Grup, 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, 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.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

Ticari borçlar

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

Borçlanmalar ve borçlanma maliyetleri

Borçlanmalar ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değerinden katlanılan işlem maliyetleri düşülerek muhasebeleştirilirler. Borçlanmalar ilk muhasebeleştirmenin ardından itfa edilmiş maliyetlerinden ölçülürler. Tahsil edilen tutar (işlem maliyetleri düşülmüş) ile geri alınan tutar arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile dönem süresince kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Borçlanmalar sözleşmede belirtilen yükümlülük yerine getirildiğinde, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal durum tablosundan çıkarılır. Ortadan kalkan veya başka bir tarafa devredilen finansal borcun defter değeri ile devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü borç da dahil olmak üzere anılan borca ilişkin olarak ödenen tutar arasındaki fark, diğer gelir veya finansman gideri olarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Bir finansal borcun koşulları yeniden görüldüğünde ve işletme finansal bir borcun tamamının ya da bir kısmının (borcun özkaynakla takası) ortadan kalkması amacıyla kredi verene özkaynağa dayalı araçlar ihraç ettiğinde, finansal borcun defter değeri ile ihraç edilen özkaynağa dayalı aracın gerçeğe uygun değeri arasındaki fark olarak ölçülen bir kazanç veya kayıp kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Borçlanmalar, Grup'un borcun ödemesini raporlama döneminin sonundan itibaren en az on iki ay süreyle erteleyebilmesine yönelik koşulsuz bir hakkının bulunmaması durumunda kısa vadeli olarak sınıflandırılır.

Pay başına kazanç

Ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına 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 kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük karşılık olarak finansal tablolara alınır. Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Koşullu yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu koşullu yükümlülük, güvenilir tahminin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup koşullu yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya birden daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerin birinin varlığında, taraf; Grup ile ilişkili sayılır:

- a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla: 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 dahil olmak üzere)
 - (i) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması,
 - (ii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması,
 - (iii) Tarafın, Grup'un bir iştiraki 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;
- 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 transferidir.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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 finansal tabloların tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların yükümlülük 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. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her finansal durum tablosu tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

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

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartıyla ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Çalışanlara sağlanan faydalar/Kıdem tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, Türk İş Kanunu ve bağlı ortaklıkların faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanunlar uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar oluştukları dönem içinde diğer kapsamlı gelir/gider olarak özkaynaklara yansıtılır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Nakit akış tablosu

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un 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.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan, vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Netleştirme/mahsup

Bir finansal varlık veya borcun birbirine mahsup edilerek (netleştirilerek) net tutarın finansal durum tablosunda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir.

Temettü

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

Ödenmiş sermaye

Adi pay senetleri özkaynaklarda sınıflandırılır. Yeni pay senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Ertelenen finansman geliri / gideri

Ertelenen finansman gelir/gideri vadeli satışlar ve alımların üzerinde bulunan finansal gelirler ve giderleri temsil eder. Bu gelirler ve giderler, kredili satış ve alımların süresi boyunca, etkin faiz oranı ile hesaplanır ve esas faaliyetlerden diğer gelirler ve esas faaliyetlerden diğer giderler hesapları altında gösterilir.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

30.09.2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar 31.12.2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu konsolide finansal tablolar 31.12.2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.4. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, finansal durum tablosu tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla kar ve zarar tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek finansal durum tablosun tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

- Finansal varlıklar üzerindeki değer düşüklüklerinin tahmini.
- Kayıtlara alınacak ertelenen vergi varlığı tutarının tespiti, ilerideki dönemlerdeki vergilendirilebilir karın tutarı ve zamanlaması konularında önemli tahminler ve yönetim değerlendirmeleri
- Grup kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryal varsayımlarda bulunmaktadır.
- Muhasebe politikaları gereğince karşılıklar Grup'un geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Grup, sonuçları belirsiz çeşitli yasal süreçlere, taleplere ve düzenleyici müzakerelere tabidir. Grup, diğer faktörlerin yanında olumsuz sonuçların gerçekleşme olasılığını ve zararı makul bir şekilde tahmin edebilme olasılığını değerlendirir. Bu faktörlerdeki öngörülemeyen olaylar ve değişiklikler, Grup'un muhasebeleştirdiği herhangi bir husus veya karşılığın (daha önce muhtemel olduğu düşünülmeyen veya makul bir hesaplama yapılamadığı için karşılık ayırmadığı) artmasını veya azalmasını gerektirebilir.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 "İşletme birleşmeleri"nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

TMS 16 “Maddi duran varlıklar”da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar”da yapılan değişiklikler bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir. Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.7. Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

Covid 19 salgını etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye’de ne kadar süre ile devam edeceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup, etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Grup, 30 Eylül 2021 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid 19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 30 Eylül 2021 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

2.8. 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 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

	Atlantis	Naviga	Orna	Balkaney	Toplam	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Net Satışlar	255.112	25.522.110	417.824	309.113	26.504.159	-	26.504.159
Satışların maliyeti	-	(23.697.001)	(340.181)	(320.134)	(24.357.316)	-	(24.357.316)
Ticari faaliyetlerden brüt kar / (zarar)	255.112	1.825.109	77.643	(11.021)	2.146.843	-	2.146.843
Faaliyet giderleri	(193.876)	(746.182)	(30.148)	(123.175)	(1.093.381)	-	(1.093.381)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler	1.006.077	(286.260)	(125.624)	(121.555)	472.638	-	472.638
Faaliyet karı/(zararı)	1.067.313	792.667	(78.129)	(255.751)	1.526.100	-	1.526.100
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	-	-	-	-	-	-	-
Finansman geliri gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	1.067.313	792.667	(78.129)	(255.751)	1.526.100	-	1.526.100
Finansman gelirleri/giderleri (-)	(239)	(1.610)	(7.294)	(1.028)	(10.171)	-	(10.171)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı/(zararı)	1.067.074	791.057	(85.423)	(256.779)	1.515.929	-	1.515.929
Dönem vergi geliri/(gideri)	(276.167)	(298.286)	-	-	(574.453)	-	(574.453)
Ertelenmiş Vergi Geliri	14.523	76.734	71.937	32.183	195.377	-	195.377
Dönem karı/(zararı)	805.430	569.505	(13.486)	(224.596)	1.136.853	-	1.136.853
Finansal durum tablosu bilgileri							
Toplam varlıklar	13.327.049	15.097.558	3.974.379	874.265	33.273.251	(8.247.899)	25.025.352
Toplam yükümlülükler	3.936.009	12.808.683	2.829.791	824.176	20.398.659	(1.044.045)	19.354.614

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	26.087	13.118
Bankadaki nakit	45.885	17.123
- Vadesiz mevduatlar	45.885	17.123
Diğer hazır değerler	5.001	5.001
	76.973	35.242

DİPNOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli krediler	-	-
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	-	-
Uzun vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli kredilerin uzun vadeli kısmı	10.043	10.043
Toplam uzun vadeli borçlar	10.043	10.043
Toplam borçlanmalar	10.043	10.043

DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer alacak ve borçları aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara diğer borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Necdet Deniz	152.370	1.150.925
Mehmet Ateşli	196.180	54.048
	348.550	1.204.973

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 31 Aralık 2020
Huzur hakları	10.684	14.245
	10.684	14.245

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alicılar	7.665.078	9.326.967
Alacak senetleri	6.780.975	1.821.160
Alacak senetleri reeskontu (-)	(171.171)	(735.602)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	-
Diğer ticari alacaklar	-	-
Şüpheli ticari alacaklar	68.368	68.368
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(68.368)	(68.368)
	14.274.882	10.412.525

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı - 1 Ocak	(68.368)	(45.031)
Dönem gideri	-	(23.339)
	(68.368)	(68.368)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	11.216.816	10.705.402
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-
Borç senetleri	109.958	185.772
Borç senetleri reeskontu(-)	-	(1.016.086)
Alınan depozito ve teminatlar	-	-
Diğer ticari borçlar	73.014	51.754
Gider tahakkukları	38.597	65.621
	11.438.385	9.992.463

DİPNOT 8 - STOKLAR

Stoklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	533.540	774.184
Ticari mallar	-	-
	533.540	774.184

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	41.531	41.531
Diğer çeşitli alacaklar	780.761	764.632
	822.292	806.163

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara borçlar	348.550	1.204.973
Ödenecek vergi ve fonlar	826.007	67.726
Diğer yükümlülükler	2.048.538	2.024.257
Diğer	2.929.889	2.876.937
	6.152.984	6.173.893

Uzun vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer çeşitli borçlar	412.091	412.091
	412.091	412.091

DİPNOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	83.202	77.924
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	153.043	13.835
	236.245	91.759

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar kapsamında borçlar

Kıdem Tazminatı Karşılıkları

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 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 9,14 maaş artış oranı ve %13 iskonto oranı varsayımına göre % 3,54 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2020 -%3,54). İsteğe bağlı işten ayrılmalara neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	28.805	15.244
	28.805	15.244

Kıdem tazminatı hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı-1 Ocak	15.244	221.348
Hizmet maliyeti	29.033	49.115
Faiz maliyeti	1.018	29.964
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(16.490)	(273.601)
Ödenen kıdem tazminatları	-	(11.582)
Dönem Sonu	28.805	15.244

DİPNOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	1.274.658	1.089.785
Gelecek aylara ait giderler	-	5.215
	1.274.658	1.095.000

Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait giderler	-	5.430
	-	5.430

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	1.009.201	62.296
	1.009.201	62.296

DİPNOT 12 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Faal olan yatırım amaçlı gayrimenkuller	2.090.692	2.118.705
	2.090.692	2.118.705

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak Bakiyesi	2.283.869	2.283.869
Alımlar	-	-
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	2.283.869	2.283.869

Birikmiş itfa ve tükenme payları		
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(165.164)	(132.170)
Dönem gideri	(28.013)	(32.994)
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	(193.177)	(165.164)
30 Eylül 2021 İtibariyle Net Defter Değeri	2.090.692	2.118.705

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	326.745	250.144	272.805	703.559	1.553.253
Alımlar	-	-	-	-	-
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	326.745	250.144	272.805	703.559	1.553.253
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü					
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(256.253)	(152.862)	(243.798)	(431.992)	(1.084.905)
Dönem gideri	(14.782)	(9.582)	(10.745)	(89.348)	(124.457)
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	(271.035)	(162.444)	(254.543)	(521.340)	(1.209.362)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	55.710	87.700	18.262	182.219	343.891

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

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	6.548	6.548
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	6.548	6.548

Birikmiş itfa ve tükenme payları		
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(928)	(928)
Dönem gideri	(696)	(696)
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	(1.624)	(1.624)
30 Eylül 2021 itibariyle net defter değeri	4.924	4.924

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

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

Şerefiye

Maliyet değeri	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı maliyet değeri	5.001.568	5.001.568
30 Haziran 2021 itibariyle net defter değeri	5.001.568	5.001.568

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	38.308	-
Diğer kısa vadeli karşılıklar	28.552	28.552
/	66.860	28.552

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Koşullu Yükümlülükler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen İpotekler	3.477.936	3.477.936
Toplam	3.477.936	3.477.936

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	3.477.936	3.477.936
B. Tam konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı (*)	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	3.477.936	3.477.936

DİPNOT 16– DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	106.905	183.378
	106.905	183.378

Diğer Duran Varlıklar

Yoktur. (31.12.2020 – Yoktur.)

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Pay tutarı	Hisse oranı	Pay tutarı	Hisse oranı
Ortaklar	TL	%	TL	%
Halka açık sermaye	7.999.900	99,9987	6.512.697	81,41
Hakan Şahin (B Grubu)	-	-	400.000	5,00
Şükrü Erdanay (B grubu)	-	-	518.399	6,48
Sait Özbey	-	-	568.804	7,11
Necdet Deniz	45	0,0006	45	0,0006
Bayram Tosun	45	0,0006	45	0,0006
Fatma Karagözlü	10	0,0001	10	0,0006
Ödenmiş sermaye	8.000.000	100,00	8.000.000	100,00

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Aktüeryal kayıp/kazanç fonu	29.133	69.392
	29.133	69.392

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış 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. 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.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	264.952	264.952
	264.952	264.952

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin % 20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın % 5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin % 5’ini aşan dağıtılan karın % 10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin % 50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kar Dağıtım

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kar Payı Tebliği’ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; baska yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Geçmiş Yıllar Karları / Zararları – Dönem Net Karı

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar bu kalemde gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Net dönem karı (zararı)	853.240	1.024.353
Geçmiş yıllar karları/zararları	(8.268.811)	(9.715.116)
	(7.415.571)	(8.690.763)

DİPNOT 18 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Grup’un ve bağlı ortaklığının faaliyet gösterdiği Türkiye’de yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye’de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %25 oranında geçici vergi ödenmektedir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Grup'un aktifinde iki yıldan uzun süre ile tutulan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü üzere sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %25 vergi oranı kullanılmıştır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

Türkiye'de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan grup'un bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyanamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir bağlı ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un ertelenmiş vergi hesabı aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerleme ve ekonomik ömür farklılıkları	1.098.162	1.017.884
Gider tahakkukları	29.661	176.774
Cari hesap düzeltmeleri	-	106.615
Dava karşılığı	66.860	28.552
Alacak senetleri reeskontu	171.171	735.603
Borç senetleri reeskontu	-	(1.016.084)
Şüpheli alacak karşılığı	68.368	68.368
Kıdem tazminatı karşılığı	28.805	15.244
Diğer	517.082	256.270
	1.980.109	1.389.226

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerleme ve ekonomik ömür farklılıkları	274.541	203.577
Gider tahakkukları	7.415	35.355
Cari hesap düzeltmeleri	-	21.323
Dava karşılığı	16.715	5.710
Alacak senetleri reeskontu	42.793	147.121
Borç senetleri reeskontu	-	(203.217)
Şüpheli alacak karşılığı	17.092	13.674
Kıdem tazminatı karşılığı	7.201	3.050
Diğer	129.271	51.254
	495.027	277.846

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlıkları	495.027	277.846
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	-	-
Ertelenmiş vergi varlıkları (net)	495.027	277.846

Dönem Vergi Gideri

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(574.453)	(121.327)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	195.377	48.714
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	(379.076)	(72.613)

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kayıp, net zararın ilgili dönem içinde mevcut pay senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Pay başına kazanç

Pay başına kazanç	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	8.000.000	8.000.000
Şirket hissedarlarına ait net dönem karı	853.240	(27.355)
Pay başına kazanç	0,1067	(0,0034)
Şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	866.009	165.739
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç	0,1083	0,0207

DİPNOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARIN RİSK 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 5. 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.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla için borç/ özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Finansal ve ticari borçlar	11.448.428	10.002.506
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	76.973	35.242
Net borç	11.525.401	10.037.748
Toplam özkaynak	8.000.000	8.000.000
Net borç / özkaynak oranı	144,1%	125,5%

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.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	benzeri kalemler	Türev Araçlar
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri						
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	14.274.882	-	822.292	76.973	-
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	14.274.882	-	822.292	76.973	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	68.368	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(68.368)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net 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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

