

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
30 Eylül 2020 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu	1 – 2
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3 - 4
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu	5
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu	6
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	7 - 58

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2019
VARLIKLAR		
Dönen Varlıklar	34.865.953	55.925.375
Nakit ve Nakit Benzerleri	91.152	165.411
Finansal Yatırımlar	4.284	4.284
Ticari Alacaklar	8.104.023	25.518.056
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>7.962.112</i>	<i>25.082.546</i>
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>141.911</i>	<i>435.510</i>
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	-	-
Diğer Alacaklar	7.428.337	12.961.242
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>5.393.417</i>	<i>4.456.510</i>
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>2.034.920</i>	<i>8.504.732</i>
Stoklar	9.450.305	10.170.028
Peşin Ödenmiş Giderler	6.758.445	5.108.052
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	<i>6.758.445</i>	<i>5.108.052</i>
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	10.058	1.571
Diğer Dönen Varlıklar	3.019.349	1.996.731
Toplam	34.865.953	55.925.375
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	-	-
Duran Varlıklar	48.336.343	51.467.042
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	6.522.798	5.676.593
Maddi Duran Varlıklar	24.857.820	27.640.915
Kullanım Hakkı Varlıkları	89.590	116.666
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12.810.217	13.748.954
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	<i>5.806.686</i>	<i>6.745.423</i>
<i>Şerefiye</i>	<i>7.003.531</i>	<i>7.003.531</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	145.241	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	3.910.677	4.283.914
	-	-
TOPLAM VARLIKLAR	83.202.296	107.392.417

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2019
KAYNAKLAR		
Kısa Vadeli Yükümlülükler	11.870.828	26.060.739
Kısa Vadeli Borçlanmalar	1.081.563	340.524
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	79.841	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	372.246	7.793.649
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	-	16.728
Ticari Borçlar	3.993.922	4.057.123
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	3.950.355	3.728.384
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	43.567	328.739
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	2.252.085	8.442.367
Diğer Borçlar	2.313.463	1.311.114
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	968.249	402.665
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	1.345.214	908.449
Ertelenmiş Gelirler	479.318	591.003
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	451.916	591.003
<i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	27.402	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	3
Kısa Vadeli Karşılıklar	6.842	16.745
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	6.842	16.745
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.371.389	3.508.211
Toplam	11.870.828	26.060.739
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yük.	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.417.319	1.553.005
Uzun Vadeli Borçlanmalar	1.410.097	1.476.792
Uzun Vadeli Karşılıklar	7.222	76.213
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	7.222	76.213
ÖZKAYNAKLAR	69.914.149	79.778.673
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	66.409.105	75.984.383
Ödenmiş Sermaye	41.365.000	41.365.000
Geri Alınmış Paylar (-)	-	(3.105.834)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	35.895.970	35.895.970
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer		
Kapsamlı Gelirler veya Giderler	6.257.638	6.552.234
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>	6.411.092	6.692.000
<i>Emeklilik Planlarında Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu</i>	(153.454)	(139.766)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	4.540.609	5.588.288
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	(15.641.074)	11.134.249
Net Dönem Karı / Zararı	(6.009.038)	(21.445.524)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	3.505.044	3.794.290
TOPLAM KAYNAKLAR	83.202.296	107.392.417

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR (ZARAR) TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.20120	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2019 30.09.2019
Hasılat	Not.33	7.890.137	2.029.338	40.359.896	8.770.594
Satışların Maliyeti (-)	Not.33	(11.515.762)	(2.845.048)	(40.861.629)	(9.256.279)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)		(3.625.625)	(815.710)	(501.733)	(485.685)
BRÜT KAR / (ZARAR)		(3.625.625)	(815.710)	(501.733)	(485.685)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	Not.34,35	-	-	(73.900)	(7.961)
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not.34,35	(3.351.124)	(1.066.440)	(5.208.258)	(1.558.718)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Not.36	3.140.055	1.395.262	4.735.031	2.065.868
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	Not.36	(3.893.515)	(23.117)	(575.289)	234.067
		-	-	-	-
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		(7.730.209)	(510.005)	(1.624.149)	247.571
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar		846.205	130.334	1.975.718	(109.335)
TFRS 9 Uyatınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Zararları		-	-	(354.622)	(354.622)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	Not.37	1.813.829	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	Not.37	(1.232.898)	(1.232.898)	-	-
		-	-	-	-
FİNANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/ZARARI		(6.303.073)	(1.612.569)	(3.053)	(216.386)
Finansal Gelirler	Not.38	1.609.146	208.841	2.821.076	685.336
Finansal Giderler (-)	Not.38	(997.149)	(542.601)	(3.472.187)	(704.132)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(5.691.076)	(1.946.329)	(654.164)	(235.182)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(607.208)	(776.387)	245.924	106.200
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		-	36.996	(314.277)	93.546
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	Not.26	(607.208)	(813.383)	560.201	12.654
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(6.298.284)	(2.722.716)	(408.240)	(128.982)
DURDURULAN FAALİYETLER				-	-
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(6.298.284)	(2.722.716)	(408.240)	(128.982)
Dönem Kar / Zararının Dağılımı				-	-
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(289.246)	(160.683)	78.712	(50.996)
Ana Ortaklık Payları		(6.009.038)	(2.562.033)	(486.952)	(77.986)
Pay Başına Kazanç		(0,15)	(0,07)	(0,01)	(0,00)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		(0,15)	(0,07)	(0,01)	(0,00)
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç					

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI KAR (ZARAR) TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2019 30.09.2019
DÖNEM KAR / ZARARI	Not.39	(6.298.284)	(2.722.716)	(408.240)	(128.982)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(334.141)	(352.646)	(23.967)	21.745
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme					
Artışları/Azalışları		(824.349)	(824.349)	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Not.23	(76.492)	(99.623)	(29.958)	27.182
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		566.700	571.326	5.991	(5.437)
- Dönem Vergi Geliri/Gideri					
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	Not.26	566.700	571.326	5.991	(5.437)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(334.141)	(352.646)	(23.967)	21.745
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(6.632.425)	(3.075.362)	(432.207)	(107.237)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		(6.632.425)	(3.075.362)	(432.207)	(107.237)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(289.246)	(160.683)	78.712	(50.996)
Ana ortaklık payları		(6.343.179)	(2.914.679)	(510.919)	(56.241)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar					
	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artış/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem												
01 Ocak 2020 itibarıyla	31	41.365.000	(3.105.834)	35.895.970	6.692.000	(139.766)	5.588.288	11.134.249	(21.445.524)	75.984.383	3.794.290	79.778.673
Transferler	31	-	1.140.594	-	-	34.500	(1.032.679)	(21.587.939)	21.445.524	-	-	-
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	31	-	-	-	-	5.045	(15.000)	(5.637.371)	-	(5.647.326)	-	(5.647.326)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalışlar	31	-	1.965.240	-	-	-	-	-	-	1.965.240	-	1.965.240
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	31	-	-	-	-	-	-	449.987	-	449.987	-	449.987
Toplam Kapsamlı Gelir	31	-	-	-	(280.908)	(53.233)	-	-	(6.009.038)	(6.343.179)	(289.246)	(6.632.425)
- Net Dönem Kar Zararı	31	-	-	-	-	-	-	-	(6.009.038)	(6.009.038)	(289.246)	(6.298.284)
- Diğer Kapsamlı Gelir	31	-	-	-	(280.908)	(53.233)	-	-	-	(334.141)	-	(334.141)
30 Eylül 2020 itibarıyla	31	41.365.000	-	35.895.970	6.411.092	-153.454	4.540.609	- 15.641.074	- 6.009.038	66.409.105	3.505.044	69.914.149

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar					
	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artış/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem												
01 Ocak 2019 itibarıyla	31	41.365.000	(3.105.834)	35.895.970	6.692.000	(87.907)	5.476.770	7.749.087	3.870.157	97.855.243	4.191.723	102.046.966
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	31	-	-	-	-	-	-	(358.486)	-	(358.486)	197.884	(160.602)
Pay ihraç primleri	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	31	-	-	-	-	-	111.518	3.870.157	(3.870.157)	-	-	-
Kar Dağıtımı	31	-	-	-	-	-	-	(301.570)	-	(190.052)	-	(190.052)
Toplam Kapsamlı Gelir	31	-	-	-	-	(20.789)	-	-	(490.130)	(510.919)	78.712	(432.207)
- Net Dönem Kar Zararı	31	-	-	-	-	-	-	-	(490.130)	(490.130)	81.890	(408.240)
- Diğer Kapsamlı Gelir	31	-	-	-	-	(20.789)	-	-	-	(20.789)	(3.178)	(23.967)
30 Eylül 2019 itibarıyla	27	41.365.000	(3.105.834)	35.895.970	6.692.000	(108.696)	5.588.288	10.959.188	(490.130)	96.795.786	4.468.319	101.264.105

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2020 30.09.2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2019 30.09.2019
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Notlar	9.398.575	9.955.346
Dönem Karı (Zararı)		(6.298.284)	(408.240)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(6.298.284)	(408.240)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		2.460.144	2.869.479
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	20,21	2.406.334	3.686.417
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(18.289)	(9.250)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	36	(18.289)	(9.250)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		72.099	(561.764)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	38	(492.691)	-
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	38	276.768	-
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(209.628)	53.035
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		497.650	(614.799)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		-	(245.924)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		13.524.737	7.229.010
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		17.906.724	(3.798.463)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	11	17.613.125	(6.968.250)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	11,6	293.599	3.169.787
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		5.532.905	3.628.918
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklardaki Azalış (Artış)	12	(936.907)	4.537.563
İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklardaki Azalış (Artış)	12,6	6.469.812	(908.645)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	14	719.723	(3.845.199)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(339.969)	(56.115)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	11	(54.797)	625.523
İlişkili Taraflara Ticari Borçlarkı Azalış (Artış)	11,6	(285.172)	(681.638)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.002.349	4.865.508
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlarkı Azalış (Artış)	12	565.584	(1.167.706)
İlişkili Taraflara Diğer Borçlarkı Azalış (Artış)	12,6	436.765	6.033.214
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	23	(6.598.716)	4.183.678
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(1.795.634)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.790.960)	2.254.967
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	25,26	(657.868)	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	26,29	(2.133.092)	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülüklerdeki Değişim		-	(4.284)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	25	(111.685)	-
İşletme Sermayesinde Diğer Değişimler		-	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		9.686.597	9.690.249
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		-	343.758
Ödenen Faiz		(288.022)	-
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		-	(78.661)
İşletme Faaliyetlerinden elde edilen nakit		9.398.575	9.955.346
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20,21	(3.459.987)	(611.380)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	20,21	4.802.561	267.576
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		-	(1.975.718)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	18,31	(6.483.576)	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(5.141.002)	(2.319.522)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Sermaye Arttırımı			
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri/Çıkışları		1.965.240	
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Giriş/Çıkışları		(6.747.059)	
Ödenen Temettüleri			(190.052)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			(9.992.552)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		449.987	1.540
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit		(4.331.832)	(10.181.064)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış Azalış		(74.259)	(2.545.240)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		(74.259)	(2.545.240)
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	165.411	2.800.401
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	91.152	255.161

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Akdeniz Güvenlik Hizmetleri A.Ş. ("Akdeniz Güvenlik" veya "Şirket") ticari yaşamına, 2001 yılında Akdeniz Güvenlik Hizmetleri Ltd. Şti. unvanı ile başlamış olup, 20.03.2012 tarihinde nevi değişikliği yaparak Akdeniz Güvenlik Hizmetleri A.Ş. olmuştur.

Akdeniz Güvenlik'in faaliyet konusu, 5188 Sayılı Özel Güvenlik Hizmetlerine dair kanun kapsamında münhasıran koruma ve güvenlik hizmetleri ile güvenlik sistemleri kurulumu, yönetimi ve teknik desteği sağlamakta iken, 29.06.2020 tarihli Genel kurul kararı neticesinde ve bu kararın 14.07.2020 tarihinde Ticaret Sicil Müdürlüğünce tescil işlemiyle, faaliyet konu değişikliği yapmış, 5188 sayılı Özel Güvenlik Hizmetine dair kanun kapsamındaki faaliyetini, Yatırım Holding faaliyeti olarak sürdürmeye başlamıştır.

Şirket hisse senetleri 2012 yılından itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlerde çalışan personelin ortalama sayıları aşağıda verilmektedir.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Merkez Personeli	9	17
Güvenlik Personeli	-	711
	9	728

Grup'un bağlı ortaklık detayı aşağıdaki gibidir:

	Faaliyet Türleri	İştirak Oranı	Esas faaliyet konuları
Bağlı Ortaklıklar			
Akdeniz Teknoloji Güvenlik ve Sistemleri A.Ş. (1)	Üretim	%48	Savunma sanayine ekipman tedariki
Mai Otomotiv ve Teknoloji Savunma ve Sanayi Dış Ticaret A.Ş. (2)	Üretim	%50	Özel ekipmanlı araç üretimi
Minerva Savunma Teknolojileri A.Ş. (*)	Üretim	%51	Savunma sanayine ekipman üretimi
Tanitek Bilişim Sistemleri San. ve Tic. A.Ş. (3)	Bilişim	%50	Bilgisayar programlama faaliyeti

* Mai Otomotiv ve Teknoloji Savunma ve Dış Tic. A.Ş. , Minerva Savunma Teknolojileri A.Ş.(Bağlı Ortak) 'nin %51'ine sahip olduğundan dolayı olarak bağlı ortak olarak konsolide mali tablolara dahil edilmiştir.

Atak Koruma ve Güvenlik Hizmetleri Ltd. Şti.'nin ("Atak Koruma", "Bağlı Ortaklık") faaliyet konusu, 5188 Sayılı Özel Güvenlik Hizmetleri'ne dair kanun kapsamında münhasıran koruma ve güvenlik hizmetleri ile güvenlik danışmanlığı yapmak, özel güvenlik eğitimi vermek ve eğitim okulları açmaktır. Atak Koruma 2010 yılı içerisinde Grup bünyesine katılmıştır. Grup'un Atak Koruma ve Güvenlik Hizmetleri Ltd. Şti.'nde sermayesinde bulunan hisseleri, 23.03.2020 tarihinde 900.000 TL bedelle Akdeniz Yönetim Dan. Tem. Hiz. İns. Taah. A.Ş.'ye satılmıştır. Bu sebeple 30.09.2020 tarihli mali tablolarda satış tarihi itibarıyla konsolidasyondan çıkarılmıştır.

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

(1) Akdeniz Teknoloji Güvenlik ve Savunma Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Akdeniz Teknoloji”, “Bağlı Ortaklık”), 12.10.2011 tarihinde İstanbul’da Akdeniz Savunma Teknolojileri Sanayi A.Ş. unvanı altında kurulmuştur. 11.10.2012 tarihinde yapılan genel kurul toplantısında alınan karar ile unvan değişikliği yapılarak bugünkü halini almıştır. Ana faaliyet konusu, Türkiye’de harp silah ve mühimmat sanayi müesseselerinin kontrolü hakkında 1762 sayılı kanunun 1 Şubat 1995 tarih 22188 sayılı gazetede yayımlanan silah ve mühimmat listesi patlayıcı maddelerle ilgili 199/12028 karar sayılı tüzük ile 3763 sayılı kanunun 2.bendi saklı kalmak ve ilgili mercilerden izin almak koşulu ile proje bazında veya bir firmanın lisansı altında savunma sanayine her türlü ana malzeme cihaz ve yedek parçalarının alım satımı ithalat ve ihracatına dayalı dış ticaret suretiyle savunma sanayi alanında iştigal etmektedir. Şirket faaliyetlerini geliştirmek amacıyla Ankara siciline 366767 sicil no. ile 23.01.2014 tarihinde Akdeniz Teknoloji Güvenlik ve Savunma Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. Ankara şubesini açmıştır. Akdeniz Teknoloji, 08.08.2012 tarihinde Grup bünyesine katılmıştır.

(2) Mai Otomotiv ve Teknoloji Savunma ve Sanayi Dış Ticaret A.Ş. (“Mai Otomotiv”, “Bağlı Ortaklık”), 29.05.2008 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur. Ana faaliyet konusu, savunma sanayi alanında güvenlik malzemeleri, zırh malzemeleri ve zırhlı araç imalatı, ithalat, ihracat ve dış ticaretini yapmaktır. Mai Otomotiv, 18.12.2017 tarihinde Grup bünyesine katılmıştır.

(3) Tanıtek Bilişim Sistemleri San. ve Tic. A.Ş. (“Tanıtek”, “İştirak”), 06.01.2004 tarihinde Ankara’da kurulmuştur. Şirket’in ilk unvanı “Ader Bilişim Sistemleri ve Teknik Hizmetler, Yatırım Danışmanlık, Eğitim Organizasyon, Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.”dir. Ana faaliyet konusu, bilgisayar programlama faaliyetleri (sistem, veri tabanı, network, web sayfası v.b. yazılımları ile müşteriye özel yazılımların kodlanması v.b) yapmaktır. Tanıtek Bilişim, 26.01.2018 tarihinde Grup bünyesine katılmıştır.

(4) Akdeniz- Erpa Özel Güvenlik Eğitim Hizmetleri Ltd. Şti. (07.08.2020 tarihine kadar)

Grup’un müşterek faaliyetlerinin detayı aşağıda verilmektedir. Müşterek faaliyetler için yürütülmesi ve kar payı ortaklığı olarak kurulmuştur.

	Faaliyet türleri	Esas faaliyet konuları
Müşterek Faaliyetler		
Akdeniz- Erpa Özel Güvenlik Eğitim Hizmetleri Ltd. Şti. (1)	Hizmet	Koruma ve güvenlik hizmetleri

Akdeniz- Erpa Müşterek Anlaşması (“Müşterek Faaliyet”) 2009 yılında faaliyete başlamış olup proje bazlı çalışan bir şirkettir. Faaliyet konusu, 5188 Sayılı Özel Güvenlik Hizmetleri’ne dair kanun kapsamında münhasıran koruma ve güvenlik hizmetleri ile güvenlik danışmanlığı yapmak, özel güvenlik eğitimi vermek ve eğitim okulları açmaktır.

Akdeniz- Erpa Özel Güvenlik Eğitim Hizmetleri Ltd. Şti. 31.05.2020 tarihinde kapamaya ilişkin çalışmalara başlamış olup 07.08.2020 tarihinde vergi dairesinden gelen yazı ile kapanışı kesinleşmiştir. Kapanış sebebiyle 30.09.2020 tarihli mali tablolarda konsolidasyon dışı bırakılmış olup, bu firmadan olan alacak zarar olarak kaydedilmiştir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar TMS’ye Uygunluk Beyanı

Bağımsız denetim, Türkiye Denetim Standartları ile 23.01.2013 tarih ve 28537 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan “Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı” ile Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun (KGK) 02.03.2013 tarih ve 28585 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kurul Kararı kapsamında yapılmaktadır.

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Şirketin ilişikteki finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin (“KHK”) 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararı ile onaylanan 2016

TMS Taksonomisi’ne uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Kullanılan Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği

Grup finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının 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.

Konsolidasyona İlişkin Temel Esaslar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Grup’un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)		30.09.2020	31.12.2019
	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi		
Akdeniz Teknoloji Güvenlik ve Sistemleri A.Ş.	İstanbul	TL	48,00	48,00
Mai Otomotiv ve Teknoloji Savunma ve Sanayi Dış Ticaret A.Ş.	İstanbul	TL	50,00	50,00
Tanitek Bilişim Sistemleri San. ve Tic. A.Ş. (*)	İstanbul	TL	50,00	50,00

(*) Tanitek Bilişim’de Grup’un hem sermayedeki oranı hem de etkin hisse oranı %50 olması nedeniyle özkaynaktan pay verme yöntemine göre konsolide edilmektedir.

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Atak Koruma ve Güvenlik Hizmetleri Ltd. Şti.'nin ("Atak Koruma", "Bağlı Ortaklık") faaliyet konusu, 5188 Sayılı Özel Güvenlik Hizmetleri'ne dair kanun kapsamında münhasıran koruma ve güvenlik hizmetleri ile güvenlik danışmanlığı yapmak, özel güvenlik eğitimi vermek ve eğitim okulları açmaktır. Atak Koruma 2010 yılı içerisinde Grup bünyesine katılmıştır. Grup'un Atak Koruma ve Güvenlik Hizmetleri Ltd. Şti.'nde sermayesinde bulunan hisseleri, 23.03.2020 tarihinde 900.000 TL bedelle Akdeniz Yönetim Dan. Tem. Hiz. İns. Taah. A.Ş.'ye satılmıştır. Bu sebeple 30.09.2020 tarihli mali tablolarda satış tarihi itibarıyla konsolidasyondan çıkarılmıştır.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler:

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

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır.

Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TMS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

Müşterek faaliyetlerdeki paylar:

Müşterek faaliyet, bir düzenlemede müşterek kontrolü olan tarafların düzenlemeye ilişkin varlık ve yükümlülüklerin sorumlulukları üzerinde hakka sahip olduğu bir ortak düzenlemedir. Müşterek kontrol, bir ekonomik faaliyet üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasıdır. Bu kontrolün, ilgili faaliyetlere ilişkin kararların, kontrolü paylaşan tarafların oy birliği ile mutabakatını gerektirdiği durumlarda var olduğu kabul edilir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un müşterek faaliyetlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

<u>Müşterek Anlaşmalar</u>	<u>Kuruluş ve faaliyet yeri</u>	<u>Geçerli para birimi</u>	<u>Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)</u>	
			<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Akdeniz – Erpa Müşterek Anlaşması	İstanbul	TL	-	51,00

Bir Grup şirketinin faaliyetlerini müşterek yürütülen faaliyetler kapsamında gerçekleştirdiği durumlarda, müşterek faaliyetleri gerçekleştiren Grup, aşağıdakileri müşterek faaliyetlerdeki payı oranında konsolide mali tablolarına dahil eder:

- Müşterek faaliyetlerde sahip olduğu varlıklardaki payı ile birlikte varlıklarını;
- Müşterek faaliyetlerde üstlenilen yükümlülüklerdeki payı ile birlikte yükümlülükleri;

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2.2 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

- Müşterek faaliyetler sonucunda ortaya çıkan ürün/çıktının satışından payına düşen tutarda elde edilen gelir;
- Müşterek faaliyetler sonucunda ortaya çıkan ürünün/çıktının satışından elde edilen gelir payı ve
- Ortak olarak üstlenilen giderler ile birlikte payına düşen tüm giderler.

Grup, müşterek faaliyet çerçevesinde kendi payına düşen tüm varlıkları, yükümlülükleri, gelirleri ve giderleri ilgili varlık, yükümlülük, gelir ve giderleri ilgili TMS standardı uyarınca muhasebeleştirir.

Şerefiye / Negatif Şerefiye

Şirket birleşmesi iki ayrı işletmenin veya işletme faaliyetlerinin ayrı bir raporlama birimi meydana getirmek üzere bir araya getirilmesidir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. İşletme birleşmesi maliyetinin iktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerindeki iktisap edenin payını aşan kısmı şerefiye olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 18). Satın alma maliyeti, tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin net makul değerinden düşük ise negatif şerefiye oluşur ve olduğu dönemde konsolide kapsamlı gelir olarak finansal tablolara yansıtılır. İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinden tanımlanabilme özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar (marka değeri gibi) ve/veya şarta bağlı yükümlülükler makul değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi için, yönetimin şerefiyeyi iç raporlama amaçlı takip edebileceği en küçük nakit üreten birimlere dağıtılır. Şerefiye için her yıl aynı tarihte değer düşüklüğü tespit çalışması yapılmakta olup değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olması durumunda ise, söz konusu değer düşüklüğü testi daha sıklıkla tekrarlanmaktadır. Şerefiyeye ait değer düşüklüğü geri çevrilemez.

İşletme birleşmelerini konu alan TFRS 3, "İşletme Birleşmeleri", iktisap maliyetinin, iktisap edilen işletmenin daha önceden finansal tablolarında yer almayan maddi olmayan duran varlıklar da dahil olmak üzere, tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin iktisap tarihindeki makul değerleri belirlenmek suretiyle muhasebeleştirilmesini öngörmektedir.

Ayrıca TFRS 3 (Revize)'ye göre, işletme birleşmesinin gerçekleştiği raporlama döneminin sonunda işletme birleşmesinin ilk muhasebeleştirilmesi ile ilgili çalışmalar tamamlanmamış ise, satın alan işletme için, muhasebeleştirilmesi tamamlanmamış kalemlere yönelik finansal tablolarında geçici tutarları raporlama imkanı bulunmaktadır. Ölçme dönemi içerisinde satın alan işletme, birleşme tarihinde muhasebeleştirilmiş geçici tutarları, birleşme tarihinde geçerli olan ve eğer biliniyor olsaydı bu tarih itibarıyla muhasebeleştirilmiş tutarların ölçümünü etkileyebilecek gerçeklere ve durumlara ilişkin elde edilmiş yeni bilgileri yansıtabilecek şekilde geriye dönük olarak düzeltir. Ölçme dönemi içerisinde, satın alan işletme aynı zamanda, birleşme tarihinde geçerli olan ve eğer biliniyor olsaydı bu tarih itibarıyla ek varlık ve borçların muhasebeleştirmesini gerektirecek gerçeklere ve durumlara ilişkin yeni bilgiler elde etmiş ise söz konusu ek varlık ve borçları da muhasebeleştirir.

Ölçme dönemi, satın alan işletme, birleşme tarihi itibarıyla var olan gerçeklere ve durumlara ilişkin aradığı bilgileri elde eder etmez ya da daha fazla bilginin elde edilemez olduğunu öğrenir öğrenmez bitmekte olup her durumda ölçme dönemi, birleşme tarihinden başlamak üzere bir yılı aşamaz.

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

TFRS 9 “Finansal Araçlar” Standardına ilk geçiş

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından 19 Ocak 2017 tarihli ve 29953 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümüne ilişkin “TFRS 9 Finansal Araçlar” standardını, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren ilk kez uygulamaya başlamıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında, finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir.

Bu kapsamda yapılan sınıflandırmalara ilişkin değişikliklerin, Şirketin Finansal varlıklar ve Finansal yükümlülüklerin ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır. Ayrıca, standarttaki söz konusu değişikliklerin, Şirketin finansal durum tablosunda; finansal varlık ve finansal yükümlülük kategorileri arasında, sınıflamaya ilişkin bir etkisi olmamıştır.

Finansal varlıklar	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’ göre yeni sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet

Finansal yükümlülükler	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’ göre yeni sınıflandırma
Kısa Vadeli Krediler	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari Borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’ nde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır. Değişiklikler aşağıdaki gibidir: - İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi; - Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması; - İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi; - İşletmenin ve çıktılarının tanımlarını sınırlandırmak; ve - İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak. Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39’da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler, - Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39’da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019’da KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulamaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in / Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

UMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti İlişkili Taraflar

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

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

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

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

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

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

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Hasılat

Hasılat, işletme tarafından uygulanan ticari iskontolar ve miktar indirimleri de göz önünde tutularak, satış bedelinin gerçeğe uygun değeri ile ölçülmektedir. Bedel, nakit veya nakit benzerleri biçiminde ise hasılat tutarı da alınan veya alınacak olan nakit ya da nakit benzerleri tutarı olmaktadır. Ancak, nakit ve nakit benzerleri girişinin ertelendiği durumlarda; satış bedelinin gerçeğe uygun değeri, gelecekteki tüm tahsilâtların emsal faiz oranı ile iskonto edilmesi yoluyla belirlenmektedir. Emsal faiz oranı olarak sözleşmede belirlenen oran ve/veya benzer finansal araçlar için geçerli olan faiz oranı alınmaktadır. Satış bedelinin nominal tutarı ile gerçeğe uygun değeri arasındaki fark faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

(a) Mal Satışı

Mal satışında hasılat, malın sahipliği ile ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya geçmiş olması, satıcının satışa konu malların idaresiyle sahipliğin veya kontrolün gerektiği şekilde ilgili olmaması, hasılat tutarı ile satışla ilgili olarak katlanılan maliyetlerin güvenilir bir şekilde belirlenebilmesi ve satışa ilişkin ekonomik faydanın satıcı tarafından elde edilebileceğinin muhtemel olması şartlarının bir arada sağlanması durumunda gerçekleşmiş sayılır. Net satışlar, indirimler ve komisyonlar düşüldükten sonra faturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır.

(b) Hizmet Sunumu

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hâsılat işlemin bilanço tarihi itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Hizmet sunumuna ilişkin işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilemediği durumlarda, hasılat ancak finansal tablolara yansıtılmış giderlerin geri kazanılabilir tutarı kadar finansal tablolara yansıtılmaktadır.

(c) İsim Hakkı

İsim hakkından elde edilen gelir, ilgili sözleşmenin özüne uygun olarak tahakkuk esasına göre (Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) muhasebeleştirilir. Zaman esasına göre belirlenen isim hakları, sözleşme süresi boyunca doğrusal olarak muhasebeleştirilir. Üretim, satış ve diğer ölçümler, isim hakları ile ilgili sözleşmenin temel esasına göre belirlenen hükümleri kapsamında kayda alınır.

(d) Temettü ve Faiz Geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

(e) Kira Geliri

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yönteme göre muhasebeleştirilir.

Stoklar

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

Maddi Duran Varlıklar

(a) Yeniden Değerleme Yöntemi

Mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi ve binalar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerden defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arazi ve binaların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve binaların yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

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

Yeniden değerlendirilen binaların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar. Makine ve ekipmanlar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

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

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

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

(b) Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklar (arsa ve araziler hariç), maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

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

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

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

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

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

(a) Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

(b) 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, faydalı ömürlerine göre (5 yıl) itfa edilir.

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

(c) Maddi Olmayan Duran Varlıkların Bilanço Dışı Bırakılması

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

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilanço’ya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

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

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

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

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

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

Borçlanma Maliyetleri

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

Grup genel amaçlı olarak borçlandığında ve bu fonların bir kısmı bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, Grup'un ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

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

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Finansal Araçlar

(a) Finansal Varlıklar

(1) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerleme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

(2) Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar

Grup'un vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

(3) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, satılmaya hazır olarak finansal varlık olarak sınıflandırılan ya da (a) krediler ve alacaklar, (b) vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar veya (c) gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

Grup tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Grup'un aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Kar veya zarar tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, kar veya zarar tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Aktif bir piyasada cari piyasa değeri olmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır özkaynak araçları ile bu tür özkaynak araçlarıyla ilişkili olan ve ödemesi bu tür varlıkların satışı yoluyla yapılan türev araçları, maliyet değerinden her raporlama dönemi sonunda belirlenen değer düşüklüğü zararları düşülmüş tutarlarıyla değerlendirilir.

(3) Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

(4) Nakit ve nakit benzerleri

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Grup'un nakit ve nakit benzerleri 'Krediler ve Alacaklar' kategorisinde sınıflandırılmaktadır.

(5) Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Grup, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Grup, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Grup tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Grup, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Grup'un devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Grup, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkan, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

(a) Finansal Yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

(b) Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kalemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınırlar. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer vermeye devam edilir. Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Kur Değişiminin Etkileri

(a) Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

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

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Konsolide bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

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

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

(b) Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları ve İştiraklerin Finansal Tabloları

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir.

Yılsonu ABD Doları ve AVRO kurları aşağıdadır:

	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
ABD Doları	7,8080 TL	5,9402 TL
AVRO	9,1281 TL	6,6506 TL

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Bilanço Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Faaliyet bölümleri, Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Grup'un faaliyeti tamamıyla güvenlik hizmetleri satışından oluştuğundan dolayı, bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

(a) 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.

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

(b) 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 yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve 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.

(c) Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Sermaye ve Temettüleri

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

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Müşterek Faaliyetler

	30.09.2020	31.12.2019
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	19.429
Ticari Alacaklar	-	-
Diğer Alacak	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	-	33.678
Şirket'in Müşterek Yönetime Tabi Ortaklığının Dönen Varlıklar İçindeki Payı	-	53.107
Şirket'in Müşterek Yönetime Tabi Ortaklığının Duran Varlıklar İçindeki Payı	-	192
Şirket'in Müşterek Yönetime Tabi Ortaklığının Kısa Vadeli Yükümlülükler İçindeki Payı	-	630.210
Şirket'in Müşterek Yönetime Tabi Ortaklığının Uzun Vadeli Yükümlülükler İçindeki Payı	-	-
	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 31.12.2019
Net Satışlar	-	-
Satışların Maliyeti	-	-
Diğer Faaliyet Gelirleri / (Giderleri)	-	(576.911)
Finansman Gelirleri / (Giderleri)	-	-
Ertelenmiş Vergi Gelirleri	-	126.924
Net Dönem Karı / (Zararı)	-	(449.987)

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup'un ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 2 aydır. Alacaklar teminatsızdır.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 2 aydır. Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

(a) İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Turkuaz Tanıtım - Ekspres Yemek İş Ortaklığı	13.859	-
Akdeniz Girişim Holding A.Ş.	142.662	136.619
Akdeniz Eğitim Öğr. Yay. Turz. İnş. San. Tic. A.Ş.	-	113.731
Akdeniz Otomotiv Teknolojileri Freeport Ltd.	-	185.160
İlişkili Taraflardan Alacak Reeskontu (-)	(14.610)	-
İlişkili Taraflardan Şüpheli Ticari Alacaklar	1.238.696	-
İlişkili Taraflardan Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.238.696)	-
Toplam	141.911	435.510

(b) İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

İlişkili taraflara ticari borçlar	30.09.2020	31.12.2019
Şimşek Maden ve Kimyasal Ür. İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	-	277.622
Akdeniz Girişim Holding A.Ş.	55.050	51.117
İlişkili Taraflardan Borç Reeskontu (-)	(11.483)	-
	43.567	328.739

(c) İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

İlişkili taraflardan diğer alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Familia Turizm Yatırım Ticaret Ltd. Şti. (*)	-	-
Akdeniz Girişim Holding A.Ş.	536.695	256.678
Ekspres Yemek Oto Kiralama Ltd.Şti. (**)	-	3.190.845
Necmeddin Şimşek	648.367	644.867
Akdeniz İşletme Yönetimi A.Ş.	-	4.787
Ns Yapı İnş.Gayrimenkul Yat. San. Tic. A.Ş.	4.620	399.328
Pusula Özel Güvenlik Hizmetleri Ltd. Şti.	-	-
Tanıtek Bilişim Sistemleri San. Tic. A.Ş.	828.723	-
Erpa Özel Güvenlik ve Eğitim Hiz. Ltd. Şti.	-	600.760
Akdeniz Eğitim Öğretim Yay. Turz. İnş. San. Tic. A.Ş. (**)	-	3.270.233
Şimşek Gayrimenkul Yatırım Sanayi Tic. A.Ş. (**)	-	75.926
Miraç Adnan İrigül	-	54.521
Bülent Özkan	16.515	6.787
Şüpheli Alacaklar (Pusula Özel Güvenlik Hizmetleri Ltd. Şti.)	-	997.030
Şüpheli Alacak Karşılığı	-	(997.030)
Toplam	2.034.920	8.504.732

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

(**) Şirket’in 31.12.2019 tarihi itibarıyla olan ilişkili taraf bakiyelerinin tahsil edilebilirliğinin değerlendirilmesine ilişkin BDS 805 standardı çerçevesinde özel amaçlı rapor temin edilmiştir. Bu rapor kapsamında belirtildiği üzere, konsolide finansal durum tablosunda sunulan sırasıyla, “ilişkili taraflardan ticari alacaklar” ve “ilişkili taraflardan diğer alacaklar” hesap bakiyelerinin 113.731 TL ve 6.936.332 TL tutarındaki kısımlarının ilişkili taraflardan tahsil edilememesi durumunda Şirket ortaklarından Necmeddin Şimşek tarafından ödeneceği, ilişkili taraflar ve Necmeddin Şimşek arasında yapılan protokole bağlanmıştır.

(d) İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30.09.2020	31.12.2019
Miraç Adnan İrişül	-	241.065
Necmeddin Şimşek	237.841	640.210
Bülent Özkan	1.027	25.656
Akdeniz Girişim Holding A.Ş.	-	1.518
Ekspres Yemek Oto Kiralama İnş.Taah.San.Tic.Ltd.Şti.(Hasbaçç)	376.413	-
Şimşek Gayrimenkul Yatırım Sanayi Tic.A.Ş.	188.980	-
Akdeniz Eğitim Öğretim A.Ş.	513.497	-
Akdeniz İşletme Yön.Hiz.Ve Gayr.Menk.İnş.Tic.A.Ş.	27.456	-
Toplam	1.345.214	908.449

(e) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Üst Düzey Yöneticilere Ödenen Ücret Ve Benzeri Menfaatler	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 31.12.2019
Ücretler Ve Diğer Kısa Vadeli Faydalar	820.179	366.995
Toplam	820.179	366.995

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup’un ilişkili taraflara kullandırılan kredileri yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

F) İlişkili Taraflardan Yapılan Alımlar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup’un ilişkili taraflardan yapılan alımları yoktur.

İlişkili Taraf Unvanı	Ticari mal / Hizmet	Diğer	01.01.- 31.12.2019 Toplam
Akdeniz Girişim Holding A.Ş.	169	356.967	357.136
Ekspres Yemek Oto Kiralama Ltd. Şti.	1.595.951	14.815	1.610.766
Şimşek Maden ve Kimyasal Ür. İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	83.147	46.857	130.004
Toplam	1.679.267	418.639	2.097.906

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

h) İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar

İlişkili Taraf Unvanı	Ticari Mal / Hizmet	Finansman	01.01- 30.09.2020 Toplam
Akdeniz Eğitim Öğretim Yayıncılık Turizm İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi	-	50.250	50.250
Akdeniz Girişim Holding A.Ş.	4.305	-	4.305
Ekspres Yemek Oto Kiralama İnş. Taah. San. Tic. Ltd. Şti.	810.440	67.230	877.670
Ns Yapı İnş. Gayrimenkul Yat. San. Tic. A.Ş.	9.136	12.757	21.893
Şimşek Gayrimenkul Yatırım Sanayi Tic. A.Ş.	7.933	2.659	10.592
Akdeniz İşletme Yön. Hiz. Ve Gayr. Menk. İnş. Tic. A.Ş.	9.135	-	9.135
Turkuaz Tanıtım Ve İlt. San. Tic. Ltd. Şti.-Ekspres Yemek Oto Kiralama İnş. Taah. San. Tic. Ltd. Şti.	9.135	-	9.135
Toplam	850.084	132.896	982.980

İlişkili Taraf Unvanı	Ticari Mal / Hizmet	Finansman	Diğer	01.01.- 31.12.2019 Toplam
Akdeniz Girişim Holding A.Ş.	573.939	249.095	-	823.034
Akdeniz Eğitim Öğretim Yay. Turz. İnş. San. Tic. A.Ş.	-	652.547	-	652.547
Ekspres Yemek Oto Kiralama Ltd. Şti.	2.620.000	1.229.444	-	3.849.444
Ns Yapı İnş. Gayr. Yat. San. Tic. A.Ş.	-	48.236	-	48.236
Şimşek Gayrimenkul Yat. San. Tic. A.Ş.	-	8.412	-	8.412
Toplam	3.193.939	2.187.734	-	5.381.673

7 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerlerine ilişkin bilgi aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Kasa	33.699	40.408
Banka	57.453	125.003
Vadesiz Mevduat	56.267	123.896
Vadeli Mevduat	1.186	1.107
Toplam	91.152	165.411

Banka hesabının 20.763 TL 'lik kısmı blokeli mevduatlardan oluşmaktadır.

8 FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar / Zarara Yans. Fin. Var. (Alım satım amaçlı finansal varlıklar)	4.284	4.284
Toplam	4.284	4.284

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

9 FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Banka Kredileri	1.001.722	340.524
Toplam	1.001.722	340.524

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	79.841	-
Toplam	79.841	-

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	372.246	7.776.921
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	16.728
Toplam	372.246	7.793.649

Uzun Vadeli Borçlanmalar

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Banka Kredileri	1.405.617	1.365.017
Toplam	1.405.617	1.365.017

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.480	111.775
Toplam	4.480	111.775

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
0-3 ay	1.373.968	2.658.867
3-12 ay	1.066.377	5.458.579
1-2 yıl	339.240	1.365.016
Toplam	2.779.585	9.482.462

10 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Uzun Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

11 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

(a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Ticari Alacaklar	8.104.023	25.518.056
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7.962.112	25.082.546
<i>Alıcılar</i>	1.157.753	21.892.983
<i>Alacak Senetleri</i>	-	3.535.067
<i>Alacak Reeskontu (-)</i>	(157.743)	(345.504)
<i>Diğer Ticari Alacaklar</i>	6.962.102	
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	10.044.862	10.701.144
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)</i>	(10.044.862)	(10.701.144)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	141.911	435.510
Toplam	8.104.023	25.518.056

Ticari alacaklar için ortalama vade 202 gündür (31 Aralık 2019 – 50 gün).

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 10.593.424 TL (31 Aralık 2019 – 10.701.144 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesi ve beklenen kredi zarar modeline dayanılarak belirlenmiştir. Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1.01.2020	1.01.2019
	30.09.2020	31.12.2019
Dönem Başı	9.996.447	2.008.102
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık Tutarı	2.227.072	5.728.945
Dönem İçerisinde İptal Edilen Karşılık Tutarı	(396.023)	-
Konsolidasyondan Çıkış	(690.134)	-
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Zararları	(543.938)	2.964.097
Toplam	10.593.424	10.701.144

(b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Ticari Borçlar	3.993.922	4.057.123
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	3.950.355	3.728.384
<i>Satıcılar</i>	3.767.119	3.728.384
<i>Borç Senetleri</i>	291.886	-
<i>Borç Reeskontu(-)</i>	(186.449)	-
<i>Diğer Ticari Borçlar</i>	77.799	
-İlişkili Taraflara Ticari Borç	43.567	328.739
Toplam	3.993.922	4.057.123

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

12 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

(a) Kısa ve uzun vadeli diğer alacaklar

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	5.393.417	4.456.510
Verilen Depozito ve Teminatlar	2.862.609	2.854.948
Kamu Kurumlarından Alacaklar	1.353.913	665.494
Şüpheli Diğer Alacaklar	2.100.629	2.256.963
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(2.100.629)	(2.256.963)
Diğer Alacaklar	1.176.895	936.068
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	2.034.920	8.504.732
Toplam	7.428.337	12.961.242

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, diğer alacakların 1.944.295 TL (31 Aralık 2019 – 2.256.963 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli diğer alacak karşılığı ayrılmıştır. Grup'un şüpheli diğer alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1.01.2020	1.01.2020
	30.09.2020	31.12.2019
Dönem Başı	2.100.629	989.312
Dönem İçerisinden Ayrılan Karşılık Tutarı	-	1.281.364
Konsolidasyondan Çıkış	(156.334)	-
Dönem İçerisinde Tahsili Gerçekleşen Alacak Tutarı (-)	-	(13.713)
Toplam	1.944.295	2.256.963

(b) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	968.249	402.665
Alınan Depozito ve Teminatlar	25.595	-
Diğer KDV	-	-
Diğer Borçlar	942.654	402.665
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Bkz 6)	1.345.214	908.449
Toplam	2.313.463	1.311.114

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

13. TÜREV ARAÇLAR

Kısa Vadeli Türev Araçlar

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

Uzun Vadeli Türev Araçlar

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

14. STOKLAR

Bilanço tarihi itibarıyla Grup’un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
İlk Madde ve Malzeme	118.344	118.344
Mamüller	1.314.958	-
Ticari Mallar	283.958	-
Güvenlik Personel Kıyafeti ve Donanımı	-	389.782
Diğer Stoklar	7.964.912	10.368.807
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(231.867)	(706.905)
Toplam	9.450.305	10.170.028

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde sigorta teminat bedeli yoktur (31 Aralık 2019 – Yoktur).

(*) Diğer stoklar kaleminin 5.175.244 TL’lik kısmı, Grup’un ilişkili kuruluşlarından Ekspres Yemek Oto Kiralama Ltd. Şti’nin “Hasbahçe Yaşam Projesi”nde yer alan çocuk oyun parkına ilişkin stoklardan oluşmaktadır. Şirket, çocuk oyun parkı stokları için 31 Aralık 2019 itibarıyla değer tespit raporu temin etmiş olup ilgili raporlarda belirlenen değerler sonucu toplam 231.867 TL değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Bilanço tarihi itibarıyla Grup’un peşin ödenmiş giderlerini detayı aşağıdaki gibidir:

(a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	6.758.445	5.108.052
Verilen Sipariş Avansları	6.636.283	5.071.991
Gelecek Aylara Ait Giderler	122.162	36.061
İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	-	-
Toplam	6.758.445	5.108.052

(b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Gelecek Yıllara Ait Giderler	145.241	-
Toplam	145.241	-

16. DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

Grup' un dönem sonları itibariyle diğer dönen varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Devreden KDV	738.821	812.057
Personel Avansları	145.445	-
İş Avansları	1.567.286	1.184.674
Diğer	567.797	-
Toplam	3.019.349	1.996.731

Grup' un dönem sonları itibariyle diğer duran varlıkları bulunmamaktadır.

17. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR / DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

18. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımlar	30.09.2020		31.12.2019	
	Tutar	%	Tutar	%
Tanıtek Bilişim Sistemleri San. ve Tic. A.Ş. (*)	6.522.798	50	5.676.593	50
	6.522.798		5.676.593	

(*) 30.09.2020 tarihi itibariyle Tanıtek Bilişim'in defter değeri 1.250.000 TL olup Grup'un payına düşen özkaynak tutarı 6.522.798 TL'dir.

19. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31.12.2019	Girişler	Çıkışlar (-)	Konsolidasyon dan Çıkış	Değerleme Farkı	30.09.2020
Arsalar	3.464.700	-	-	-	3.327.800	6.792.500
Binalar	12.947.026	-	-	-	(4.152.149)	8.794.877
Tesis, makine ve cihazlar	1.369.637	-	-	-	-	1.369.636
Taşıtlar	1.469.391	-	-	-	-	1.469.391
Demirbaşlar	14.235.827	56.230	(193.269)	(272.928)	-	13.825.860
Diğer maddi duran varlıklar	14.142	-	-	-	-	14.142
Yapılmakta olan yatırımlar	10.704	-	-	-	-	10.704
Özel maliyetler	9.101.505	-	-	-	-	9.101.505
Maliyet Değeri	42.612.932	56.230	(193.269)	(272.928)	(824.349)	41.378.615
Binalar	1.716.329	35.651	-	-	-	1.751.980
Tesis, makine ve cihazlar	1.404.602	4.772	-	-	-	1.409.374
Taşıtlar	986.048	158.630	-	-	-	1.144.678
Demirbaşlar	8.141.750	1.094.531	(193.269)	(68.924)	-	8.974.088
Diğer maddi duran varlıklar	14.142	-	-	-	-	14.142
Özel maliyetler	2.709.146	517.387	-	-	-	3.226.533
Birikmiş Amortismanlar (-)	14.972.017	1.810.971	(193.269)	(68.924)	-	16.520.795
Net Defter Değeri	27.640.915	(1.754.741)	-	(204.004)	(824.349)	24.857.820

	31.12.2018	Girişler	Çıkışlar (-)	Transfer	31.12.2019
Arsalar	3.464.700	-	-	-	3.464.700
Binalar	12.851.358	-	-	95.668	12.947.026
Tesis, Makine Ve Cihazlar	1.369.637	-	-	-	1.369.637
Taşıtlar	1.554.798	-	(85.407)	-	1.469.391
Demirbaşlar	11.864.041	2.294.787	(103.249)	180.248	14.235.827
Diğer Maddi Duran Varlıklar	14.142	-	-	-	14.142
Yapılmakta Olan Yatırımlar	256.192	30.428	-	(275.916)	10.704
Özel Maliyetler	9.101.505	-	-	-	9.101.505
Maliyet Değeri	40.476.373	2.325.215	(188.656)	-	42.612.932
Binalar	1.457.774	258.555	-	-	1.716.329
Tesis, Makine Ve Cihazlar	1.295.425	109.177	-	-	1.404.602
Taşıtlar	802.505	241.904	(58.361)	-	986.048
Demirbaşlar	6.427.018	1.806.441	(91.709)	-	8.141.750
Diğer Maddi Duran Varlıklar	14.142	-	-	-	14.142
Özel Maliyetler	1.947.400	761.746	-	-	2.709.146
Birikmiş Amortismanlar (-)	11.944.264	3.177.823	(150.070)	-	14.972.017
Net Defter Değeri	28.532.109				27.640.915

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Binalar	50 yıl
Tesis, Makine Ve Cihazlar	20 yıl
Taşıtlar	5-10 yıl
Demirbaşlar	5-15 yıl
Özel Maliyetler	12 yıl
Diğer Maddi Duran Varlıklar	5 yıl

Grup'un Arsa Ve Binalarının Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri

Grup'un sahip olduğu arsa ve binalar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. Grup'un mülkiyetinde bulunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Ege Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 27 Mart 2020 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Ege Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsa ve binalara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Arazi ve Arsalar	Defter Değeri	Değerleme Tutarı	Toplam
İstoç Genel Merkez Arsa 246ds3a Pafta 20	558.000	5.342.000	5.900.000
Toplam	558.000	5.342.000	5.900.000
Binalar	Defter Değeri	Değerleme Tutarı	Toplam
Genel Müdürlük Binası, Güneşli 3805 m2 Binası ve İşyeri, Güneşli 3805 m2 İşyeri(Poligon)	4.274.349	525.651	4.800.000
Toplam	4.274.349	525.651	4.800.000
Genel Toplam	4.832.349	5.867.651	10.700.000

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat bedelleri aşağıdaki şekilde özetlenebilir:

Sigorta Teminat Tutarı	30.09.2020	31.12.2019
Taşıtlar	-	325.914
Binalar	5.960.000	5.960.000
Toplam	5.960.000	6.285.914

	31.12.2019	İlaveler	Konsolidasyon çıkış	Çıkışlar (-)	30.09.2020
Maliyet					
Kullanım Hakkı	198.332	166.935	(34.748)		330.519
Toplam Maliyet	198.332	166.935	(34.748)	-	330.519
Birikmiş Amortismanlar					
Kullanım Hakkı	(81.666)	(194.011)	34.748		(240.929)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(81.666)	(194.011)	34.748	-	(240.929)
Net	116.666	(27.076)	-	-	89.590

21. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31.12.2019	Girişler	Konsolidasyon dan Çıkış	Çıkış	30.09.2020
Haklar	1.336.970	-	(238.203)	-	1.098.767
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	19.924.029	-	-	(2.241)	19.921.788
Maliyet Değeri	21.260.999	-	(238.203)	(2.241)	21.020.555
Haklar	643.895	188.741	(80.294)	-	752.342
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	6.868.150	592.087	-	(2.241)	7.457.996
Birikmiş İtfa Payları (-)	7.512.045	780.828	(80.294)	(2.241)	8.210.338
Net Defter Değeri	13.748.954	(780.828)	(157.909)	-	12.810.217

	31.12.2018	Girişler	31.12.2019
Haklar	1.096.666	240.304	1.336.970
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	12.920.452	46	12.920.498
Maliyet Değeri	14.017.118	240.350	14.257.468
Haklar	284.472	359.423	643.895
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5.788.696	1.079.454	6.868.150
Birikmiş İtfa Payları (-)	6.073.168	1.438.877	7.512.045
Net Defter Değeri	7.943.950		6.745.423

(*) Diğer maddi olmayan duran varlıklar, şirket içi yazılım geliştirme maliyetlerini ve diğer maddi olmayan duran varlık şirket içi geliştirme maliyetlerini kapsamaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömrü
Haklar	5 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-5 yıl

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. ŞEREFİYE

30.09.2010 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla şerefiye hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Mai Otomotiv	7.003.531	7.003.531
Pozitif Şerefiye	7.003.531	7.003.531

Mai Otomotiv'in Satın Alınmasına İlişkin Şerefiye Hesaplaması:

	30.09.2020	31.12.2019
İktisap maliyeti (18.12.2017)	10.000.000	10.000.000
İktisap edilen özkaynak pay değeri (-)	(2.996.469)	(2.996.469)
Pozitif / (Negatif) Şerefiye	7.003.531	7.003.531

Grup, Mai Otomotiv ve Teknoloji Savunma ve Sanayi Dış Ticaret A.Ş. ("Mai Otomotiv")'nin %50 oranındaki hissesini primli olarak 18 Aralık 2017 tarihinde satın almıştır. Satın alma işlemi ile alınan primli hisse tutarının maliyet bedeli düşüldükten sonra kalan kısmı olan 7.003.531 TL tutarındaki şerefiye 30 Eylül 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosunda maddi olmayan duran varlıklar hesap kalemi altında muhasebeleştirilmiştir.

23. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR VE KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Borçlar

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Personeler Borçlar	510.088	1.724.352
Ödenecek SSK	1.741.997	6.718.015
Toplam	2.252.085	8.442.367

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2020	31.12.2019
Dava Karşılığı	-	-
İzin Karşılıkları	6.842	16.745
Toplam	6.842	16.745

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30.09.2020	31.12.2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	7.222	76.213
Toplam	7.222	76.213

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.730,15 TL tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla karşılıklar % 7 yıllık enflasyon oranı ve % 10,50 faiz oranı varsayımına göre, % 3,27 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. Enflasyon ve iskonto oranı tahminleri Şirket yönetiminin uzun vadeli beklentilerini yansıtmaktadır. Bu beklentiler her bilanço döneminde tekrar gözden geçirilmekte ve gerek görülmesi halinde revize edilmektedir.

	01.01-30.09.2020	01.01.-31.12.2019
Dönem başı	76.213	94.315
Dönem başı iptal	(7.337)	-
Konsolidasyondan çıkış	(9.882)	-
Cari dönem hizmet maliyeti	4.904	20.468
Cari dönem faiz maliyeti	236	9.907
Cari dönem içerisinde yapılan ödemeler (-)	(132.335)	(141.285)
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	75.423	92.808
Dönem sonu	7.222	76.213

24. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

25. ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup' un dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	451.916	591.003
Alınan Avanslar	451.916	591.003
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	27.402	-
Toplam	479.318	591.003

26. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Kurumlar Vergisi:

Grup' un kurumlar vergisi hesaplama tablosu aşağıdadır:

Kurumlar Vergisi	30.09.2020	31.12.2019
Ticari Bilanço Kar – Zararı	(6.000.846)	(9.686.319)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	317.053	1.861.358
İndirim ve İstisnalar	-	-
Geçmiş Yıl Zararları	(8.934.324)	(569.446)
Kurumlar Vergisi Matrahı	(5.683.793)	(8.394.407)
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	767	118.782
Peşin Ödenen Geçici Vergi	-	(118.782)
Ödenecek Kurumlar Vergisi	767	(0)

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi oranları 30.09.2020 tarihinde % 22’dir. (31.12.2019- %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 30.09.2020 tarihi itibariyle, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. (31.12.2019: 22 %).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere dağıtılan kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı, 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren %15 dir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS' ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifi hesaplamaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS' ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan geçerli vergi oranları 30.09.2020 tarihinde % 22'dir. (31.12.2019- %22).

Grup' un ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30.09.2020	31.12.2019	30.09.2020	31.12.2019
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	1.043.251	(1.608.777)	(553.903)	(321.755)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(231.867)	706.905	51.011	155.519
Stok sayım eksikliği düzeltmesi	(372.438)	335.146	81.936	73.732
Kıdem tazminatı karşılığı	(7.222)	76.213	1.444	15.242
İzin karşılığı	(6.842)	16.745	1.505	3.684
Ticari borç reeskontu	202.805	(58.503)	(44.586)	(12.870)
Kredi faiz karşılığı	(60.042)	483.255	13.209	106.316
Şüpheli alacak karşılığı ve gider yazılan avanslar/teminatlar	(18.490.980)	17.852.377	3.941.037	3.927.524
Ticari alacak reeskontu	(177.084)	345.504	38.958	76.011
Kullanım hakkı varlığı ve yükümlülüğü düzeltmesi	5.269	4.729	(1.087)	957
Diğer	(1.732.512)	1.179.803	381.153	259.555
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(19.827.662)	19.333.397	3.910.677	4.283.914

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	1.01.2020	1.01.2019
	30.09.2020	31.12.2019
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	3.910.677	4.283.914
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	3.910.677	4.283.914

	01.01.-30.09.2020	01.01.-31.12.2019
Dönem başı	4.283.914	(90.525)
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	(607.208)	4.355.878
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)- Diğer Kapsamlı Gelir	23.260	18.561
Konsolidasyondan Çıkış	(205.787)	-
İş Ortaklığı Faaliyet Çıkış	(126.943)	-
Yeniden Değerleme Vergi Geliri/Gideri	543.441	-
Dönem Sonu	3.910.677	4.283.914

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Hukuki davalar

Rapor tarihi itibarıyla Grup Hukuk Müşavirliği'nin beyan yazılarına göre Grup tarafından ve/veya Grup aleyhine açılmış olan dava ve icra takipleri aşağıda özetlenmiştir. İlişikteki konsolide finansal tablolarda alacakların tahsilatına ilişkin Grup tarafından yürütülen icra takipleri için gerekli şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

		30.09.2020
	Dava Adedi	Toplam Dava Tutarı
Grup'un Açtığı Ve Devam Eden Davalar	60	9.665.780
Grup'un Yürüttüğü İcra Takipleri	86	2.223.772
Toplam	146	11.889.552
	771	14.956.744
Grup'un Aleyhine Açılan Ve Devam Eden Davalar		
Grup'un Aleyhine Yürütülen İcra Takipleri	277	4.896.052
Toplam	1048	19.852.796

		31.12.2019
	Dava Adedi	Toplam Dava Tutarı
Grup'un Açtığı Ve Devam Eden Davalar	74	10.540.627
Grup'un Yürüttüğü İcra Takipleri	69	2.209.261
Toplam	143	12.749.888
Grup'un Aleyhine Açılan ve Devam Eden Davalar	694	15.754.285
Grup'un Aleyhine Yürütülen İcra Takipleri	282	5.060.959
Toplam	976	20.815.244

Aleyhe açılmış dava tutarına muhtemel kaybetme olasılığı ve dava sonuçlanma tarihleri öngörülemediğinden bunlara ilişkin herhangi bir karşılık hesaplanmamıştır.

Davacı Mai Otomotiv ve Teknoloji Savunma ve San. Dış. Tic. A.Ş. / Davalı Anadolu İsu Otomotiv San. ve Tic. A.Ş. / Lehine açılması beklenen muhtemel dava / İstanbul 1. Asliye Ticaret Mahkemesi 2017 / 981 esas sayılı dosyanın bilirkişi incelemesi neticesinde tespit edilecek miktar kadar dava ıslah edilerek dava değeri artırılacaktır. Açılması beklenen dava tutarı yaklaşık 21.901.233 TL olup bilirkişi incelemesi sonucunda miktar net olarak belirlenecektir.

Karşılıklar

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2020	31.12.2019
İzin Karşılıkları	6.842	16.745
Toplam	6.842	16.745
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30.09.2020	31.12.2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	7.222	76.213
Toplam	7.222	76.213

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

28. TAAHHÜTLER

a) Grup Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)	30.09.2020	31.12.2019
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	34.847.25	45.510.027
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	6.853.151	6.853.151
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin 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	41.701.076	52.363.178
Grup’un Vermiş Olduğu Diğer TRİ’lerin Grup’un Özkaynaklarına Oranı		%0

Bilanço tarihi itibarıyla Grup’un bilanço dışı yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
	Yabancı Para Miktarı TL Karşılığı	Yabancı Para Miktarı TL Karşılığı
Verilen Teminat Mektupları		
İcra Müdürlükleri	918.832	1.354.695
Belediyeler	7.950	350.167
Kamu Kurumları	1.779.350	2.225.516
Özel Kurumlar (ABD\$)	-	-
Özel Kurumlar	500.000	5.997.857
Verilen İpotekler		
Bankalar (1. Derece)	37.480.000	37.480.000
Verilen Rehinler		
Hisse rehini	-	3.940.000
Araç rehini	1.014.944	1.014.944
Verilen Bloke		
Nakit bloke	-	-
Verilen Alacak Temliki		
Bankalar	-	-
Toplam	41.701.076	52.363.179

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

29. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

(a) Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler

	30.09.2020	31.12.2019
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.371.389	2.626.273
Ödenecek KDV	-	881.938
Toplam	1.371.389	3.508.211

(b) Uzun vadeli diğer yükümlülükler

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

30. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

31. ÖZKAYNAKLAR

(a) Ödenmiş Sermaye

Grup'un Ana Ortaklığı'nın 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Pay Tutarı

30.09.2020	Pay Oranı (%)	A Grubu	B Grubu	Toplam
Akdeniz Girişim Holding A.Ş.	23,78	3.124.826	6.711.724	9.836.550
Necmeddin Şimşek	1,27	-	528.158	528.158
Halka Açık	74,95	-	31.000.292	31.000.292
	100	3.124.826	38.240.174	41.365.000

Pay Tutarı

31.12.2019	Pay Oranı (%)	A Grubu	B Grubu	Toplam
Akdeniz Girişim Holding A.Ş.	23,04	3.124.826	6.404.724	9.529.550
Necmeddin Şimşek	6,11	-	2.528.158	2.528.158
Halka Açık	70,85	-	29.307.292	29.307.292
	100	3.124.826	38.240.174	41.365.000

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihindeki sermayesi 41.365.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2019 – 41.365.000). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2019- hisse başı 1 TL). Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir

Akdeniz Yatırım'ın ana hissedarı Akdeniz Girişim Holding A.Ş. 02.05.2019 – 14.05.2019 tarihleri arasında Akdeniz Yatırım' da sahip olduğu 12.003.338 TL nominal bedelli hissenin satışını gerçekleştirmiştir.

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

(b) Geri Alınmış Paylar

Şirket Yönetim Kurulu 28 Mayıs 2015 tarihinde Olağan Genel Kurulu'nda kabul edilen "şirket paylarının geri alım programı" çerçevesinde Şirket hisselerinin 0,00 TL'den 8,00 TL fiyat seviyesinde azami 1.000.000 adet payın geri alımı için kararı alınmış bu çerçevede Şirket Yönetim Kurulu Başkanı yetkilendirilmiştir. Şirket bu kapsamda 18 Şubat 2016 – 31 Aralık 2016 tarihleri arasında BIST’de işlem gören ve şirket sermayesinin %0,96’sına denk gelen toplam 298.974 adet hisse senedini pay başına ortalama 3,78 TL fiyattan 1.130.941 TL karşılığında geri almıştır.

Grup’un 2015 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında almış olduğu temettü dağıtımına ilişkin kararı dolayısıyla dağıtılan nakit temettü tutarından geri alınan paylara isabet eden 51.115 TL’dir.

Grup’un 2016 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında almış olduğu temettü dağıtımına ilişkin kararı dolayısıyla, dağıtılan bedelli temettü tutarından geri alınan paylara isabet eden 56.800 TL’dir.

(c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu’na göre genel kanuni yedek akçe, Grup’un ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşınca kadar, yıllık karın %5’i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan 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.

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
-Yasal Yedekler	4.540.609	3.613.395
-Geri Alınan Paylar İçin Ayrılan Yedek	-	1.974.893
Toplam	4.540.609	5.588.288

(d) Geçmiş Yıl Kar / (Zararları)

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Olağanüstü Yedekler	1.935.431	1.935.431
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararı)	(17.576.505)	9.198.818
Toplam	(15.641.074)	11.134.249

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihinde sona eren dönemlere ait geçmiş yıl kârlarının / (zararlarının) değişim tablosu aşağıdaki gibidir:

	1.01.2020	1.01.2019
	30.09.2020	31.12.2019
Olağanüstü Yedek Akçe	1.935.431	1.935.431
Bağlı Ortaklığın Elden Çıkarılması (Atak Koruma)	(5.637.371)	-
Aktüeryal İptal Kaydı	(83.804)	-
Cari Dönem Kons. Yapılan Düzeltmeler	(58.611)	-
İş Ortaklığı Faaliyet Kar/Zararı	449.987	-
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararı)	(12.246.706)	9.198.818
Toplam	(15.641.074)	11.134.249

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

(e) Değer Artış Fonları

	30.09.2020	31.12.2019
Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu	6.411.092	6.692.000
Toplam	6.411.092	6.692.000

(f) Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.09.2020	31.12.2019
Hisse Senedi İhraç Primleri	35.895.970	35.895.970
Toplam	35.895.970	35.895.970

(g) Diğer Kazanç / (Kayıplar)

	30.09.2020	31.12.2019
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	(153.454)	(139.766)
Toplam	(153.454)	(139.766)

32. KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin kontrol gücü olmayan paylardaki değişim tablosu aşağıdaki gibidir:

Akdeniz Güvenlik	31.12.2019	Giriş / (Çıkış)	Transfer	30.09.2020
Sermaye	1.436.000	-	-	1.436.000
Yasal Yedekler	109.811	-	-	109.811
Diğer Kazanç / (kayıplar)	(42.098)	-	-	(42.098)
Geçmiş Yıl Kar/(Zararı)	3.457.664	-	-	3.457.664
Dönem Kar/(Zararı)	(1.354.461)	(284.396)	-	(1.638.857)
	3.606.916	(284.396)	-	3.322.520

Akdeniz Yatırım	31.12.2018	Giriş / (Çıkış)	31.12.2019
Sermaye	1.382.000	54.000	1.436.000
Yasal Yedekler	106.361	3.450	109.811
Diğer Kazanç / (Kayıplar)	(20.478)	(21.620)	(42.098)
Geçmiş Yıl Kar / (Zararı)	3.519.159	(61.495)	3.457.664
Dönem Kar / (Zararı)	(844.691)	(509.770)	(1.354.461)
	4.142.351	(535.435)	3.606.916

Mai Otomotiv	31.12.2019	Giriş / (Çıkış)	30.09.2020
Sermaye	294.000	-	294.000
Diğer Kazanç / (Kayıplar)	(375)	-	(375)
Geçmiş Yıl Kar / (Zararı)	(46.271)	-	(46.271)
Dönem Kar / (Zararı)	(59.980)	(4.850)	(64.830)
	187.374	(4.850)	183.731

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Mai Otomotiv	31.12.2018	Giriş / (Çıkış)	Transfer	31.12.2019
Sermaye	294.000	-	-	294.000
Diğer Kazanç / (Kayıplar)	(375)	-	-	(375)
Geçmiş Yıl Kar / (Zararı)	(247.433)	201.162	-	(46.271)
Dönem Kar / (Zararı)	3.180	(63.160)	-	(59.980)
	49.372	138.002	-	187.374

33. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

Hesap Adı	1.01.2020 30.09.2020	1.07.2020 30.09.2020	1.01.2019 30.09.2019	1.07.2019 30.09.2019
Yurtiçi Satışlar	8.262.552	2.027.901	43.559.797	10.429.726
Diğer Gelirler	1.437	1.437	34.444	11.026
Satıştan İadeler (-)	(373.852)	-	(3.234.345)	(1.670.158)
Net Satışlar	7.890.137	2.029.338	40.359.896	8.770.594
Satışların Maliyeti (-)	(11.515.762)	(2.845.048)	(40.861.629)	(9.256.279)
Brüt Kar / (Zarar)	(3.625.625)	(815.710)	(501.733)	(485.685)

34. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)

Hesap Adı	1.01.2020 30.09.2020	1.07.2020 30.09.2020	1.01.2019 30.09.2019	1.07.2019 30.09.2019
Genel Yönetim Giderleri	(3.351.124)	(1.066.440)	(5.208.258)	(1.558.718)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	-	-	(73.900)	(7.961)
Toplam	(3.351.124)	(1.066.440)	(5.282.158)	(1.566.679)

Hesap Adı	1.01.2020 30.09.2020	1.07.2020 30.09.2020	1.01.2019 30.09.2019	1.07.2019 30.09.2019
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri(-)	-	-	(73.900)	(7.961)
Diğer Giderler	-	-	(73.900)	(7.961)
Toplam	-	-	(73.900)	(15.922)

Hesap Adı	1.01.2020 30.09.2020	1.07.2020 30.09.2020	1.01.2019 30.09.2019	1.07.2019 30.09.2019
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.351.124)	(1.066.440)	(5.208.258)	(1.558.718)
İşçi Ücret ve Giderleri	(30.409)	3.997	(172.817)	(56.440)
Huzur Hakkı Giderleri	(214.500)	(94.500)	(237.603)	(80.891)
İş Yeri Kira Giderleri	(44.485)	(39.935)	-	-
Aidat Giderleri	(19.992)	(6.774)	(15.809)	(3.544)
Denetim ve Danışmanlık Giderleri	(71.706)	(50.062)	(135.567)	(17.915)
Vergi, Resim ve Harçlar	(20.887)	(7.666)	(171.510)	(31.335)
Bilgi İşlem Giderleri	(915)	(495)	(8.714)	(5.991)
Haberleşme Giderleri	(5.668)	(1.313)	(57.161)	(6.015)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	(2.200)	-	(233.967)	(233.670)
Taşıt Kira Giderleri	(174)	-	-	-
Dava ve Noter Giderleri	(265)	-	(66.504)	(12.014)

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Seyahat Giderleri	(583)	-	(98.624)	(24.028)
Sigorta Giderleri	(6.826)	(1.918)	(24.806)	-
Kırtasiye Giderleri	-	-	(8.406)	(7.469)
Ofis Giderleri	(3.155)	(721)	(59.765)	(31.365)
Bakım ve Onarım Giderleri	(14.872)	(11.085)	(63.377)	(27.506)
Güvenlik Giderleri	(78.602)	(2.620)	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(38.027)	(12.391)	-	-
Amortisman ve İtfa Payları	(2.688.048)	(820.390)	(3.531.726)	(875.361)
Diğer	-	-	(321.902)	(145.174)
İzin Giderleri	(1.373)	(1.373)	-	-
Diğer Giderler	(108.437)	(19.194)	-	-
Toplam Faaliyet Giderleri	(3.351.124)	(1.066.440)	(5.208.258)	- (1.558.718)

35. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine Göre Giderler 34 No’ lu Dipnotta açıklanmıştır.

36. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	1.01.2020 30.09.2020	1.07.2020 30.09.2020	1.01.2019 30.09.2019	1.07.2019 30.09.2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	3.140.055	1.395.262	4.735.031	2.065.868
Konusu Kalmayan Karş (İzin Karşılığı)	16.745	-	-	-
Konusu Kalmayan Karş (Kıdem Karşılığı)	18.289	1.069	-	-
Konusu Kalmayan Karş (Şüpheli Alacak Karşılığı)	898.612	815.584	13.713	-
Kira Gelirleri	451.494	281.599	51.279	17.068
Sigorta Teşvik Gelirleri	57.400	57.400	717.696	696.321
Önceki Dönem Reeskont İptali	57.868	-	-	-
Kur Farkı Gelirleri (Ticari Alacak Borç)	1.348.071	211.546	863.260	83.077
Kanundan Doğan Teşvik Gelirleri	36.304	36.304	-	-
Diğer Gelirler ve Karlar	255.272	(8.240)	3.089.083	1.269.402
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(3.893.515)	- (23.117)	(575.289)	- 234.067
Önceki Dönem Reeskont İptali	(7.640)	-	-	-
Kur Farkı Giderleri	(1.009.931)	(298.651)	(66.550)	196.807
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(9.750)	-	-	-
Bağış ve Yardımlar	(55.055)	(55.055)	-	-
Virüs Nedeniyle Satıştan Vazgeçilmesi	(1.463.578)	(221.000)	-	-
Diğer Giderler	(316.144)	121.493	(19.481)	(5.511)
Esas Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler), (Net)	(753.460)	1.372.145	- 4.159.742	2.299.935

37. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Hesap Adı	1.01.2020 30.09.2020	1.07.2020 30.09.2020	1.01.2019 30.09.2019	1.07.2019 30.09.2019
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.813.829	-	-	-
İştirak Satış Kazancı / Finansal Varlık Satış Gelirleri/	1.796.816	-	-	-
Menkul Kıymet Satış Karı	17.013	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	(1.232.898)	(1.232.898)	-	-
Müşterek Faaliyet Zararı	(1.232.898)	(1.232.898)	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler), (Net)	580.931	(1.232.898)	-	-

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

38. FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Hesap Adı	1.01.2020 30.09.2020	1.07.2020 30.09.2020	1.01.2019 30.09.2019	1.07.2019 30.09.2019
Finansman Gelirleri	1.609.146	208.841	2.821.076	685.336
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gelirleri	209.628	7.809	-	-
Grup Şirket ve Şahıs Ortak Faiz Geliri	906.827	80.394	2.768.041	683.299
Reeskont Faiz Geliri	492.691	120.638	53.035	2.037
Finansman Giderleri (-)	(997.149)	(542.601)	(3.472.187)	(704.132)
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Giderleri	(497.650)	(368.144)	(3.123.549)	(484.326)
Reeskont Faiz Gideri	(276.768)	(93.984)	-	-
Grup Şirket ve Şahıs Ortak Faiz Gideri	(157.461)	(80.394)	-	-
Diğer	-	-	(16.555)	(4.600)
Teminat mektubu ve Banka Komisyon giderleri	(65.060)	(79)	(260.793)	(149.272)
Banka Pos Komisyonu	(210)	-	(71.290)	(65.934)
Finansal Gelirler/(Giderler), (Net)	611.997	(333.760)	(651.111)	(18.796)

39. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1.01.2020 30.09.2020	1.07.2020 30.09.2020	1.01.2019 30.09.2019	1.07.2019 30.09.2019
Dönem Karı / (Zararı)	(6.298.284)	(2.722.716)	(408.240)	(128.982)
Ortalama Pay Adedi	41.365.000	41.365.000	41.365.000	41.365.000
Pay Başına Düşen Kazanç / (Kayıp)	(0,1523)	(0,0658)	(0,0099)	(0,0031)

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

(a) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer ortaklara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektedir.

	30.09.2020	31.12.2019
Toplam Borçlar	13.288.147	27.613.744
Hazır Değerler (-)	91.152	165.411
Net Borç	13.196.995	27.448.333
Toplam Özsermaye	66.409.105	75.984.383
Toplam Sermaye	79.606.100	103.432.716
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,1657	0,2654

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

(b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle kredi riski, likidite riski, kur riski ve faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Grup’un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

(1) Kredi riski yönetimi

Grup'un sahip olduğu finansal araçlar nedeniyle önceki yılda olduğu gibi, herhangi bir kredi riskine maruz kalmamaktadır. Finansal aracın karşı tarafının yükümlülüğünü yerine getirmemesi nedeniyle finansal kayıp veya zarar meydana gelme riski şirketin kredi risklerini oluşturmak

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Alacaklar				Bankal ardaki mevdua t
30.09.2020	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)	141.911	7.962.112	2.034.920	5.393.417	57.453
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	141.911	7.962.112	2.034.920	5.393.417	57.453
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.238.696	10.044.862	-	2.100.629	-
- Değer düşüklüğü (-)	(1.238.696)	(10.044.862)	-	(2.100.629)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
31.12.2019					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	435.510	25.082.546	8.504.732	4.456.510	125.003
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	435.510	25.082.546	8.504.732	4.456.510	125.003
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	10.701.144	-	2.256.963	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(10.701.144)	-	(2.256.963)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(1) Likidite risk yönetimi

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Grup yönetimi, varlıklarını öz kaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Grup likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir. Grup'un türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır. Likidite riskine ilişkin tablo aşağıda yer almaktadır:

30.09.2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	3.997.075	4.223.676	1.368.088	1.229.704	1.625.884	-	-
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	3.993.922	4.191.854	-	4.191.854	-	-	-
Diğer borçlar	2.313.463	2.313.463	-	2.313.463	-	-	-

31.12.2019

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	9.482.462	9.482.462	2.658.867	5.458.579	1.365.016	-	-
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	4.057.123	4.057.123	4.057.123	-	-	-	-
Diğer borçlar	1.311.114	1.311.114	1.311.114	-	-	-	-

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

(2) Kur riski yönetimi

Aşağıdaki tablo 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla Grup’un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları toplam bazda ve döviz bazında ayrıntılarıyla aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
	30.09.2020			
KONSOLİDE	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	1.074.185	127.790	8.370	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	5.153.433	656.067	3.381	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	63.567	2.200	5.082	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.291.185	786.057	16.833	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	6.291.185	786.057	16.833	-
10. Ticari Borçlar	7.026.928	47.481	729.198	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	18.642.812	2.387.655	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	25.669.740	2.435.137	729.198	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	25.669.740	2.435.137	729.198	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden	-	-	-	-
Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı	-	-	-	-
Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	- 19.378.555	1.649.080	- 712.365	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	- 19.378.555	1.649.080	- 712.365	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(3) Kur riski yönetimi (devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
	31.12.2019			
KONSOLİDE	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	746.545	123.547	6.441	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	21	4	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	5.237.531	795.734	871	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.984.097	919.285	7.312	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	5.984.097	919.285	7.312	-
10. Ticari Borçlar	880.112	3.166	129.508	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.816.489	305.796	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	2.696.601	308.962	129.508	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.696.601	308.962	129.508	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	3.287.496	610.323	(122.196)	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.950.035)	(185.411)	(123.067)	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri				-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı				-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(3) Kur riski yönetimi (devamı)

	30.09.2020	31.12.2019
Varlıklar	6.291.185	5.984.097
Yükümlülükler	(25.669.740)	(2.696.601)
Net Yabancı Para Pozisyonu	(19.378.555)	3.287.496

Grup, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup’un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %10’luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10’luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10’luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	30.09.2020	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	(1.287.601)	1.287.601
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.287.601)	1.287.601
Euro’ nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	(650.254)	650.254
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
6- Euro Net Etki (4+5)	(650.254)	650.254
7- GBP Net Varlık / (Yükümlülüğü)	-	-
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)		
9-CHF Net Etki (7+8)	-	-
TOPLAM	(1.937.855)	1.937.855

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

(3) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	31.12.2019	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	362.544	(362.544)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	362.544	(362.544)
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	(81.268)	81.268
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
6- Euro Net Etki (4+5)	(81.268)	81.268
7- CHF Net Varlık / (Yükümlülüğü)	-	-
8- CHF Riskinden Korunan Kısım (-)		
9-CHF Net Etki (7+8)	-	-
TOPLAM	281.276	(281.276)

(4) Faiz oranı riski yönetimi

Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Akdeniz Güvenlik faaliyeti gereği, bu riski faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları genellikle uzun vadeli elde tutsa bile büyük bir bölümünü ödemek suretiyle yönetmektedir.

Faiz Pozisyonu Tablosu	30.09.2020	31.12.2019
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	1.107	-
Finansal yükümlülükler	2.863.906	9.482.462
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	-	-

AKDENİZ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

41. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- T.C. Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı Strateji Geliştirme Başkanlığı tarafından 58336634-933.03-E.13071 sayılı yazısı ile 02.06.2020 tarihinde tarafımıza tebliğ edilen Akdeniz Teknoloji, Güvenlik ve Savunma Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Ticaret Sicil N 792426, İstanbul) ile şirketin sermayesinin yarısından fazlasına sahip ortağı Akdeniz Güvenlik Hizmetleri A.Ş. (Ticaret Sicil N 464639, İstanbul)'ye 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 58 inci maddesi gereğince Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından 2 (iki) yıl süreyle verilen ve 11/08/2018 tarihli ve 30506 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan bütün kamu kurum ve kuruluşlarının ihalelerine katılmaktan yasaklama kararı, Bakanlık Makamının 20/05/2020 tarihli ve 12284 sayılı Oluru ile kaldırılmıştır.
- Rapor tarihi itibarıyla tüm dünyayı tehdit eden “COVID-19” salgını dolayısıyla yapılması gereken faaliyetler beklemeye alınmış olup, kısa çalışma ödeneğine başvurulmamıştır

42. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.

- Grup'un Atak Koruma ve Güvenlik Hizmetleri Ltd. Şti.'nde sermayesinde bulunan hisseleri, 23.03.2020 tarihinde 900.000 TL bedelle Akdeniz Yönetim Dan. Tem. Hiz. İns. Taah. A.Ş.'ye satılmıştır. Bu sebeple 30.06.2020 tarihli mali tablolarda satış tarihi itibarıyla konsolidasyondan çıkarılmıştır.
- Akdeniz- Erpa Özel Güvenlik Eğitim Hizmetleri Ltd. Şti. 31.05.2020 tarihinde kapamaya ilişkin çalışmalara başlamış olup 07.08.2020 tarihinde vergi dairesinden gelen yazı ile kapanışı kesinleşmiştir.