

**Global Yatırım Holding Anonim Şirketi
ve Bağlı Ortaklıkları**

30 Eylöl 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık
Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolar

Bu rapor 93 sayfa özet konsolide finansal tablolar ve ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

Global Yatırım Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

Ara Dönem Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Ara Dönem Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

Ara Dönem Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

GLOBAL YATIRIM HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-93
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	15
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	28
NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	28
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	30
NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	33
NOT 7 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	36
NOT 8 FİNANSAL YATIRIMLAR	37
NOT 9 BORÇLANMALAR.....	38
NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	47
NOT 11 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR.....	48
NOT 12 STOKLAR.....	49
NOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	50
NOT 14 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	51
NOT 15 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	51
NOT 16 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	52
NOT 17 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR VE ŞEREFİYE	53
NOT 18 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	57
NOT 19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	59
NOT 20 TAAHHÜTLER	67
NOT 21 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	70
NOT 22 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	71
NOT 23 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	77
NOT 24 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ.....	78
NOT 25 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	79
NOT 26 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	79
NOT 27 FİNANSMAN GELİRLERİ	81
NOT 28 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	81
NOT 29 PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR).....	82
NOT 30 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	83
NOT 31 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	85
NOT 32 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	89
NOT 33 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	92
NOT 34 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	93

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide

Finansal Durum Tablosu

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30 Eylül	31 Aralık
	Notlar	2021	2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.575.132.909	2.889.490.742
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	1.146.045.565	991.689.962
Finansal Yatırımlar	8	27.991.354	7.083.899
Ticari Alacaklar		293.004.102	172.688.680
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	293.004.102	172.688.680
Diğer Alacaklar		170.630.676	55.526.870
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	13.258.215	35.151.618
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	157.372.461	20.375.252
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		305.793.326	271.362.700
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Taraflardan Alacaklar	6	6.372.060	21.559.829
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	11	299.421.266	249.802.871
Stoklar	12	111.901.870	99.815.456
Peşin Ödenmiş Giderler	13	465.346.909	79.513.340
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30	9.009.722	12.624.818
Diğer Dönen Varlıklar		44.546.634	57.423.875
<i>Ara Toplam</i>		<i>2.574.270.158</i>	<i>1.747.729.600</i>
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	32	862.751	1.141.761.142
Duran Varlıklar		7.716.696.769	6.516.888.469
Diğer Alacaklar		82.441.650	114.735.726
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	71.049.108	59.581.144
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		11.392.542	55.154.582
Finansal Yatırımlar	8	8.879.524	8.146.247
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	18	151.349.891	247.782.597
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	554.174.000	554.174.000
Maddi Duran Varlıklar	15	2.127.273.250	1.842.057.780
Kullanım Hakkı Varlıkları	16	823.630.185	703.412.230
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		3.628.278.574	2.724.092.819
- Şerefiye	17	183.839.447	117.825.709
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	3.444.439.127	2.606.267.110
Peşin Ödenmiş Giderler	13	19.335.711	23.748.929
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	300.726.064	278.174.854
Diğer Duran Varlıklar		20.607.920	20.563.287
TOPLAM VARLIKLAR		10.291.829.678	9.406.379.211

İlişikteki notlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide
Finansal Durum Tablosu
(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

Notlar	Sınırlı Denetimden	Bağımsız Denetimden
	Geçmemiş	Geçmiş
	30 Eylül	31 Aralık
	2021	2020
KAYNAKLAR		
Kısa Vadeli Yükümlülükler	2.684.043.554	4.525.955.684
Kısa Vadeli Borçlanmalar	986.554.987	648.213.253
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	717.762.978	2.822.017.458
Ticari Borçlar	446.993.638	234.390.058
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	446.993.638	234.390.058
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27.591.457	26.527.911
Diğer Borçlar	105.885.718	100.395.911
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10.724.322	8.923.033
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	95.161.396	91.472.878
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	159.800.360	136.605.612
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar	159.800.360	136.605.612
Ertelemiş Gelirler	7.335.053	3.623.780
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	2.079.162	1.241.964
Kısa Vadeli Karşılıklar	92.190.358	30.532.496
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	12.170.948	6.492.359
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	80.019.410	24.040.137
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	137.849.843	51.755.647
<i>Ara Toplam</i>	<i>2.684.043.554</i>	<i>4.055.304.090</i>
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Yükümlülükleri	-	470.651.594
Uzun Vadeli Yükümlülükler	5.913.369.793	3.331.240.957
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5.139.411.713	2.665.506.800
Diğer Borçlar	69.109.293	67.150.863
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	69.109.293	67.150.863
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Yükümlülükler	819.250	4.906.242
Ertelemiş Gelirler	9.314.662	3.192.359
Türev Araçlar	13.544.589	10.908.822
Uzun Vadeli Karşılıklar	189.681.748	157.980.362
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18.000.231	13.915.592
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	171.681.517	144.064.770
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	491.488.538	421.595.509
ÖZKAYNAKLAR	1.694.416.331	1.549.182.570
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	1.433.145.913	1.088.285.190
Ödenmiş Sermaye	650.000.000	325.888.410
Sermaye Düzeltme Farkları	34.659.630	34.659.630
Geri Alınmış Paylar (-)	-	(1.439.473)
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	(36.381.920)	-
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	520.136.308	281.223.459
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş		
Diğer Kapsamlı Gelirler	(2.745.354)	(2.205.310)
- Diğer Kazançlar/ (Kayıplar)	2.433.128	2.433.128
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(5.178.482)	(4.638.438)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş		
Diğer Kapsamlı Gelirler	699.173.390	655.441.600
- Yabancı Para Çevrim Farkları	904.596.795	1.388.012.616
- Riskten Korunma Kayıpları	(205.423.405)	(732.571.016)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	59.535.062	7.979.263
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	(92.537.357)	85.345.421
Net Dönem Zararı	(398.693.846)	(298.607.810)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	261.270.418	460.897.380
TOPLAM KAYNAKLAR	10.291.829.678	9.406.379.211

İlişikteki notlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Notlar	Sınırlı Denetimden	Sınırlı Denetimden	Sınırlı Denetimden	Sınırlı Denetimden	
	Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş	
	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	23	1.403.072.946	674.727.928	1.159.157.141	459.386.056
Satışların Maliyeti (-)	23	(1.265.968.718)	(598.482.529)	(1.071.002.340)	(401.566.418)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		137.104.228	76.245.399	88.154.801	57.819.638
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	23	103.714.416	29.896.270	64.208.331	24.054.945
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	23	(4.748.633)	(965.502)	(4.425.026)	(1.917.947)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kâr		98.965.783	28.930.768	59.783.305	22.136.998
BRÜT KAR		236.070.011	105.176.167	147.938.106	79.956.636
Pazarlama Giderleri (-)	24	(83.593.134)	(29.373.935)	(60.771.640)	(22.244.762)
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(215.696.137)	(72.597.255)	(169.382.038)	(51.949.279)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26	96.877.881	4.727.570	59.603.647	47.137.931
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26	(193.810.603)	(34.929.743)	(54.002.817)	(13.863.870)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		(160.151.982)	(26.997.196)	(76.614.742)	39.036.656
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		4.188.148	543.669	26.279.446	4.783.824
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(50.346)	4.237	(1.909.011)	38.201
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/ (Zararlarından) Paylar	18	(64.525.581)	(619.158)	(13.992.344)	(5.384.553)
TPRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	10	(6.459.765)	(1.822.041)	(8.540.736)	(6.521.716)
FİNANSMAN GELİRİ/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/(ZARARI)		(226.999.526)	(28.890.489)	(74.777.387)	31.952.412
Finansman Gelirleri	27	258.886.857	11.779.178	117.657.063	59.606.260
Finansman Giderleri (-)	28	(692.658.416)	(66.976.800)	(608.680.198)	(247.700.079)
VERGİ ÖNCESİ ZARAR		(660.771.085)	(84.088.111)	(565.800.522)	(156.141.407)
Vergi geliri/(gideri)		713.862	49.604.020	96.673.355	30.742.450
- Dönem vergi geliri/(gideri)	30	(10.581.617)	(4.846.950)	(6.641.926)	(8.500.905)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	30	11.295.479	54.450.970	103.315.281	39.243.355
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI		(660.057.223)	(34.484.091)	(469.127.167)	(125.398.957)
DÖNEM ZARARI		(660.057.223)	(34.484.091)	(469.127.167)	(125.398.957)
Dönem Zararının Dağılımı		(660.057.223)	(34.484.091)	(469.127.167)	(125.398.957)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(261.363.377)	(53.482.270)	(150.623.304)	(44.293.319)
-Ana Ortaklık Payları	29	(398.693.846)	18.998.179	(318.503.863)	(81.105.638)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kayıp	29	(0,6248)	0,0298	(1,1007)	(0,2803)
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kayıp	29	(0,6248)	0,0298	(1,1007)	(0,2803)
DiĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(474.380)	(342.872)	(1.232.711)	(492.429)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları, vergi sonrası		(474.380)	(342.872)	(1.232.711)	(492.429)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(26.941.545)	(56.135.839)	423.089.221	237.757.713
Yabancı Para Çevrim Farkları		85.768.657	(26.847.633)	658.520.285	359.548.691
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gider Unsurları		(112.710.202)	(29.288.206)	(235.431.064)	(121.790.978)
DiĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(27.415.925)	(56.478.711)	421.856.510	237.265.284
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(687.473.148)	(90.962.802)	(47.270.657)	111.866.327
Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı		(687.473.148)	(90.962.802)	(47.270.657)	111.866.327
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(268.622.700)	(78.081.942)	(3.769.160)	35.377.045
Ana Ortaklık Payları		(418.850.448)	(12.880.860)	(43.501.497)	76.489.282

İlişikteki notlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Paylara İlişkin primler (iskontolar)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
						Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Diğer Kazançlar (Kayıplar)	Risikten Korunma Kazançları/Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları		Net Dönem Karı/Zararı	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları			
Dönem başı (1 Ocak 2020)	325.888.410	34.659.630	(137.398.773)	-	242.629.340	(3.565.885)	6.510.528	(556.067.044)	974.306.010	144.105.529	(130.966.969)	73.056.391	973.157.167	544.799.533	1.517.956.700
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(1.232.711)	-	(235.431.064)	511.666.141	-	-	-	275.002.366	146.854.144	421.856.510
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	136.862.300	-	38.594.119	-	-	-	-	(136.862.300)	-	136.862.300	175.456.419	-	175.456.419
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(318.503.863)	(318.503.863)	(150.623.304)	(469.127.167)
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.626.484	1.626.484	1.863.842	3.490.326
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.548.139)	(1.548.139)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	-	-	-	-	-	-	(4.141.200)	-	-	(169.579)	-	2.894.007	(1.416.772)	179.404	(1.237.368)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	130.966.969	(130.966.969)	-	-	-
Dönem sonu (30 Eylül 2020)	325.888.410	34.659.630	(536.473)	-	281.223.459	(4.798.596)	2.369.328	(791.498.108)	1.485.972.151	7.073.650	(318.503.863)	83.472.213	1.105.321.801	541.525.480	1.646.847.281
Dönem başı (1 Ocak 2021)	325.888.410	34.659.630	(1.439.473)	-	281.223.459	(4.638.438)	2.433.128	(732.571.016)	1.388.012.616	7.979.263	(298.607.810)	85.345.421	1.088.285.190	460.897.380	1.549.182.570
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	(474.380)	-	(112.710.202)	93.027.980	-	-	-	(20.156.602)	(7.259.323)	(27.415.925)
Sermaye Artırımı	324.111.590	-	-	-	163.068.619	-	-	-	-	-	-	-	487.180.209	-	487.180.209
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	1.439.473	(36.381.920)	-	-	-	-	-	34.942.447	-	(34.942.447)	(34.942.447)	-	(34.942.447)
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(398.693.846)	-	(398.693.846)	(261.363.377)	(660.057.223)
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	(65.664)	-	639.857.813	(576.443.801)	(8.012.162)	-	8.105.908	63.442.094	(34.088.032)	29.354.062
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	-	-	-	-	75.844.230	-	-	-	-	19.287.629	-	152.899.456	248.031.315	112.833.770	360.865.085
Bağlı ortaklık kar payı dağıtım	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.337.885	-	(5.337.885)	-	(9.750.000)	(9.750.000)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	298.607.810	(298.607.810)	-	-	-
Dönem sonu (30 Eylül 2021)	650.000.000	34.659.630	-	(36.381.920)	520.136.308	(5.178.482)	2.433.128	(205.423.405)	904.596.795	59.535.062	(398.693.846)	(92.537.357)	1.433.145.913	261.270.418	1.694.416.331

Özkaynak kalemlerine ve hareketlerine ilişkin detaylı açıklamalar Not 22’de sunulmuştur.

İlişikteki notlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet

Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Notlar	Sınırlı Denetimden	Sınırlı Denetimden
	Geçmemiş	Geçmemiş
	1 Ocak-	1 Ocak-
	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem Zararı	(660.057.223)	(469.127.167)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı	(660.057.223)	(469.127.167)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25 266.239.573	332.326.969
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21 4.351.156	1.775.732
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	26 (73.815.988)	(23.014.688)
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	71.076.176	7.310.556
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları/(Zararları) ile İlgili Düzeltmeler	18 64.525.581	13.992.344
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(107.543.006)	(21.874.295)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	268.785.454	260.540.551
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	1.022.866	(473.416)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	(713.862)	(96.673.355)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	344.169.532	263.401.353
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/(Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	-	(25.669.489)
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	29.536.412	-
Kar/(Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	36.439.786	33.514.408
Dönem Net Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	244.016.457	276.029.503
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Azalış/(Artış)	(49.618.395)	28.525.713
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış)	(124.196.673)	30.489.106
Stoklardaki Azalışlar İle İlgili Düzeltmeler	(12.086.414)	1.997.358
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış)	(6.458.538)	23.854.605
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış/(Azalış)	23.194.748	(88.813.231)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış	(103.946)	19.266.598
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/(Azalış)	95.882.772	(2.177.933)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış/(Artış)	(132.603.672)	(34.271.150)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış/(Azalış)	23.496.725	37.510.352
Alınan Temettüpler	13.312.679	-
Ödenen Faiz	(2.318.939)	(2.101.510)
Alınan Faiz	40.576.126	10.831.856
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	(1.162.592)	(1.221.188)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	(5.697.187)	(8.132.147)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	106.233.151	291.787.932
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	43.444.648
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	48.039	-
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15 (142.787.120)	(253.918.477)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17 (543.283.097)	(393.454.214)
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar	(140.433.204)	(40.458.598)
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları	-	(21.000.427)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	(77.352.322)	-
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri	254.969.532	11.306.708
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	-	(6.559.600)
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri	764.879.887	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	(7.107.302)	(606.846)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	108.934.413	(661.246.806)
Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.439.473	175.456.419
Karşılıklı İştirak Paylarındaki Değişimden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(36.381.920)	-
Kredilerden Nakit Girişleri	9 3.702.975.381	1.679.321.645
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	9 476.130.095	250.000.000
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9 (1.690.142.195)	(783.110.654)
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları	9 (2.774.499.999)	(170.000.000)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış)	41.864.532	(12.537.396)
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	487.180.209	-
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	50.560.152	-
Ödenen Temettüpler	(9.750.000)	(1.548.139)
Alınan Faiz	26.668.076	11.042.439
Ödenen Faiz	(335.400.731)	(140.901.910)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9 (32.004.541)	(26.216.465)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	(151.872.872)	(107.621.141)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları	(243.234.340)	873.884.798
Yabancı Para Çevrim Farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)	(28.066.776)	504.425.924
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	66.989.293	88.586.627
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)	38.922.517	593.012.551
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	7 852.417.162	428.601.058
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	7 891.339.679	1.021.613.609

İlişikteki notlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

1 ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1990 yılında Global Menkul Değerler A.Ş. adı ile kurulan şirket, 1 Ekim 2004 tarihinde Türkiye Ticaret Siciline tescil, 6 Ekim 2004 tarihinde ise ilan edilmek suretiyle ticaret unvanını ve faaliyet alanını değiştirerek, mevcut tüzel kişiliğini Global Yatırım Holding A.Ş. (“Şirket” veya “Holding”) olarak bir holding şeklinde yeniden yapılandırmıştır. Bu çerçevede 2 Ekim 2004 tarihinde Türk Ticaret Kanunu hükümlerine uygun olarak kısmi bölünme suretiyle hisselerinin % 99,99’u Şirket’e ait Global Menkul Değerler A.Ş. adında yeni bir şirket kurularak tüm aracılık faaliyetleri bu yeni şirkete devredilmiştir. Şirket’in fiili faaliyet konusu; aracılık hizmetleri ve varlık yönetimi, enerji üretimi, doğalgaz, madencilik, liman işletmeciliği ve gayrimenkul alanında kurulmuş veya kurulacak olan şirketlerin sermaye ve yönetimine katılarak bunların yatırım, finansman ve organizasyon ve yönetim meselelerini toplu bir bünye içerisinde ekonomik dalgalanmalara karşı yatırım güvenilirliğini arttırmak ve böylece bu şirketlerin sağlıklı şekilde ve milli ekonominin gereklerine uygun olarak gelişmelerini ve devamlılıklarını teminat altına almak ve bu amaca uygun ticari, sınai ve mali girişimlerde bulunmaktadır.

Ana Ortaklık “Global Yatırım Holding A.Ş.”, Bağlı Ortaklıkları, İş Ortaklıkları ve İştirakleri (hepsi birlikte) bundan böyle “Grup” olarak ifade edilecektir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup’un personel sayısı 1.481’dir (31 Aralık 2020: 1.534).

Global Yatırım Holding A.Ş., Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup, hisseleri Mayıs 1995 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir (Mayıs 1995 tarihinden 1 Ekim 2004 tarihine kadar Global Menkul Değerler A.Ş. olarak işlem görmüştür).

Şirket’in kayıtlı adresi Esentepe Mahallesi Büyükdere Caddesi 193 Apt Blok No: 193 İç Kapı No: 2 34394 Şişli/İstanbul’dur.

Şirket’in hisselerinin %99,99’u BİST’te işlem görmektedir.

Şirket’in ortaklık yapısı Not 22’de sunulmuştur.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Global Yatırım Holding A.Ş.'nin konsolidasyon kapsamına dâhil edilen bağlı ortaklıkları, iş ortaklıkları ve iştirakleri ile buldukları ülkeler ve faaliyet alanları aşağıda sunulmuştur:

(a) Bağlı Ortaklıklar:

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Ülke</u>	<u>Faaliyet Konusu</u>
Global Ports Holding B.V. (1)	Hollanda	Liman Yatırımları
Global Ports Holding Plc (1)	İngiltere	Liman Yatırımları
Global Ports Europe B.V. ("Global BV") (2)	Hollanda	Liman Yatırımları
Global Ports Netherlands B.V.	Hollanda	Liman Yatırımları
Global Liman İşletmeleri A.Ş. ("Global Liman")	Türkiye	Liman Yatırımları
Ege Liman İşletmeleri A.Ş. ("Ege Liman") (2)	Türkiye	Liman İşletmeciliği
Bodrum Yolcu Limanı İşletmeleri A.Ş. ("Bodrum Liman") (2)	Türkiye	Liman İşletmeciliği
Port of Adria ("Bar Limanı") (2)	Karadağ	Liman İşletmeciliği
Cruceros Malaga, S.A ("Malaga Limanı") (3)	İspanya	Liman İşletmeciliği
Global Ports Melita Ltd. ("GP Melita")	Malta	Liman İşletmeciliği
Valetta Cruise Port PLC ("VCP") (4)	Malta	Liman İşletmeciliği
Creuers del Port de Barcelona, S.A. ("Barselona Limanı") (3)	İspanya	Liman İşletmeciliği
Barcelona Port Investments, S.L ("BPI") (3) (2)	İspanya	Liman İşletmeciliği
Port Operation Holding S.r.l (5)(2)	İtalya	Liman İşletmeciliği
Ravenna Terminali Passeggeri S.r.l. (5)	İtalya	Liman İşletmeciliği
Cagliari Terminali Passeggeri S.r.l. (5)	İtalya	Liman İşletmeciliği
Catania Terminali Passeggeri S.r.l. (5)	İtalya	Liman İşletmeciliği
Zadar International Port Operations ("ZIPO") (12)	Hırvatistan	Liman İşletmeciliği
Travel Shopping Limited	Malta	Turizm İşletmeciliği
Global Ports Mediterranean S.L. ("GP Med") (2)	İspanya	Turizm İşletmeciliği
GPH Antigua Ltd. ("Antigua") (19)	Antigua ve Barbuda	Liman İşletmeciliği
Nassau Cruise Port Ltd. ("NCP") (20)	Bahamalar	Liman İşletmeciliği
GPH Americas Ltd.	Bahamalar	Liman Yatırımları
GPH Bahamas Ltd. ("GPH Bahamas")	Bahamalar	Liman Yatırımları
Global Ports Destination Services Ltd.	İngiltere	Liman Hizmetleri
Global Depolama A.Ş. (2)	Türkiye	Depolama
Balearic Handling S.L.A.	İspanya	Liman Hizmetleri
Shore Handling S.L.A.	İspanya	Liman Hizmetleri
Port Management Services S.L.	İspanya	Liman İşletmeciliği
Port Finance Investments Limited	İngiltere	Genel Kurumsal İşlemler
Taranto Cruise Port S.r.l	İtalya	Liman Hizmetleri
Global Ports Canary Islands S.L.	İspanya	Liman Hizmetleri
Port Operations Services Ltd.	Kıbrıs	Liman İşletmeciliği
GPH Barbados Ltd.	Barbados	Liman Yönetimi
GPH Cruise Port Finance Ltd. ("GPH CPF")	İngiltere	Liman Yatırımları
Global Gemicilik ve Nakliyat Hizmetleri A.Ş. ("Global Gemicilik") (18)	Türkiye	Denizcilik Yatırımları ve İşletmeciliği
Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizmetleri A.Ş. ("Consus Enerji") (7)	Türkiye	Enerji Yatırımları
Tres Enerji Hizmetleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Tres Enerji") (7)	Türkiye	Enerji Üretimi
Mavibayrak Enerji Üretim. A.Ş. ("Mavi Bayrak") (7)	Türkiye	Enerji Üretimi
Mavibayrak Doğu Enerji Üretim A.Ş. (7) (8)	Türkiye	Enerji Üretimi
Doğal Enerji Hizmetleri ve San.Tic. A.Ş. ("Doğal Enerji") (7)	Türkiye	Elektrik Üretimi
Global Biyokütle Yatırımları A.Ş. ("Global Biyokütle") (7) (22)	Türkiye	Enerji Yatırımları
Consus Energy Europe B.V.	Hollanda	Enerji Yatırımları
Global Africa Power Investments (9)	Mauritius	Enerji Üretimi
Glowi Energy Investments Limited (9)	Malavi	Enerji Yatırımları
Glozania Energy Investments Limited (9)	Tanzanya	Enerji Yatırımları
Barsolar D.O.O. (7)	Karadağ	Enerji Üretimi
Ra Güneş Enerjisi Üretim San. ve Tic. A.Ş. ("Ra Güneş") (6) (7)	Türkiye	Elektrik Üretimi
Naturelgaz Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Naturelgaz") (21)	Türkiye	Sıkıştırılmış Doğalgaz Satışı
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. ("Straton")	Türkiye	Maden İşletmeciliği
Tenera Enerji Tic. A.Ş. ("Tenera") (7)	Türkiye	Elektrik ve Doğalgaz Ticareti

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

1 ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

(a) Bağlı Ortaklıklar: (devamı)

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Ülke</u>	<u>Faaliyet Konusu</u>
Edusa Atık Bertaraf Geri Kazanım ve Depolama San. ve Tic. A.Ş. (“Edusa Atık”) (9)	Türkiye	Enerji Üretimi
Dağören Enerji A.Ş. (“Dağören”) (7)	Türkiye	Elektrik Üretimi
Ardus Gayrimenkul Yatırımları A.Ş. (10)	Türkiye	Gayrimenkul Yatırımları
Global Ticari Emlak Yatırımları A.Ş. (11)	Türkiye	Gayrimenkul Yatırımları
Pera Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. (“Pera”)	Türkiye	Gayrimenkul Yatırımları
Rihtim51 Gayrimenkul Yatırımları A.Ş.	Türkiye	Gayrimenkul Yatırımları
Global Menkul Değerler A.Ş. (“Global Menkul”) (13)	Türkiye	Aracılık Hizmeti
Global MD Portföy Yönetimi A.Ş. (14)	Türkiye	Portföy Yönetimi
İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. (23)	Türkiye	Portföy Yönetimi
Global Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (“Global Sigorta”)	Türkiye	Sigorta Acenteliği
Güney Maden İşletmeleri A.Ş. (“Güney”)	Türkiye	Maden İşletmeciliği
Tora Yayıncılık A.Ş. (“Tora”)	Türkiye	Yayıncılık
Sem Yayıncılık A.Ş. (“Sem”) (15)	Türkiye	Yayıncılık
Maya Turizm Ltd. (“Maya Turizm”) (16)	Kıbrıs	Turizm Yatırımları
Randa Denizcilik San. ve Tic. Ltd. Şti. (“Randa”) (17)	Türkiye	Deniz Araç Gereci Ticareti
Adonia Shipping Limited	Malta	Gemi İşletmeciliği
Vinte Nova	Cayman Adaları	Finansal Yatırımlar
Global Financial Products Ltd. (“GFP”)	Cayman Adaları	Finansal Yatırımlar
Vespa Enterprises (Malta) Ltd. (“Vespa”)	Malta	Turizm Yatırımları
Aristaeus Limited	Malta	Finansal Yatırımlar
GYH Danışmanlık ve Yönetim Hizmetleri A.Ş.	Türkiye	İdari Danışmanlık Faaliyetleri
Sümerpark Gıda İşletmeciliği A.Ş.	Türkiye	Gıda İşletmeciliği
Rainbow Tech Ventures Limited	Malta	Teknoloji Yatırımları
Rainbow Holdings Worldwide Limited	İngiltere	Teknoloji Yatırımları

(1) 11 Mayıs 2017 tarihinde sonuçlanan halka arz ile Global Yatırım Holding'in liman işletmeciliği faaliyetleri, %89,16 hissesine sahip olduğu ve liman işletmeciliği faaliyetlerini bünyesinde barındıran Global Liman İşletmeleri A.Ş.'nin hisselerinin tamamının Global Yatırım Holding'in %100 bağlı ortaklığı olan Global Ports Holding B.V. üzerinden dolaylı olarak %89,16'sına sahip olacağı İngiltere'de kurulu olan Global Ports Holding Plc'nin altında toplanacağı şekilde yapılandırılmış ve hâlihazırda Global Liman İşletmeleri A.Ş.'nin hisselerinin %10,84 hissesine sahip olan European Bank for Reconstruction and Development (“EBRD”), Global Ports Holding Plc'nin %10,84 hissesine sahip olmuştur. Neticede arz anında Global Ports Holding Plc'nin 55.000.000 hissesinin 49.038.000 adedi dolaylı olarak Global Yatırım Holding'e, 5.962.000 adedi ise EBRD'ye ait olmuştur. Global Ports Holding Plc'nin Londra Borsası'nda halka arzı ile Global Yatırım Holding dolaylı olarak sahip olduğu hisselerden toplam 10.967.352 adet hisseyi, EBRD ise sahip olduğu hisselerden 2.802.140 hisseyi satmıştır, arz neticesinde Global Yatırım Holding dolaylı olarak Global Ports Holding Plc'nin %60,60 oranında hissesine sahip olmuştur. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in dolaylı sahiplik oranı %62,54'tür (31 Aralık 2020: %62,54).

(2) Bu şirketler, Global Liman'a konsolide olmaktadır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

(a) Bağlı Ortaklıklar: (devamı)

- (3) Şirket'in bağlı ortaklığı olan Global Liman'ın dünyanın önde gelen kruvaziyer şirketlerinden Royal Caribbean Cruises Ltd. ile birlikte ortak kurdukları Barcelona Port Investments, S.L., Barselona Limanı'nı işleten, Malaga Limanı'nın çoğunluk hissesine ve Singapur Yolcu Limanı'nın azınlık hisselerine sahip olan Creuers del Port de Barcelona, S.A. unvanlı şirketin %43 hissesini devralmış ve 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım olarak konsolide finansal tablolarında göstermiştir. 30 Eylül 2015 tarihindeki satın alım sonrasında bu şirketler bağlı ortaklık olarak konsolide edilmeye başlanmıştır.
- (4) Grup VCP'nin %55,60 hissesini 15 Kasım 2015 tarihinde satın almış olup 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla konsolide etmeye başlamıştır. VCP, tamamlayıcı eğlence tesisleri ile birlikte bir yolcu gemisi yolcu terminalinin ve uluslararası bir feribot yolcu terminalinin işletilmesi ve yönetimi amacıyla Malta'nın Grand Harbour bölgesinde yer alan Valletta Waterfront'u geliştirmek için kurulmuştur. VCP, uluslararası yolcu ve feribot yolcularının taşınmasından da sorumlu olup ve Malta Denizcilik Otoritesi tarafından lisans verilmiştir. Söz konusu imtiyaz 2067 yılında sona erecektir.
- (5) Grup'un bağlı ortaklığı Global Liman, %100'üne sahip olduğu bağlı ortaklığı Port Operation Holding S.r.l aracılığıyla, Ravenna Yolcu Limanını işleten Ravenna Terminali Passeggeri S.r.l.'nin %51 hissesini, Cagliari Yolcu Limanını işleten Cagliari Terminali Passeggeri S.r.l.'nin %71 hissesini ve Catania Yolcu Limanı'nı işleten Catania Terminali Passeggeri S.r.l.'nin %62 hissesini 2016 yılında devralmıştır.
- (6) Bu şirket, 27 Kasım 2012 tarihinde kurulmuş olup Grup'un bağlı ortaklarından Consus Enerji'ye konsolide olmaktadır.
- (7) Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizmetleri A.Ş., 28 Ağustos 2014 tarihinde kurulmuştur. Grup'un elektrik üretimi, enerji üretimi ve kojenerasyon alanında faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları raporlama tarihi itibarıyla Consus Enerji'ye konsolide edilmektedir.
- (8) Mavi Bayrak Doğu Enerji Üretim A.Ş. 9 Nisan 2015 tarihinde enerji üretimi faaliyeti yürütmesi amacıyla kurulmuştur ve Consus Enerji'ye konsolide edilmektedir.
- (9) Bu şirketler Grup'un Enerji yatırımları amacıyla kurmuş olduğu şirketlerdir.
- (10) Bu şirket, 30 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup'un gayrimenkul yatırımlarını bir çatı şirket altında toplama projesi kapsamında kısmi bölünme ile yolu ile kurulmuştur.
- (11) Bu şirket, 20 Ağustos 2014 tarihinde kurulmuş olup, gayrimenkul yatırımları alanında faaliyet göstermektedir.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

1 ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

(a) Bağlı Ortaklıklar: (devamı)

- (12) Grup’un bağlı ortaklığı Global Liman’ın Hırvatistan’da kurmuş olduğu %100 bağlı ortaklığı Zadar International Port Operations (“ZİPO”), ihale makamı olan Zadar Liman Başkanlığı’nın yapmış olduğu ihaleyi kazanarak Zadar Gazenica Limanı’nın 20 yıl süreyle işletilmesine yönelik olarak 12 Eylül 2018 tarihinde imtiyaz sözleşmesi imzalamıştır. İmtiyaz Sözleşmesi’nin kapsamı kruvaziyer liman ve terminal hizmetleri, uluslararası feribot terminali, Ro-Ro hizmetleri, araç ve yolcu hizmetlerinden oluşmaktadır. Zadar kruvaziyer limanı azami 13 metre derinlik ve toplam 1.170 metre rıhtım uzunluğu ile büyük kruvaziyer gemilerinin dahi yanaşabileceği altyapıda bir limandır. Limanda ayrıca 2.400 m² kiralanabilir ticari alan da mevcuttur.
- (13) Grup, 2011 yılı içerisinde bu şirketin hisselerini halka arz ve direkt satış yoluyla satarak ve halka açık hisselerin bir kısmını satın alarak söz konusu şirketteki etkin ortaklık oranını 31 Aralık 2011 itibarıyla %76,85’e düşürmüştür. 30 Eylül 2021 itibarıyla şirketteki etkin ortaklık oranı %75’tir (31 Aralık 2020: %75).
- (14) Global MD Portföy Yönetimi A.Ş. (eski adı Eczacıbaşı Portföy Yönetimi A.Ş.) 1 Haziran 2015 tarihinde Global Menkul Değerler tarafından satın alınmış olup bu şirket altında konsolide olmaktadır.
- (15) Bu şirket, Tora’ya konsolide olmaktadır.
- (16) Bu şirket, Pera ve Vespa’nın iş ortaklığı olup tüm kontrolü Grup’tadır ve Grup’a konsolide edilmektedir.
- (17) Bu şirket, Grup’un bağlı ortaklıklarından Global Liman tarafından 17 Şubat 2011 tarihi itibarıyla 10.000 Avro bedel karşılığında satın alınmıştır. Şirket gayri faal olup 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolar açısından önemlilik arz etmemesi nedeniyle konsolidasyon kapsamına dâhil edilmemiştir (Not 2.1.f).
- (18) Bu şirket, 13 Mayıs 2014 tarihinde kurulmuş olup, hisseleri 31 Aralık 2020 tarihinde Global Liman’dan Şirket’e devredilmiştir.
- (19) Bu Şirket, St John’s kruvaziyer terminali liman işletme haklarının imtiyaz sözleşmesini imzalamak üzere Antigua ve Barbuda’da kurulmuştur. GPH Antigua, Antigua’daki St John’s kruvaziyer terminalinin işletme hakları için Antigua ve Barbuda Hükümeti ile 25 yıllık imtiyaz sözleşmesi (“Anlaşma”) imzalamıştır. Anlaşma hükümlerine göre, GPH Antigua 23 Ekim 2019 tarihinden itibaren, imtiyaz ömrü boyunca St John’s kruvaziyer terminalindeki tüm kruvaziyer liman operasyonlarını yönetmek için küresel uzmanlığını ve işletme modelini kullanacaktır. İmtiyaz hakkı, kruvaziyer yolcu limanı ve terminal hizmetlerinin yanı sıra terminalin modernize edilmesi için terminal alanında bir geliştirme yatırımını da içermektedir. Yatırım harcamalarının tamamlanmasından sonra, terminalin kiralanabilir perakende alanları ile birlikte 2.400 m²’lik bir alana sahip olması beklenmektedir.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

1 ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

(a) Bağlı Ortaklıklar: (devamı)

(20) NCP, Nassau’da (Bahamalar) Prens George İskelesi’ndeki Nassau Kruvaziyer Limanı ile ilgili Liman Operasyonu ve Kira Sözleşmesi (“LOKS”) imzalanması için kurulmuştur. Bahama Yatırım Fonu “BIF” (Bahamalar yetkilileri tarafından projenin finansmanının düzenlenmesi için kurulan bir şirket) NCP’nin %49’luk hissesine ve GPH Plc’nin %100 bağlı ortaklığı olan GPH Bahamas Ltd.’de NCP’nin %49’luk hissesine sahiptir. Geriye kalan %2’lik hisse ise YES Foundation’a (yerel gençleri, eğitimi ve sporu ilgili programlar ile destekleyerek Bahamalı nesilleri desteklemeye adanmış bir yardım fonu) aittir. NCP, inşaatın tamamlanmasının ardından, 11 Kasım 2019’dan itibaren başlamak üzere Bahamalar Nassau’da Prens George rıhtımının işletme hakları için Bahamalar Hükümeti (“BH”) ile 25 yıllık bir anlaşma (“Anlaşma”) imzalamıştır. Anlaşma hükümlerine göre NCP, kruvaziyer terminaline geleneksel Bahama kültürünün zenginliğini ve teklifini yansıtan ikonik bir tasarım yapılması dâhil olmak üzere yatırım harcaması yapmakla yükümlüdür. İmtiyaz anlaşması, yolcu gemisi limanı ve terminal hizmetlerini içermektedir. Ayrıca yatırım harcamalarının tamamlanmasından sonra kiralanabilir perakende ve ofis alanı ile ticari bir alan içerecektir.

(21) Naturelgaz’ın Socar LNG ve Naturel Doğal Gaz’ın malvarlıklarının tamamını tüm aktif ve pasifiyle bir bütün (kül) halinde devralması suretiyle Naturel Doğal Gaz ve Socar LNG ile Türk Ticaret Kanunu’nun 136 ila 158. Maddeleri, Kurumlar Vergisi Kanunu 18, 19 ve 20. maddeleri ve Doğal Gaz Piyasası Lisans Yönetmeliği madde 43 hükümleri uyarınca birleşmesine karar verilmiş olup söz konusu birleşme işlemi hakkında 10 Temmuz 2020 ve 22 Eylül 2020 tarihinde gelen ek bildirimler ile Rekabet Kurumu ve 10 Aralık 2020 tarihinde Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’ndan gerekli izinler alınarak birleşme işlemi 23 Aralık 2020 tarihinde gerçekleşmiş olup 28 Aralık 2020 tarihinde İstanbul Ticaret Siciline tescil edilerek ilgili süreç tamamlanmıştır.

Şirket’in bağlı ortaklığı Naturelgaz’ın halka arz onayı için başvurusu Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 18 Mart 2021 tarihinde onaylanmıştır. Grup, halka arzı hem sermaye artışı hem de ortak satışı suretiyle gerçekleştirmiş olup Naturelgaz’ın çıkarılmış sermayesinin 100.018.594 Türk Lirası’ndan toplam 14.981.406 Türk Lirası kadar artırılarak 115.000.000 Türk Lirası’na çıkarılması suretiyle ihraç edilen toplam 14.981.406 Türk Lirası nominal değerli 14.981.406 adet pay ve Naturelgaz’da Şirket’in sahip olduğu 19.518.594 adet payın halka arzı işlemi 31 Mart 2021 tarihinde tamamlanmış olup, Şirket’in Naturelgaz’daki etkin ortaklık oranı %70 olmuştur (31 Aralık 2020: %95,5). Bu işleme ilişkin detaylı bilgiler Not 22.8’de sunulmuştur.

(22) Not 22’de açıklandığı üzere, Grup’un %100’üne sahip olduğu bağlı ortaklığı Global Biyokütle Enerji Üretim A.Ş.’nin devralınması suretiyle Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizmetleri A.Ş. bünyesinde kolaylaştırılmış usulde birleşmesi işlemi 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla İstanbul Ticaret Sicili’ne tescil edilmiş olup birleşme işlemi tamamlanmış ve tüzel kişiliği ortadan kalkmıştır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

1 ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

(a) Bağlı Ortaklıklar: (devamı)

- (23) 29 Mayıs 2020 tarihinde SPK’ya, Actus Portföy Yönetimi A.Ş. (Actus Portföy) ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun ilgili maddeleri çerçevesinde tüm aktif ve pasifleriyle bir bütün (kül) halinde İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. (“İPY”) tarafından devralınması suretiyle İPY bünyesinde birleşmesine ilişkin başvuru SPK’nın 24 Haziran 2020 tarih ve 12233903-350.15-E.6409 sayılı yazısı ile kabul edilmiştir. Bu doğrultuda 25 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Actus Portföy’ün tüm aktif ve pasiflerinin İPY tarafından külli intikal yolu ile devralınması suretiyle kolaylaştırılmış usulde İPY bünyesinde birleşme işlemi gerçekleştirilmiştir. Bu birleşme, SPK’nın 24 Haziran 2020 tarih ve 12233903-350.15-E.6409 sayılı yazısı ile onaylanmış olup 25 Eylül 2020 tarihinde tescil işlemi tamamlanmış ve 30 Eylül 2020 tarih ve 10171 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan edilmiştir. Birleşme sonrası Şirket’in İPY’nin sermayesinde sahip olduğu pay oranı %26,6 olup Şirket’in İPY’nin ilave %40 hissesini satın almak üzere bir satın alma opsiyonu bulunmaktadır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup İPY’yi özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım olarak konsolide etmeye başlamıştır.

2020 yılı içerisinde Actus Portföy ile tasfiyesiz infisah yoluyla İPY’ye devri sureti ile birleşmelerinin gerçekleşmesi sırasında oluşan birleşme etkisi ve bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan değerlendirme raporuna göre tespit edilmiş olan piyasa değerine göre birleşme sırasında oluşan gerçeğe uygun değer farkı toplamı 23.014.688 TL, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelirler altında muhasebeleştirilmiştir.

Şirket, İstanbul Portföy’ün ilave %40 hissesinin satın alımına ilişkin satın alma opsiyonunu 3 Eylül 2021 tarihinde kullanarak İPY’nin toplam sermayesinin %40’ına denk gelen toplam 5.673.600 TL nominal değerli 5.673.600 adet payı satın almıştır. Hisselerin satın alma bedeli 77.352.322 TL olup 3 Eylül 2021 tarihinde nakden ve defaten ödenmiştir. İlave payların satın alımı sonucunda Grup’un İPY’deki sahiplik oranı %66,60’ya çıkmış olup 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup İPY’yi tam konsolide etmeye başlamıştır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

(b) Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

<u>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar</u>	<u>Ülke</u>	<u>Faaliyet Konusu</u>
IEG Global Kurumsal Finansman Danışmanlık A.Ş. ("IEG") (1)	Türkiye	Kurumsal Finansal Danışmanlık
LCT- Lisbon Cruise Terminals, LDA ("Lizbon Limanı") (2)	Portekiz	Liman İşletmeciliği
SATS-Creuers Cruise Services Pte. Ltd. ("Singapur Limanı") (3)	Singapur	Liman İşletmeciliği
Venezia Investimenti Srl (4)	İtalya	Liman İşletmeciliği
Axel Corporation Grupo Hotelero, S.L. (5)	İspanya	Turizm Yatırımları
La Spezia Cruise Facility S.c.a.r.l (6)	İtalya	Liman İşletmeciliği
Goulette Cruise Holding Ltd. (UK) ("Goulette") (7)	İngiltere	Liman Yatırımları
Pelican Peak Investment Inc (8)	Kanada	Turizm Yatırımları
1121438 B.C. LTD	Kanada	Turizm Yatırımları

(1) Bu şirket, 17 Mayıs 2011 tarihinde Grup'un bağlı ortaklarından Global Menkul ile kurumsal finansman alanında Avrupa'nın önde gelen şirketlerinden birisi olan IEG (Deutschland) GmbH tarafından %50-%50 ortaklık yapısıyla kurulmuştur.

(2) Grup'un bağlı ortaklığı olan Global Liman, RCL, Creuers ve Sousa ile birlikte kurdukları Ortak Girişim Grubu vasıtasıyla, Lizbon Kruvaziyer Terminali Kamu Hizmeti İmtiyazının Sınırlı İhale Yöntemiyle İhalesi'ni 18 Temmuz 2014 tarihinde kazanarak imtiyaz sözleşmesini imzalamıştır.

Global Liman, ihale kapsamında, Lizbon Kruvaziyer Terminali'nin, Ortak Girişim Grubu'nun kurmuş olduğu LCT-Lisbon Cruise Terminals, LDA unvanlı şirkete Lizbon Liman Başkanlığı tarafından fiziki devir işlemlerini 26 Ağustos 2014 tarihinde tamamlamış olup 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım olarak konsolide etmeye başlamıştır.

(3) Grup'un bağlı ortaklığı olan Global Liman'ın dünyanın önde gelen kruvaziyer şirketlerinden Royal Caribbean Cruises Ltd. ile birlikte ortak kurdukları Barcelona Port Investments, S.L., Barselona Limanını işleten, Malaga Limanının çoğunluk hissesine ve Singapur Yolcu Limanının azınlık hisselerine sahip olan Creuers del Port de Barcelona, S.A. unvanlı şirketin çoğunluk hisselerini 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla satın almıştır. Bu satın alma sonrası Singapur Limanı, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım olarak Grup'un konsolide finansal tablolarında kayıtlara alınmaya başlanmıştır.

(4) Grup'un bağlı ortaklığı olan Global Liman, her biri %25 paya sahip olacak şekilde Costa Crociere SpA, MSC Cruises SA ve Royal Caribbean Cruises Ltd ile birlikte kurdukları Ortak Girişim Grubu vasıtasıyla Venedik Limanı'nı ("Venezia Terminal Passegeri S.p.A (VTP)") işleten Venezia Investimenti Srl şirketini kurmuşlardır. Global Liman'ın üyesi olduğu uluslararası konsorsiyum 19 Temmuz 2016 tarihi itibarıyla daha önce devraldığı Finpax hisseleri ile birlikte VTP'nin dolaylı şekilde %44,48'ine sahip hale gelmiştir.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

(b) Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar (devamı)

- (5) Grup'un bağlı ortaklığı olan Aristaeus Limited İspanya'da faaliyet gösteren Axel Corporation Grupo Hotelero SL adlı şirketin %15 hissesini 15 Temmuz 2016 tarihinde satın almış olup 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım olarak Grup'un konsolide finansal tablolarında kayıtlara alınmaya başlanmıştır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla etkin ortaklık oranı %35'tir (31 Aralık 2020: %35).
- (6) Grup'un bağlı ortaklığı Global Liman, %100'üne sahip olduğu bağlı ortaklığı Port Operation Holding S.r.l aracılığıyla, La Spezia Yolcu Limanını işleten La Spezia Cruise Facility Srl'nin %28,5 oranında azınlık hissesini 2016 yılında satın almıştır.
- (7) Goulette Cruise Holding, Tunus'ta La Goulette'de kruvaziyer terminalini işleten La Goulette Shipping Cruise'u satın almak için Global Ports Holding Plc ile MSC Cruises S.A. ("MSC") arasında %50 -%50 ortaklık ile kurulan bir ortak girişimdir. Global Ports Holding Plc, %50 hisse payı için 55,000 Avro tutarında sermaye katılımında bulunmuştur. Aralık 2019'da ise La Goulette Shipping Cruise'un payına orantılı olarak devralınması için 6 milyon dolarlık kredi kullanmıştır. Ortak girişim, La Goulette Shipping Cruise'daki hisseleri 26 Aralık 2019 tarihinde satın almıştır.
- (8) Grup'un bağlı ortaklığı GP Med, 2020 yılında Karayip bölgesinde yardımcı gelirlerini artırmak için faydalı olacağını düşündüğü Pelican Peak Investments Inc ("Pelican Peak")'in %10,23 hissesini satın almıştır. Satın alımın amacı şirketin operasyonlarını finansal olarak da takip etmek ve potansiyel dikey büyüme ile yolculara sunulacak yeni hizmet alanlarını araştırmaktır. Raporlama tarihi itibarıyla Pelican Peak özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar altında konsolide edilmektedir.

Singapur Limanı, NCP ve Global Ports Holding Plc için mali takvim yılı 1 Nisan-31 Mart arası olup diğer tüm şirketler için mali takvim yılı Şirket'in mali takvim yılı olan 1 Ocak - 31 Aralık ile aynıdır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygunluk beyanı

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yılsonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2021 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu’nun ve ilgili düzenleyici kurumların bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

(b) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, SPK mevzuatına uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (TMS 29) uygulanmamıştır.

(c) Ölçüm esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal yatırımlar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve türev finansal araçlar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçümünde kullanılan yöntemler 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda kullanılan yöntemlerle tutarlıdır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(d) Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir.

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in geçerli para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur.

Şirket'in bağlı ortaklıklarından GFP, Vespa, Doğal Enerji, Mavi Bayrak Enerji, RA Güneş, Mavi Bayrak Doğu, Vinte Nova, Ege Liman, Bodrum Liman, Global Ports Holding Plc, GPH Antigua, GPH Americas, GPH Bahamas, NCP'nin mal ve hizmetlerinin satış fiyatlarını ve mal ve hizmetlerine ilişkin işçilik, ham madde ve diğer maliyetlerini en çok etkileyen para birimi ABD Doları olup söz konusu şirketlerin faaliyetleri üzerinde önemli bir etkiye sahiptir. Bu yüzden bu şirketler, geçerli para birimlerinin TMS 21 – "Kur Değişiminin Etkileri" uyarınca ABD Doları olmasına karar vermiştir.

Avro, Şirket'in bağlı ortaklıklarından Bar Limanı, Adonia Shipping, Straton Maden, Barsolar, BPI, VCP, Global BV, Port Operation Holding S.r.l., Ravenna Terminali Passeggeri S.r.l., Cagliari Terminali Passeggeri S.r.l., Catania Terminali Passeggeri S.r.l., Taranto Cruise Port S.r.l., Global Ports Canary Islands S.L., Port Operations Services Ltd., Aristaeus, Barselona, ZIPO, Malaga Limanı, Balearic Handling S.L.A., Shore Handling S.L.A., Global Ports Mediterranean'in operasyonlarında ağırlıklı olarak kullanılmakta ve başka bir deyişle faaliyetleri üzerinde önemli bir etkiye sahiptir. Bu yüzden bu şirketler, geçerli para birimlerinin TMS 21 – "Kur Değişiminin Etkileri" uyarınca Avro olmasına karar vermiştir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kullanılan Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları / TL	8,8433	7,3405
Avro / TL	10,3135	9,0079

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kullanılan Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ortalama döviz alış kurları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
ABD Doları / TL	8,0815	6,7127
Avro / TL	9,6672	7,5605

(e) Netleştirme/Mahsup

Grup'un finansal varlıkları ve borçları netleştirmek için hukuki bir hakkı olduğunda ve söz konusu finansal varlıkları ve borçları netleştirmek suretiyle kapatma veya varlığın finansal tablolara alınmasını ve borcun ifasını aynı zamanda yapma niyetinin olması söz konusu olduğunda Grup, finansal varlıkları ve borçları netleştirerek bilançoda net tutarları ile göstermektedir.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(f) Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Global Yatırım Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerdeki paylarının hesaplarını içermektedir. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan konsolidasyona ilişkin esaslar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ilişkin olarak hazırlanan yıllık konsolide finansal tablolarda uygulanan esaslarla tutarlıdır.

Grup'un doğrudan ve dolaylı pay toplamı %20'nin altında olan, teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen bağlı menkul kıymetler, ara dönem özet konsolide finansal tablolara gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan –özkaynak araçları olarak yansıtılmıştır.

Ayrıca, Grup'un konsolide finansal tabloları açısından önemlilik derecesi düşük olduğundan 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla etkin ortaklık oranı %62,54 olan Global Ports Destination Services Ltd., GPH Bahamas Ltd, Port Management Services S.L., Port Finance Investments Limited, etkin ortaklık oranı %62,53 (31 Aralık 2020: %62,53) olan Randa, etkin ortaklık oranı %100 olan Consus Energy Europe BV, etkin ortaklık oranı %100 (31 Aralık 2020: %100) olan Glow Energy Investments Ltd., Glozania Energy Investments Ltd., Global Africa Power Investments ve etkin ortaklık oranı %100 olan Rainbow Holdings Worldwide Limited şirketlerini GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları olarak muhasebeleştirilmektedir. GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. Bu varlıkların sonraki muhasebeleştirilmeleri gerçeğe uygun değer üzerinden yapılır.

(g) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tabloların düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere Grup'un 30 Eylül 2021 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akış tablosu ve özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu ise 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akış tablosu ve özet konsolide özkaynak değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

(h) İşletmenin sürekliliği

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

Not 33'de detayları açıklanan Covid-19 salgınının olumsuz etkileri Grup'un faaliyet gösterdiği liman işletmeciliğine ilişkin olarak kruvaziyer iş kolunu negatif etkilemiştir.

Liman Grubu'nun finansal sonuçları, 2021 yılının 3. çeyreğinde aşılmanın da etkisiyle kruvaziyer operasyonlarında hızlı bir toparlanmayı göstermekte olup, raporlama tarihi sonrası gelişmeler de sektörün 2022 yılında daha önceki beklentilerin üzerinde bir ivme ile canlanacağı öngörüsünü desteklemektedir.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

(h) İşletmenin sürekliliği (devamı)

Liman iş kolunda, Covid-19'un dünya genelinde yaratmış olduğu risklerden mümkün olan en az şekilde etkilenmesi için temettü ödemelerinin iptal edilmesi/ertelenmesi, Yönetim Kurulu maaşlarının ertelenmesi, danışmanlık giderlerinin azaltılması, pazarlama faaliyetleri ve zorunlu olmadıkça seyahatlerin durdurulması ve zorunlu olanlar dışında liman yenileme yatırımlarının durdurulması gibi başlıca aksiyonlar hayata geçirilmiştir. Grup'un liman işletmeciliğinde faaliyet gösteren bağlı ortaklık ve iştirakleri dâhil, faaliyet gösterdikleri ülkelerin devletleri tarafından Covid-19 salgınının olumsuz etkilerinin giderilmesine yönelik açıklanan çeşitli teşviklerden ve istisnalardan yararlanmışlardır. Söz konusu teşvik ve istisnalar içerisinde personel ücretlerinin ve buna bağlı vergi yükümlüklerinin belirli bir kısmının devlet tarafından karşılanması, kamuya veya bankalara olan borçların ertelenmesi gibi destekleyici programlar yer almaktadır. Ayrıca, Grup'un Liman iş kolunun en önemli gider kalemi olan mevcuttaki liman üst yönetim hakkı ödemelerine ilişkin olarak pandeminin olumsuz etkileri de değerlendirilerek imtiyaz süreleri ve ödemelerine ilişkin ilgili ülkelerdeki yetkili organlarla yapmış olduğu görüşmeler sonrası imtiyaz sürelerinde uzatım, ödemelerde erteleme gibi çeşitli teşviklerden yararlanılmıştır.

Covid-19 sebebiyle açıklanan yardım paketleri dâhilinde genel olarak kısa süreli çalışma ödeneklerine başvurmuş sosyal güvenlik kesintilerine dair ödemelerin ertelenmesi gibi olanaklardan yararlanmıştır. Bu sayede personel giderleri azalmış ve personel ücretlerine dair vergi ödemelerindeki erteleme sayesinde nakit akışı dengesinin korunmasına olanak sağlanmıştır.

2021 yılının Ocak ayında gerçekleştirilen Antalya Liman satışından elde edilen nakitin bir kısmı ile 250 milyon ABD Doları tutarlı Eurobond'un, 49,7 milyon ABD Doları nominal bedelli kısmı GLİ tarafından geri satın alınmış ve iptal edilmiştir. Ayrıca Grup'un borç azaltımı stratejisi doğrultusunda Grup'un bağlı ortaklığı Global Ports Holding Plc ("GPH"), 50 milyar ABD Dolarını aşan portföy büyüklüğüne sahip uluslararası yatırım kuruluşu Sixth Street ile beş yıllık 261,3 milyon ABD Dolarına kadar bir kredi anlaşması imzalamıştır. Buna paralel olarak, GPH'in %100 bağlı ortaklığı Global Liman İşletmeleri A.Ş.'nin ("GLİ") yurtdışında ihraç edilmiş olan Kasım 2021 vadeli 200,3 milyon ABD Doları tutarındaki tahvilleri (Eurobond), tahakkuk etmiş ve ödenmemiş faiz de dâhil olmak üzere, vadesinden önce ve makul piyasa şartlarında itfa edilmiştir.

Naturel gaz halka arz gelirinden elde edilen fon da Grup'un faiz ve borç yükünün azaltımına ilişkin dönem içerisinde gerçekleştirilen en önemli adımlardan biri olmuştur.

Ayrıca, Şirketin 650.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 325.888.409,93 TL çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak üzere 324.111.590,07 TL artırılarak 650.000.000 TL'ye çıkarılmasına ilişkin olarak hazırlanan İzahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 29 Temmuz 2021 tarihinde onaylanmıştır. Sermaye artırımına ilişkin rüçhan hakkı kullanım başlangıç ve bitiş tarihleri 4 Ağustos 2021 ve 18 Ağustos 2021 olarak belirlenmiş, 18 Ağustos 2021 tarihi itibarıyla 324.111.590,070 TL tutarında rüçhan hakkı kullanılmış olup kalan 1.268.029,303 TL nominal değerli payların 23 Ağustos ve 24 Ağustos 2021 tarihlerinde yeni pay alma hakkı kullanım fiyatı olan 1 lot (100 adet) pay için 1,50 TL fiyatından düşük olmamak üzere, 2 iş günü süre ile Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasa'da satışa sunulması neticesinde, Birincil Piyasa'da satışa sunulan rüçhan haklarının kullanılmasının ardından payların tamamının satışı tamamlanmıştır. Yeni pay alma haklarının kullandırılmasından 484.265.422,30 TL ve yeni pay alma haklarının kullanımından kalan payların Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasadaki satıştan 2.914.786,75 TL olmak üzere sermaye artırımından sağlanan toplam 487.180.209,05 TL fon girişi gerçekleşmiş olup böylelikle sermaye artırımını tamamlanmıştır. Sermaye artırımından elde edilen fonun tamamı fon kullanım raporuna uygun şekilde kullanılarak Grup'un borç yükü önemli derecede azaltılmıştır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

(h) İşletmenin sürekliliği (devamı)

Grup gelirlerinin büyük bir bölümü yabancı para cinsinden olduğu için, Covid-19'un olumsuz etkilerini hariç tuttuğumuzda TL'deki değer kaybının yarattığı olumsuzluklardan önemli ölçüde korunmuştur.

Grup yönetimi, Covid-19'a bağlı belirsizliğin dünya genelinde kademeli olarak azalması yani normale geçiş sürecinin başlaması ile birlikte Covid-19'dan kısmi ya da tamamen etkilenen sektörlerdeki iyileşmeler (örneğin kısıtlı olarak etkilendiği gayrimenkul ve madencilik sektörlerindeki iyileşme ve tamamen etkilendiği kruvaziyer iş kolunda sektördeki toparlanma) ile birlikte Grup'un ticari riskleri ve likidite rezervleri bu gelişmelerden olumlu bir şekilde etkilenmektedir. Grup, geçmişte olduğu gibi kademeli iyileşmenin başladığı süreçte de likidite ve rezervlerini aynı başarı ile yöneteceğine inanmaktadır. Sonuç olarak, yönetimin, Grup'un operasyonel varlığını sürdürmek için mevcut kaynaklara sahip olduğuna ve önümüzdeki on iki aylık dönemde yeterli likidite rezervine sahip olduğuna dair makul bir beklentisi vardır. Bu nedenle yönetim, konsolide finansal tabloları hazırlarken işletmenin sürekliliği esasını benimsemeye devam etmektedir.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıl itibarıyla konsolide finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler K GK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Sonrasında yapılan bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişiklik yayımlandığı tarihte finansal tabloları yayımlanmak için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle birlikte ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

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

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlanmıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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

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

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme”değişikliğini yayımlanmıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

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

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır. UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

Grup, TFRS 17’nin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

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

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9'un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla UMSK tarafından yapılan değişiklik çerçevesinde KGK tarafından da değiştirilmiştir. TFRS 4'de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır: i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek veya ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9'u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39'da finansal araçlar için mevcut gereksinimleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

Grup, TFRS 4 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

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

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

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

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

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

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler UMSK tarafından yayımlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2'ye ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır.

UMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

UMSK ayrıca, muhasebe politikası açıklamalarında önemlilik düzeyinin uygulanmasına ilişkin rehberlik ve iki ek örnek içerecek şekilde UFRS Uygulama Standardı 2'yi değiştirmiştir.

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

"Muhasebe politikası bilgileri, işletmenin finansal tablolarında yer alan diğer bilgilerle birlikte değerlendirildiğinde, genel amaçlı finansal tabloların temel kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa önemlidir".

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

Grup, UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler (devamı)

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (UMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerleme yöntemi) – örneğin, UFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - ör. UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

Grup, UMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler (devamı)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi - UMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, UMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır.

UMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, UMS 12'e ilişkin bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde Grup'un gerçekleştirmiş olduğu satın alma işlemleri aşağıda özetlenmiştir. Grup'un 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yılda satın aldığı ve "TFRS 3 İşletme Birleşmeleri" ne göre muhasebeleştiği ve 31 Aralık 2020 tarihli konsolide tabloların "İşletme Birleşmeleri" dipnotunda sunduğu satın almalara ilişkin detaylı bilgiler 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ilişkin hazırlanan yıllık konsolide finansal tablolarda sunulmuştur.

Şirket, İstanbul Portföy'ün ilave %40 hissesinin satın alımına ilişkin satın alma opsiyonunu 3 Eylül 2021 tarihinde kullanarak İPY'nin toplam sermayesinin %40'ına denk gelen toplam 5.673.600 TL nominal değerli 5.673.600 adet payı satın almıştır. Hisselerin satın alma bedeli 77.352.322 TL olup 3 Eylül 2021 tarihinde nakden ve defaten ödenmiştir. İlave payların satın alımı sonucunda Grup'un İPY'deki sahiplik oranı %66,60'ya çıkmış olup 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup İPY'yi tam konsolide etmeye başlamıştır.

Grup, bu satın alma işlemini 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında geçici olarak muhasebeleşirmiş olup satın alma işlemine ilişkin 45.750.674 TL tutarında şerefiye konsolide mali tablolarda kayıtlara alınmıştır.

Satın alma muhasebesinin tamamlanması neticesinde satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile devralınan yükümlülüklerin geçici değerlerinde ve buna bağlı olarak şerefiyenin kayıtlı tutarında düzeltmeler olması ihtimal dahilindedir.

İşletme birleşmeleri

Grup'un, %100'üne sahip olduğu bağlı ortaklığı Global Biyokütle Enerji Üretim A.Ş.'nin devralınması suretiyle Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizmetleri A.Ş. bünyesinde kolaylaştırılmış usulde birleşmesi işlemi 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla İstanbul Ticaret Sicili'ne tescil edilmiş olup birleşme işlemi tamamlanmıştır. Bu şirket %100 bağlı ortaklık olduğundan birleşme muhasebesinin karşılaştırmalı mali tablolara bir etkisi olmamıştır. Birleşme işlemine ilişkin uygulanan muhasebeleştirilmesi Dipnot 22.1'de açıklanmıştır.

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup'un kontrol gücü olmayan payların önemli seviyede olduğu bağlı ortaklıklarına ilişkin detaylar ve konsolidasyon düzeltmeleri öncesi özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

	<i>Kontrol gücü olmayan paylar</i>	<i>Kontrol gücü olmayan paylara atfolunan kâr (zarar)</i>	<i>Birlikmiş kontrol gücü olmayan paylar</i>	<i>Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü</i>
<i>Global Ports Holding Plc</i>				
30 Eylül 2021	37,46%	(267.001.635)	589.029.260	-
31 Aralık 2020	37,46%	(201.273.373)	736.258.821	1.548.139
<i>Pera Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi</i>				
30 Eylül 2021	91,61%	(4.842.682)	66.845.238	-
31 Aralık 2020	91,61%	(6.866.315)	22.123.687	-

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

Global Ports Holding Plc'nin Grup konsolidasyon düzeltmeleri ve eliminasyonları öncesi, konsolide finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

Global Ports Holding Plc

Özet konsolide finansal durum tablosu

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	1.335.286.134	832.178.832
Duran varlıklar	5.732.677.033	5.903.995.586
Toplam varlıklar	7.067.963.167	6.736.174.418
Kısa vadeli yükümlülükler	1.173.362.699	2.519.578.932
Uzun vadeli yükümlülükler	5.355.204.830	3.258.645.973
Toplam yükümlülükler	6.528.567.529	5.778.224.905
Toplam özkaynaklar	539.395.638	957.949.513
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler	7.067.963.167	6.736.174.418

Global Ports Holding Plc

Özet konsolide kar veya zarar tablosu

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Hasılat	605.908.245	561.474.756
Esas faaliyet karı/(zararı)	(331.588.427)	(171.821.724)
Dönem zararı	(403.168.343)	(320.183.289)

Pera Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin Grup konsolidasyon düzeltmeleri ve eliminasyonları öncesi, konsolide finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

Pera Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.

Özet konsolide finansal durum tablosu

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	14.106.560	14.244.661
Duran varlıklar	112.005.656	111.985.503
Toplam varlıklar	126.112.216	126.230.164
Kısa vadeli yükümlülükler	2.984.257	51.559.300
Uzun vadeli yükümlülükler	297.140	262.913
Toplam yükümlülükler	3.281.397	51.822.213
Toplam özkaynaklar	122.830.819	74.407.951
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler	126.112.216	126.230.164

Pera Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.

Özet konsolide kar veya zarar tablosu

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Hasılat	2.650.275	6.302.910
Esas faaliyet karı/(zararı)	(4.108.494)	(1.132.747)
Dönem karı/(zararı)	(5.297.873)	(7.843.305)

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup Yönetimi'nin performans değerlendirmesinde kullandığı faaliyet bölümleri, Grup'un risk ve fayda kaynakları ve iç raporlama yapısı göz önünde bulundurularak belirlenmiştir. Grup'un faaliyet bölümleri; liman işletmeciliği, enerji üretimi, doğalgaz, madencilik, aracılık hizmetleri ve varlık yönetimi, gayrimenkul ve diğer sektörler olarak belirlenmiştir. Aracılık hizmetleri ve varlık yönetimi bölümü finansa dayalı gelir faaliyetlerini, doğalgaz bölümü sıkıştırılmış doğalgaz (CNG) satış faaliyetleri, enerji üretimi elektrik enerjisi üretim faaliyetleri ve madencilik maden faaliyetlerini, liman işletmeciliği bölümü yurtiçi ve yurtdışında ticari ve kruvaziyer liman yatırımları ve işletimi faaliyetlerini, gayrimenkul bölümü ise yatırım amaçlı ve alım satım amaçlı gayrimenkul yönetimi faaliyetlerini sürdürmektedir.

Grup'un liman işletmeciliği bölümünde yer alan ve liman faaliyetleri ile iştirak eden bağlı ortaklıklarının operasyonlarının yoğunluğu özellikle kış aylarında (Aralık, Ocak, Şubat) diğer aylara göre daha az olmakta, bununla birlikte kruvaziyer liman işletmeciliği alanında yılın 3. çeyreğinde yoğunluk artmaktadır. Mevsimselliğe ilişkin bu özellikler, söz konusu bölümlerin performansını etkilemektedir.

Bölümlerin performansının düzenli olarak değerlendirilmesinde faiz, amortisman ve vergi öncesi kar ("FAVÖK") dikkate alınmaktadır. Şirket Yönetimi, bölüm performanslarının değerlendirilmesinde FAVÖK'ü aynı endüstride yer alan şirketlerle karşılaştırılabilirliği açısından en uygun yöntem olarak görmektedir. Grup yönetimi, Grup şirketlerinin operasyonel ve nakit bazlı sonuçlarını takip edebilmek amacıyla bu şirketlerin, ana faaliyetlerinden kaynaklanmayan ve tekrar etmeyen gelir/giderlerini FAVÖK içerisinde göstermemektedir (Düzeltilmiş FAVÖK). Bu gelir/giderler şirket alım/satımı ve şirketlerin halka arzı ile ilgili proje giderleri, değer düşüklüğü ve değer artışı giderleri, gayrinakdi diğer gelir ve giderleri içermektedir. Grup'un faaliyet bölümleriyle ilgili bilgiler bu notun devamında verilmiştir.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

	Liman İşletmeciliği (*)		Enerji Üretimi		Doğalgaz		Madencilik		Gayrimenkul		Aracılık Hiz.&Varlık Yönetimi		Diğer (**)		Toplam	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Bölüm varlıkları	7.021.531.528	6.583.252.116	933.566.855	778.936.226	502.487.799	376.948.516	191.633.655	230.069.607	715.500.547	631.371.315	390.564.807	288.272.078	536.544.487	517.529.353	10.291.829.678	9.406.379.211
Bölüm yükümlülükleri	6.544.715.611	5.774.399.168	610.729.704	534.198.455	177.185.213	162.290.632	135.689.198	126.966.878	255.242.832	198.524.653	279.167.593	243.858.238	594.683.195	816.958.617	8.597.413.346	7.857.196.641

30 Eylül Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Dönem (1 Ocak-30 Eylül)

	Liman İşletmeciliği (*)		Enerji Üretimi		Doğalgaz		Madencilik		Gayrimenkul		Aracılık Hiz.&Varlık Yönetimi		Diğer (**)		Toplam	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Bölüm dışı gelirler	605.908.245	561.474.756	247.896.909	189.261.877	403.580.663	326.565.920	120.780.447	59.782.904	21.873.128	22.033.843	103.714.416	64.208.331	3.033.554	37.841	1.506.787.362	1.223.365.472
FAVÖK	(21.532.366)	113.022.270	95.369.963	65.200.760	66.148.618	72.817.004	43.167.898	15.014.535	9.356.507	7.947.254	43.771.364	17.401.667	(46.605.457)	(41.443.214)	189.676.527	249.960.276
Amortisman ve itfa payı gideri (-)	(174.535.106)	(243.705.489)	(19.053.591)	(29.958.091)	(26.275.284)	(22.566.168)	(37.326.568)	(29.421.680)	(306.244)	(363.335)	(1.917.948)	(1.674.073)	(6.824.832)	(4.638.133)	(266.239.573)	(332.326.969)
Finansman gelirleri	181.642.505	95.837.541	57.801.933	12.395.776	8.395.880	1.936.652	902.062	62.488	1.313.769	154.620	4.289.958	2.208.465	19.968.200	6.980.358	274.314.307	119.575.900
Finansman giderleri	(361.129.375)	(318.562.157)	(115.232.476)	(49.734.222)	(19.488.744)	(34.213.644)	(15.858.044)	(7.033.331)	(40.452.421)	(52.697.525)	(19.937.836)	(1.469.075)	(135.983.285)	(146.884.284)	(708.082.181)	(610.594.238)

30 Eylül Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Dönem (1 Temmuz-30 Eylül)

	Liman İşletmeciliği (*)		Enerji Üretimi		Doğalgaz		Madencilik		Gayrimenkul		Aracılık Hiz.&Varlık Yönetimi		Diğer (**)		Toplam	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Bölüm dışı gelirler	360.997.659	213.503.046	82.030.926	68.459.180	171.631.512	142.905.118	48.234.191	25.237.227	10.055.039	9.281.475	29.896.270	24.054.945	1.778.601	10	704.624.198	483.441.001
FAVÖK	1.218.934	28.575.246	30.656.696	27.738.648	29.832.639	37.082.553	15.360.650	7.991.743	6.961.075	5.052.793	12.208.873	5.798.320	(13.990.659)	(9.840.447)	82.248.208	102.398.856
Amortisman ve itfa payı gideri (-)	(61.178.506)	(68.810.024)	(9.914.948)	(10.504.202)	(6.641.476)	(6.869.548)	(12.020.429)	(10.466.507)	(176.581)	(105.636)	(697.996)	(570.948)	(2.414.582)	(1.254.834)	(93.044.518)	(98.581.699)
Finansman gelirleri	(4.827.227)	48.856.651	6.863.080	7.093.284	3.529.861	793.179	-	16.927	85.666	71.933	1.371.057	755.824	10.359.108	2.537.954	17.381.545	60.125.752
Finansman giderleri	(20.948.339)	(121.389.011)	(10.572.893)	(21.968.320)	(3.193.785)	(15.106.682)	(3.443.726)	(2.906.480)	(6.927.423)	(26.423.452)	(7.036.569)	(473.920)	(20.456.340)	(59.947.167)	(72.579.075)	(248.215.032)

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sonra eren dönemde liman işletmeciliği gelirleri TFRS Yorum 12 etkisini de içermektedir.

(**) Global Yatırım Holding A.Ş.’nin solo faaliyetlerini de içermektedir.

Grup’un faaliyetlerine ilişkin Covid-19 etkisi Not 33’te detaylı olarak sunulmuştur.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Gelirler				
Bölüm gelirleri	1.524.732.138	712.643.872	1.232.717.792	487.649.079
Bölümler arası eliminasyonlar	(17.944.776)	(8.019.674)	(9.352.320)	(4.208.078)
Konsolide gelirler	1.506.787.362	704.624.198	1.223.365.472	483.441.001
	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Konsolide FAVÖK	189.676.527	82.248.208	249.960.276	102.398.856
Finansman gelirleri (Not 27)	258.886.857	11.779.178	117.657.063	59.606.260
Finansman giderleri (Not 28)	(692.658.416)	(66.976.800)	(608.680.198)	(247.700.079)
Ana faaliyet dışı diğer gelir/ giderler (*)	(150.436.480)	(18.094.179)	7.589.306	28.135.255
Amortisman ve itfa payları (Not 25)	(266.239.573)	(93.044.518)	(332.326.969)	(98.581.699)
Konsolide faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	(660.771.085)	(84.088.111)	(565.800.522)	(156.141.407)
	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Bölüm finansman gelirleri	274.314.307	17.381.545	119.575.900	60.125.752
Bölümler arası eliminasyonlar	(15.427.450)	(5.602.367)	(1.918.837)	(519.492)
Toplam finansman gelirleri (Not 27)	258.886.857	11.779.178	117.657.063	59.606.260
	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Bölüm finansman giderleri	(708.082.181)	(72.579.075)	(610.594.238)	(248.215.032)
Bölümlerarası eliminasyonlar	15.423.765	5.602.275	1.914.040	514.953
Toplam finansman giderleri (Not 28)	(692.658.416)	(66.976.800)	(608.680.198)	(247.700.079)

(*) Ana faaliyet konusu diğer gelir/giderler; şirketlerin halka arzı ve yeni satın almaları ile ilgili proje giderleri, değer düşüklüğü ve değer artışı giderleri, gayrinakdi diğer gelir ve giderleri içermektedir.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraf	İlişkinin niteliği
Mehmet Kutman	Ortak ve üst düzey yönetici
Erol Göker	Ortak ve üst düzey yönetici
IEG	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım
Global MD Portföy Yatırım Fonları	Bağlı ortaklığın fonu
Turkcom Turizm Enerji İnşaat Gıda Yatırımlar A.Ş. (Turkcom)	Şirket ortağı tarafından sahip olunan şirket
Turquoise Advisory Limited ("TAL")	Dolaylı bağlı ortaklığın üst düzey yöneticisi tarafından sahip olunan şirket

İlişkili taraflara borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Mehmet Kutman	9.215.088	5.116.639
Diğer	1.509.234	3.806.394
Toplam	10.724.322	8.923.033

İlişkili taraflardan alacaklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar aşağıdaki gibidir:

Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli alacaklar - ilişkili taraflar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Mehmet Kutman	-	10.080.585
Turkcom	-	9.875.044
IEG Kurumsal Finansal Danışmanlık A.Ş.	1.519.468	1.417.420
İstanbul Portföy Fonlar	4.568.571	-
Diğer	284.021	186.780
Toplam	6.372.060	21.559.829

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Mehmet Kutman ⁽¹⁾	4.342.759	7.564.385
Erol Göker ⁽¹⁾	235.790	3.217.437
Diğer	8.679.666	6.747.634
Toplam ⁽²⁾	13.258.215	17.529.456

(1) Söz konusu bakiyeler, personel ve iş avansı niteliğindedir ve teminatlı değildir. Söz konusu alacakların iş avansı niteliğinde olmayan kısımları üzerinden faiz işletilmiştir (Faiz oranı: 30 Eylül 2021: %18 ve %16,75 , 31 Aralık 2020: %16,75).

(2) Aşağıda açıklanan üst yönetime verilen kredi hariç olan tutardır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Grup'un bir bağlı ortaklığı, Grup üst yönetimine 30 Aralık 2013 vadeli 10.000.000 ABD Doları limitli, Libor + %3,5 faizli, yılda bir kupon ödemeli, dönem sonu anapara ödemesi olan kredi kullanmıştır. Söz konusu kredinin vadesi 31 Ocak 2021 ve faiz oranı %7,12 olarak güncellenmiştir. Grup, bu alacağını 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla tamamen tahsil etmiştir. İlgili alacak tutarı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla söz konusu kredinin bakiyesi, anaparası 864.198 ABD Doları, faiz tahakkuku 584.340 ABD Doları olmak üzere toplam 1.448.538 ABD Doları (10.632.993 TL)'dir (30 Eylül 2021: Bulunmamaktadır). 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ilgili alacak bakiyesi kısa vadeli ilişkili taraflardan diğer alacak olarak muhasebeleştirilmiştir (30 Eylül 2021: Bulunmamaktadır). İlave olarak 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un diğer alacak tutarı 6.989.169 TL (952.138 ABD Doları) olup vadesi 31 Ocak 2021'dir. Bu alacak tutarı kısa vadeli alacak olarak sınıflanmıştır (30 Eylül 2021: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un 17.622.162 TL diğer ilişkili taraf alacağı ile birlikte konsolide bilançosunda ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacak toplamı 35.151.618 TL'dir (30 Eylül 2021: 13.575.364 TL).

Ayrıca 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımı olan Goulette'den 71.049.108 TL (31 Aralık 2020: 59.581.144 TL) tutarındaki alacağı ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacak olarak muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu alacağa uygulanan faiz %4, vade tarihi 2025'tir.

Üst düzey yöneticiler ile yapılan işlemler

Şirket üst düzey yönetim kadrosu; Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri ile genel müdürlerden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim ve sağlık sigortası gibi faydaları içermektedir. 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>30 Eylül 2020</u>
Maaş	16.803.460	12.432.151
Primler	5.188.783	522.927
Huzur hakları	1.748.357	1.347.836
Diğer	1.048.404	1.132.887
	<u>24.789.004</u>	<u>15.435.801</u>

Grup'un üst düzey yöneticilere sağladığı krediye ilişkin olarak 1 Ocak - 30 Eylül 2021 döneminde elde ettiği faiz gelirinin tutarı 48.424 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 3.836.834 TL).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un kullanmış olduğu kredilere istinaden Mehmet Kutman'ın şahsi olarak vermiş olduğu 343.452.818 TL (31 Aralık 2020: 169.934.502 TL) ve 25.184.543 ABD Doları kefaleti (31 Aralık 2020: 27.100.983 ABD Doları) ile 32.500.000 TL tutarında gayrimenkul ipotegi mevcuttur (31 Aralık 2020: 32.500.000 TL).

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2021			1 Ocak-30 Eylül 2020			
	Alınan Faiz	Diğer Gelirler	Diğer Giderler	Alınan Faiz	Verilen Faiz	Diğer Gelirler	Diğer Giderler
Turkcom (*)	-	2.292.592	881.610	606.137	69.768	23.761	623.174
Mehmet Kutman (*)	3.386.101	2.241.327	-	659.560	635.729	74.189	-
Erol Göker	249.134	10.676	-	238.655	-	12.931	-
IEG Global Kurumsal Finansal Danışmanlık A.Ş.	119.405	20.319	-	76.020	-	-	-
İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş.	462	830.638	-	-	-	-	-
Global MD Portföy Fonları	-	609.116	-	-	-	1.325.768	-
Diğer (**)	-	-	1.347.000	-	-	-	-
Toplam	3.755.101	6.004.668	2.228.610	1.580.372	705.497	1.436.649	623.174

(*) Kredili işlem ve avans üzerinden işletilen faizleri içermektedir.

(**) Liman Grubu operasyonlarını genişletme adımlarından biri olarak 2019 yılı sonunda Nassau Kruvaziyer Limanı (“NCP”) liman işletim hakkı sözleşmesi (“LİHS”) imzalamıştır. Bu sözleşme süresince grup aşağıda yer alan süreçlerde yardım sağlanması adına grubun iştiraki olan ve sözleşmeyi yüklenen NCP’nin genel müdürü ve bir yönetim kurulu üyesinin sahibi olduğu Turquoise Advisory Limited (“TAL”) ile liman ihalesine ilişkin tekliflerin hazırlanması, LİHS’nin müzakere edilmesi, ortaklık ve finansman yapısının hayata geçirilmesi, projeye ilişkin tüm izinlerin alınması, proje borç finansmanının sağlanması dahil tüm süreçlerde aktif görev alması/yardım sağlanması için bir sözleşme imzalamıştır;

Sözleşme kapsamı Grup tarafından LİHS sözleşmenin tamamen (finansal ve inşaat süreçler dahil) başarıya ulaşması hedeflenerek oluşturulmuş, makul değeri olarak, projenin ekonomik etkisi göz önüne alınarak, LİHS sözleşmesi koşullarının tamamının başarılı tamamlanması karşılığı olarak 7.500 bin ABD Doları başarı primi öngörülmüştür. LİHS Sözleşmesi içeriğine atfen İşletim Hakkının süresinin kesinleşmesinde önemli yeri proje finansmanı ve inşaat yapım onay ve izin süreçlerinin 2019 yılı itibari ile karşılanmaması dolayısı ile başarı primi tahakkuk ettirilmemiştir. Söz konusu prim 2020 yılı içerisinde sözleşmenin bütünüyle elemanlarından olan inşaat izin ve kabul süreçlerinin tamamlanıp inşaat başlanması ve finansmanın başarılı bir şekilde sağlanması ile ödenmiştir.

Bu sözleşme dışında Grup ayrıca TAL ile Danışmanlık sözleşmesi imzalamıştır. Bu sözleşme kapsamında TAL, LİHS süresi boyunca projenin çeşitli yönleriyle ve NCP için yeni gelir akışları oluşturmaya yardımcı olacaktır. Bu sözleşmenin bedeli de yıllık 500 bin ABD doları olarak belirlenmiş, fakat daha sonra bu sözleşme tarafların karşılıklı mutabık kalması sonucu geriye dönük olarak Mayıs 2020’den itibaren geçerli olmak üzere revize edilmiştir.

Taraflar arasında yukarıda bahsi geçen sözleşmelerin imza tarihi öncesinde de iş görüşmeleri yapılmış, ve bu kişilerle bireysel olarak 2017 yılından beri ortak çalışılmaktadır. Söz konusu ortak çalışma 2019 yılı içerisinde bir ortaklık kurumu ile sonuçlandırılmayacağı durumu ortaya çıkınca bu kişilerin yapmış oldukları ve yapacakları hizmetlerin takdiri olarak yukarıda bahsi geçen sözleşmeler imzalanmıştır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

7 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	939.296	800.803
Bankadaki nakit	1.129.452.838	984.895.438
-Vadesiz mevduat	547.094.958	653.637.911
-Vadeli mevduat	582.357.880	331.257.527
Diğer	15.653.431	5.993.721
Nakit ve nakit benzerleri	1.146.045.565	991.689.962
Bloke tutar (*)	(254.705.886)	(139.272.800)
Nakit akış tablosuna baz tutarlar	891.339.679	852.417.162

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 219.833.903 TL (31 Aralık 2020: 117.952.835 TL) tutarındaki mevduat kullanılan kredilere ve teminat mektuplarına karşılık bankalar tarafından bloke edilmiştir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ("Takasbank")'de üzerinde SPK Blokağı bulunan nakdi teminat tutarı 6.650.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 8.695.233 TL). 28.221.983 TL (31 Aralık 2020: 12.624.732 TL) diğer alacıklardan oluşmakta olup, bankalar tarafından bloke edilmiştir.

Nakit ve nakit benzerlerinin kur riskine ilişkin açıklamalar Not 31'de verilmiştir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatın vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 aya kadar	530.600.493	327.378.794
1-3 aya kadar	14.757.387	3.878.733
3-6 aya kadar	37.000.000	-
	582.357.880	331.257.527

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan vadeli mevduata ait faiz oranı aralıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
TL cinsinden vadeli mevduat faiz oran aralığı	%6,00 - %19	%10,50 - %17,50
ABD cinsinden vadeli mevduat faiz oran aralığı	%0,25 - %1,25	%0,40 - %2,50

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

8 FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Dönen varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Zorunlu olarak gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	27.485.604	6.638.720
Diğer	505.750	445.179
Toplam	27.991.354	7.083.899
Duran varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan –öz kaynak araçları	8.879.524	8.146.247
Toplam	8.879.524	8.146.247

Grup'un zorunlu olarak gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlarının sınıflandırılmalarına göre detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hisse senetleri	26.572.158	5.980.581
Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları	913.446	658.139
	27.485.604	6.638.720

Zorunlu olarak gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların tamamı, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklardır. Söz konusu varlıkların gerçeğe uygun değer değişimleri, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler hesaplarında muhasebeleştirilmiştir.

Zorunlu olarak gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların içindeki hisse senetleri teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören hisse senetleridir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu 9.402 TL tutarındaki hisse senetleri devam eden bir dava için rehnedilmiştir (31 Aralık 2020: 9.402 TL).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla BİST, Takasbank, VİOP ve SPK'ya verilen teminat mektubu tutarları Not 20'de açıklanmıştır.

Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen hisse senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay oranı (%)	Defter değeri	Pay oranı (%)	Defter değeri
Firefly Systems Inc.	0,42	4.499.951	0,42	4.499.951
Borsa İstanbul A.Ş.	0,08	3.034.508	0,08	3.034.508
Bakü Borsası	4,76	137.594	4,76	137.594
Bilira Teknoloji A.Ş.	1,00	733.267	-	-
Diğer	-	474.204	-	474.194
Toplam		8.879.524		8.146.247

Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen hisse senetlerinin maliyeti, yönetimin gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin yeterli düzeyde yakın zamanlı bilgisi bulunmaması nedeniyle gerçeğe uygun değeri ölçmek amacıyla kullanılmaktadır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

9 BORÇLANMALAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	862.316.035	481.405.218
-TL Krediler	475.279.497	259.406.361
-Döviz Krediler	387.036.538	221.998.857
İhraç edilen borçlanma senetleri	102.899.858	154.564.989
- TL borçlanma senetleri	102.899.858	154.564.989
Diğer finansal yükümlülükler (*)	21.339.094	12.243.046
Toplam borçlanmalar	986.554.987	648.213.253
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	458.884.841	643.855.325
-TL Krediler	6.847.487	13.418.270
-Döviz Krediler	452.037.354	630.437.055
İhraç edilen borçlanma senetleri	161.457.348	2.117.793.536
- TL borçlanma senetleri	18.179.676	147.622.012
-Döviz borçlanma senetleri	143.277.672	1.970.171.524
Finansal kiralama borçları	56.089.415	34.748.068
Toplam borçlanmalar	676.431.604	2.796.396.929
Kiralama İşlemlerinden Borçlar (TFRS 16)	41.331.374	25.620.529
Toplam	717.762.978	2.822.017.458
Uzun vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli banka kredileri	2.506.781.378	913.573.961
-TL Krediler	760.687	3.254.283
-Döviz Krediler	2.506.020.691	910.319.678
İhraç edilen borçlanma senetleri	1.568.752.291	855.213.386
-Döviz borçlanma senetleri	1.568.752.291	855.213.386
Finansal kiralama borçları	58.024.753	52.511.721
Diğer finansal yükümlülükler (*)	416.943.282	346.795.641
Toplam borçlanmalar	4.550.501.704	2.168.094.709
Kiralama İşlemlerinden Borçlar (TFRS 16)	588.910.009	497.412.091
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	5.139.411.713	2.665.506.800
Toplam uzun ve kısa vadeli borçlanmalar	6.213.488.295	5.612.704.891
Toplam	6.843.729.678	6.135.737.511

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli diğer finansal yükümlülüklerin 7.293.907 TL'si (31 Aralık 2020 : 8.985.153 TL) ve uzun vadeli diğer finansal yükümlülüklerin 413.876.495 TL'lik kısmı (31 Aralık 2020: 343.906.404 TL) NCP'nin imtiyaz sözleşmesine ilişkin yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

9 BORÇLANMALAR (devamı)

Uzun vadeli banka kredileri ve ihraç edilen borçlanma senetlerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

Yıl	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
2022	395.898.423	349.623.736
2023	449.435.946	246.769.649
2024	393.399.110	207.551.589
2025 ve sonrası	2.836.800.190	964.842.373
Toplam	4.075.533.669	1.768.787.347

Ödenecek finansal kiralama borçlarının ve kiralama işlemlerinden borçların vade dağılımı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020		
	Gelecekteki asgari kira ödemeleri	Faiz	Asgari kira ödemelerinin net bugünkü değeri	Gelecekteki asgari kira ödemeleri	Faiz	Asgari kira ödemelerinin net bugünkü değeri
1 yıldan az	116.054.839	(18.634.050)	97.420.789	77.417.440	(17.048.843)	60.368.597
1-5 yıl arası	1.016.804.543	(369.869.781)	646.934.762	887.907.217	(337.983.405)	549.923.812
Toplam	1.132.859.382	(388.503.831)	744.355.551	965.324.657	(355.032.248)	610.292.409

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal borç hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı - 1 Ocak	6.135.737.511	4.308.526.774
Alınan yeni finansal borçlar	4.179.105.476	1.929.321.645
Geri ödenen finansal borçlar	(4.464.642.194)	(953.110.654)
Diğer finansal yükümlülüklerdeki değişim	7.671.439	(16.999.964)
Yeni alınan kiralama işlemlerinden borçlar (TFRS 16)	37.847.335	4.330.230
Kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin geri ödemeler	(32.004.541)	(26.216.465)
Kur farkları değişimi	414.767.669	263.401.353
Faiz tahakkukları değişimi	(51.095.104)	117.537.131
Yabancı para çevrim farkı	616.342.087	1.034.338.830
Dönem sonu - 30 Eylül	6.843.729.678	6.661.128.880

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

9 BORÇLANMALAR (devamı)

								30 Eylül 2021	
Kredi türü	Şirket ismi	Para birimi	Vade tarihi	Faiz Oranı	Nominal faiz oranı %	Anapara Değeri (TL)	Defter Değeri (TL)		
İhraç edilen borçlanma senetleri (i)	ABD Holding	ABD Doları	2022	Sabit	% 8,00	29.925.727	29.925.727		
İhraç edilen tahvil (ii)	ABD Holding	TL	2021	Değişken	BIST TLREF + % 4,5	17.295.000	18.179.676		
Teminatl kredisi	ABD Holding	TL	2021	Sabit	% 20,60	84.150.000	84.908.402		
Teminatl kredisi (iii)	ABD Holding	Avro	2022	Sabit	% 5,50 - 7,55	201.113.250	202.776.057		
Teminatl kredisi (iii)	ABD Holding	TL	2021	Sabit	% 21,5	87.000.000	87.167.475		
Teminatl kredisi	ABD Holding	TL	2023	Sabit	19,92%	270.623	273.160		
Teminatl kredisi	ABD Holding	TL	2023	Sabit	% 11,20	220.559	220.632		
Teminatl kredisi	ABD Holding	TL	2023	Sabit	% 20,16	654.182	654.317		
Teminatl kredisi	ABD Holding	ABD Doları	2021	Sabit	% 2,60	55.642.954	55.768.359		
Teminatl kredisi (xiv)	ABD Antigua	ABD Doları	2026	Değişken	Libor + % 5,75 - 6,75	300.828.612	294.970.718		
İhraç edilen tahvil (xiii)	ABD Nassau	ABD Doları	2040	Sabit	% 5,29 - 8,00	1.674.921.020	1.682.104.236		
Teminatl kredisi (x)	ABD VCP	Avro	2036	Değişken	Euribor+ % 3	89.833.384	89.833.384		
Teminatl kredisi	ABD Global Liman	TL	2021	Sabit	% 17,90	75.000.000	75.107.570		
Teminatl kredisi	ABD Global Liman	TL	2021	Sabit	% 21,50	16.000.000	18.290.538		
Teminatl kredisi (iv)	ABD GPIH Cruise Port Finance Ltd.	ABD Doları	2026	Değişken	Libor+%5,25+ayrni ödeme oranı (PIK rate 2%)	1.671.869.719	1.641.998.189		
Teminatl kredisi (xi)	ABD Port of Adria	Avro	2025	Değişken	Euribor + % 4,25	195.956.500	197.348.328		
Teminatl kredisi	ABD Port of Adria	Avro	2022	Değişken	Euribor + % 3,15 - 3,30	11.555.787	11.572.414		
Teminatl kredisi	ABD Bodrum Liman	TL	2021	Sabit	% 10 - 18	3.030.000	3.437.035		
Teminatl kredisi	ABD GP Med	Avro	2028	Sabit	% 0,89 - 2,27	3.258.301	3.258.301		
Teminatl kredisi	ABD Ege Liman	ABD Doları	2022	Sabit	% 5,00	35.373.200	35.978.832		
Teminatl kredisi (v)	ABD Naturel gaz	TL	2022	Değişken	TR Libor + % 2,50	5.022.253	5.425.451		
Teminatl kredisi (v)	ABD Naturel gaz	ABD Doları	2022	Değişken	USD Libor + % 5,25	50.257.588	52.535.941		
Teminatl kredisi	ABD Naturel gaz	TL	2021	Rotatif	-	11.000.000	11.408.278		
Teminatl kredisi	ABD Straton Maden	TL	2024	Sabit	% 5,26 - 29,50	20.588.439	20.617.523		
Teminatl kredisi (vi)	ABD Straton Maden	Avro	2022	Değişken	Euribor + % 0,60 - 3,00	52.636.354	52.639.156		
Teminatl kredisi	ABD Straton Maden	Avro	2021	Sabit	% 7,743.651	7.724.261	7.724.261		
Teminatl kredisi	ABD Güney Maden	TL	2021	Rotatif	-	75.000.000	75.147.123		
Teminatl kredisi (viii)	ABD BPI	Avro	2024	Değişken	Euribor + % 4	127.908.089	128.331.448		
Teminatl kredisi (viii)	ABD Malaga Cruise Port	Avro	2025	Değişken	Euribor + % 1,75	33.737.047	33.594.514		
Teminatl kredisi	ABD Tres Enerji	TL	2022	Rotatif	-	16.650.000	16.847.576		
Teminatl kredisi	ABD Consus Enerji	TL	2022	Sabit	% 19,25	1.000.000	1.000.000		
Teminatl kredisi	ABD Tenera Enerji	TL	2021	Rotatif	-	42.140.000	42.244.226		
Teminatl kredisi	ABD Ra Güneş	ABD Doları	2029	Değişken	Libor + % 8,50	66.465.202	67.297.241		
Teminatl kredisi	ABD Edusa Atık Bertaraf	TL	2023	Sabit	% 9,50 - 11,65	3.056.367	3.056.367		
Teminatl kredisi	ABD Mavi Bayrak Enerji	ABD Doları	2025	Değişken	Libor + % 5,95	77.820.757	79.084.318		
Teminatl kredisi	ABD Mavi Bayrak Enerji	ABD Doları	2021	Rotatif	-	26.353.034	26.739.026		
Teminatl kredisi	ABD Doğal Enerji	ABD Doları	2024	Değişken	Libor + % 6,50	24.080.986	24.094.608		
Teminatl kredisi	ABD Mavi Bayrak Doğu	ABD Doları	2026	Değişken	Libor + % 5,95 - 7,00	106.565.408	108.425.098		
Teminatl kredisi	ABD Mavi Bayrak Doğu	ABD Doları	2021	Rotatif	-	26.529.900	26.840.351		
Teminatl kredisi	ABD Port Operation Holding	Avro	2029	Sabit	% 1,52 - 5,36	5.496.692	5.664.198		
Teminatl kredisi	ABD Global Menkul	TL	2021	Sabit	% 20,28	43.364	43.364		
İhraç edilen tahvil	ABD Global Menkul	TL	2021	Sabit	% 23 - 23,70	101.512.625	102.899.858		
Teminatl kredisi	ABD Rıhtım51 Gayrimenkul	TL	2021	Rotatif	-	37.000.000	37.038.634		
Teminatl kredisi (xii)	ABD Global Ticari Emlak	ABD Doları	2025	Değişken	Libor + % 7,00	195.561.767	198.619.861		
						5.668.068.341	5.661.091.751		
Finansal kiralama borçları									
Leasing	ABD Straton Maden	Avro	2023	Sabit	% 4,93 - 7	1.391.898	1.391.898		
Leasing (vii)	ABD Tres Enerji	TL	2023	Sabit	% 24	7.914.738	7.914.738		
Leasing (vii)	ABD Tres Enerji	Avro	2024	Sabit	% 5,29	24.980.006	24.980.006		
Leasing (vii)	ABD Tres Enerji	Avro	2022	Sabit	% 5,13 - 10,22	12.017.391	12.017.391		
Leasing (vii)	ABD Tres Enerji	Avro	2023	Sabit	% 7,00	10.483.379	10.483.379		
Leasing (vii)	ABD Tres Enerji	TL	2024	Değişken	Libor + % 8,15	18.057.377	18.057.377		
Leasing	ABD Mavi Bayrak Doğu	Avro	2022	Sabit	% 7,50	394.705	394.705		
Leasing	ABD Mavi Bayrak Doğu	TL	2023	Sabit	% 10,50	959.722	959.722		
Leasing	ABD Mavi Bayrak Doğu	ABD Doları	2024	Sabit	% 7,50	721.401	721.401		
Leasing	ABD Port Operation Holding	Avro	2021	Sabit	% 1,96	226.169	226.169		
Leasing	ABD Bodrum Liman	TL	2024	Sabit	% 8,75	10.749.898	10.878.456		
Leasing	ABD Ege Liman	ABD Doları	2025	Sabit	% 6,25	24.846.246	24.846.246		
Leasing	ABD Edusa Atık Bertaraf	TL	2022	Sabit	% 18	50.281	50.281		
Leasing	ABD Edusa Atık Bertaraf	TL	2024	Sabit	% 27,5	395.703	395.703		
Leasing	ABD Edusa Atık Bertaraf	Avro	2021	Değişken	Libor + % 6,00	362.420	362.420		
						113.985.610	114.114.168		
						5.782.053.951	5.775.205.919		

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

9 BORÇLANMALAR (devamı)

Kredi türü	Şirket ismi	Para birimi	Vade tarihi	Faiz Oranı Şekli	31 Aralık 2020		
					Nominal faiz oranı %	Anapara Değeri (TL)	Defter Değeri (TL)
Kullanılan krediler ve ihraç edilen borçlanma senetleri							
Ihraç edilen borçlanma senetleri (i)	Holding	ABD Doları	2022	Sabit	% 8,00	24.840.252	24.840.252
Ihraç edilen tahvil (ii)	Holding	TL	2021	Değişken	BIST TLREF + % 4,75	125.380.000	129.917.302
Ihraç edilen tahvil (ii)	Holding	TL	2021	Değişken	BIST TLREF + % 2,5	50.000.000	50.045.346
Ihraç edilen tahvil (ii)	Holding	TL	2021	Sabit	% 17	33.096.563	34.437.709
Ihraç edilen tahvil (ii)	Holding	TL	2021	Değişken	BIST TLREF + % 4,5	17.295.000	17.704.710
Teminath kredi (iii)	Holding	Avro	2021	Sabit	% 3,50	47.741.870	47.802.113
Teminath kredi (iii)	Holding	TL	2021	Sabit	% 14,50	31.000.000	33.383.816
Teminath kredi (iii)	Holding	Avro	2021	Sabit	% 5,50	84.674.260	86.834.870
Teminath kredi	Holding	TL	2023	Sabit	% 11,20	306.625	306.627
Teminath kredi (xiv)	Antigua	ABD Doları	2026	Değişken	Libor + % 5,25 - 6,75	223.806.812	222.189.300
Ihraç edilen tahvil (xiii)	Nassau	ABD Doları	2040	Sabit	% 8,00	917.562.500	952.124.189
Teminath kredi (x)	VCP	Avro	2036	Değişken	Euribor+ % 3	83.720.798	83.720.798
Teminath kredi (xv)	Global Ports Holding BV	Avro	2021	Değişken	Euribor + % 6,75	346.149.616	348.810.641
Teminath kredi (ix)	Global Ports Europe BV	Avro	2021	Değişken	Euribor+ % 4,60	21.618.960	21.817.642
Ihraç edilen tahvil (iv)	Global Liman	ABD Doları	2021	Sabit	% 8,125	1.835.125.000	1.848.420.469
Teminath kredi	Global Liman	TL	2021	Sabit	% 9,25 - 9,50	17.815.573	18.719.258
Teminath kredi	Global Liman	ABD Doları	2021	Sabit	% 1,30	36.702.500	36.666.510
Teminath kredi	Global Liman	Avro	2021	Sabit	% 1,30	8.107.110	8.098.357
Teminath kredi (xi)	Port of Adria	Avro	2025	Değişken	Euribor + % 4,25	175.654.050	176.906.485
Teminath kredi	Port of Adria	Avro	2021	Değişken	Euribor + % 3,30	5.674.977	5.682.477
Teminath kredi	Bodrum Liman	TL	2021	Sabit	% 9,50 - 19	3.380.313	3.437.847
Teminath kredi	GP Med	Avro	2028	Sabit	% 2,0 - 2,27	3.014.757	3.014.757
Teminath kredi	Ege Liman	TL	2021	Sabit	% 9,50 - 30,60	30.886.356	32.627.308
Teminath kredi (v)	Naturel gaz	TL	2022	Değişken	TR Libor + % 2,50	6.959.242	7.238.594
Teminath kredi (v)	Naturel gaz	ABD Doları	2022	Değişken	USD Libor + % 5,25	57.806.437	59.599.787
Teminath kredi	Naturel gaz	TL	2021	Rotatif	-	29.268.045	29.285.664
Teminath kredi	Straton Maden	TL	2021	Sabit	% 5,26 - 20,25	15.528.194	15.551.862
Teminath kredi (vi)	Straton Maden	Avro	2022	Değişken	Euribor + % 0,60 - 3,00	50.194.476	50.175.412
Teminath kredi	Straton Maden	Avro	2021	Sabit	% 2,00 - 6,50	18.105.879	18.105.879
Teminath kredi (viii)	BPI	Avro	2024	Değişken	Euribor + % 4	132.010.835	130.118.549
Teminath kredi (viii)	Malaga Cruise Port	Avro	2025	Değişken	Euribor + % 1,75	29.466.042	29.279.847
Teminath kredi	Tres Enerji	TL	2021	Rotatif	-	34.865.895	35.063.146
Teminath kredi	Tenera Enerji	TL	2021	Rotatif	-	23.953.751	23.957.812
Teminath kredi	Ra Güneş	ABD Doları	2029	Değişken	Libor + % 8,50	62.526.379	62.858.528
Teminath kredi	Edusa Atık Bertaraf	TL	2023	Sabit	% 9,50 - 11,65	2.786.273	2.786.273
Teminath kredi	Mavi Bayrak Enerji	ABD Doları	2025	Değişken	Libor + % 5,95	72.671.043	72.338.318
Teminath kredi	Mavi Bayrak Enerji	ABD Doları	2021	Rotatif	-	21.874.690	22.687.302
Teminath kredi	Mavi Bayrak Enerji	TL	2021	Rotatif	-	907.786	911.773
Teminath kredi	Dogal Enerji	ABD Doları	2024	Değişken	Libor + % 6,50	26.651.660	27.289.329
Teminath kredi	Mavi Bayrak Doğu	ABD Doları	2026	Değişken	Libor + % 5,95 - 7,00	96.162.334	94.759.088
Teminath kredi	Mavi Bayrak Doğu	ABD Doları	2021	Rotatif	-	22.021.500	22.870.420
Teminath kredi	Mavi Bayrak Doğu	TL	2021	Sabit	% 9,50 - 12,10	467.980	469.171
Teminath kredi	Port Operation Holding	Avro	2029	Sabit	% 2,32 - 7,61	4.113.449	4.248.612
Teminath kredi	Global Menkul	TL	2021	Rotatif	-	21.998.888	21.998.888
Ihraç edilen tahvil	Global Menkul	TL	2021	Sabit	% 14,50 - 20	68.635.095	70.081.934
Teminath kredi	Pera	TL	2021	Değişken	TR Libor + % 5,00	2.425.132	2.465.896
Teminath kredi	Pera	TL	2021	Sabit	% 9,50 - 14,50	3.097.492	3.110.114
Teminath kredi (xii)	Global Ticari Emlak	ABD Doları	2025	Değişken	Libor + % 6,20	164.530.832	171.645.436
						5.092.583.021	5.166.406.417
Finansal kiralama borçları							
Leasing	Straton Maden	Avro	2023	Sabit	% 4,93 - 7	2.026.530	2.026.530
Leasing (vii)	Tres Enerji	Avro	2022	Sabit	% 4,98	2.270.396	2.270.396
Leasing (vii)	Tres Enerji	Avro	2024	Sabit	% 5,15	28.497.189	28.497.189
Leasing (vii)	Tres Enerji	Avro	2022	Sabit	% 5,13 - 10,22	17.585.593	17.585.593
Leasing (vii)	Tres Enerji	Avro	2023	Sabit	% 7,00	11.909.384	11.909.384
Leasing (vii)	Tres Enerji	TL	2023	Sabit	% 19,50	21.340.971	21.340.971
Leasing	Mavi Bayrak Doğu	Avro	2022	Sabit	% 5,25 - 7,50	988.506	988.506
Leasing	Mavi Bayrak Doğu	TL	2023	Sabit	% 10,50	1.181.362	1.181.362
Leasing	Port Operation Holding	Avro	2021	Sabit	% 1,96	214.487	214.487
Leasing	Edusa Atık Bertaraf	Avro	2021	Değişken	Libor + % 6,00	1.239.171	1.239.171
Leasing	Pera	TL	2021	Sabit	% 13,90	6.198	6.198
						87.259.787	87.259.787
						5.179.842.808	5.253.666.204

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

9 BORÇLANMALAR (devamı)

Grup'un toplam borçlanmalarının içerisinde önemli sayılabilecek tutardaki borçlanmaları ile ilgili açıklamalar aşağıdaki gibidir:

- (i) Şirket 1 Ağustos 2007 tarihinde "kredi paylaşım tahvilleri" modeli ile 5 yıl süreli ve %9,25 faiz oranlı olarak 100.000.000 ABD Doları nominal bedelli kredi kullanmıştır. Anapara ödemesi vade sonunda yapılacak olup faiz ödemeleri her yıl Ocak ve Temmuz aylarında yapılmaktadır. Bu kredinin alındığı tarihte Şirket özel amaçlı işletmesi vasıtasıyla Deutsche Bank Lüksemburg S.A.'nın ihraç ettiği söz konusu tahvillerin 25.000.000 ABD Doları nominal tutarındaki kısmını geri satın almıştır. 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla Grup'un yaptığı satın alımlar doğrultusunda Grup toplamda 26.860.300 ABD Doları nominal bedelli tahvili geri satın almış bulunmaktadır. Grup bu işlemler sonucu elde ettiği tahvilleri konsolide finansal tablolarında TMS 32 "Finansal Araçlar: Sunum" uyarınca tahvil bazlı kredisinden netleştirerek göstermiştir.

Şirket, 28 Aralık 2011 tarihinde yukarıda sözü edilen tahvillerden nominal değeri 39.333.000 ABD Doları tutarındaki kısmını Şirket tarafından ihraç edilen 40.119.000 ABD Doları nominal bedelli, 30 Haziran 2017 vadeli, her yılın Ocak ve Haziran aylarında faiz ödemeli ve %11 faizli yeni tahvillerle değiştirmiştir. Böylece yukarıda sözü edilen "kredi paylaşım tahvilleri" modeli ile temin edilen krediye istinaden ihraç edilen eski tahvillerin nominal değeri 60.667.000 ABD Doları olmuştur. Kredi paylaşım tahvilleri modeli ile temin edilen söz konusu kredi, 31 Temmuz 2012 tarihinde anapara ve faizi ödenmek suretiyle kapatılmıştır.

SPK kaydında bulunan tahvil sahiplerinin 15 Haziran 2017 tarihinde yaptıkları Tahvil Sahipleri Genel Kurulu'nda; tahvil faizinin %8'e indirilmesi de dâhil Şirket'in lehine çeşitli iyileştirmeler yapmak suretiyle vadesinin 30 Haziran 2022 tarihine kadar uzatılmasına karar verilmiştir. Bununla birlikte sahip oldukları tahvillerin vadesinde itfasını talep eden tahvil sahiplerinin bu taleplerine ilişkin olarak 11.986.000 ABD Doları ödenmiş olup kalan net borç tutarı 3.244.000 ABD Doları olmuştur.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla nominal değeri 13.604.000 ABD Doları tutarındaki tahvillerin 10.220.000 ABD Doları tutarındaki kısmı (31 Aralık 2020: 10.220.000 ABD Doları) Grup'un elinde tuttuğu tahvillerdir. 6 Şubat 2018 tarihi itibarıyla Grup'un elinde tuttuğu tahvillerin 13.944.600 ABD Doları tutarındaki kısmı "satış opsiyonu hakkı" kullanılarak itfa edilmiştir. Grup bu işlemler sonucu elde ettiği tahvilleri konsolide finansal tablolarında TMS 32 "Finansal Araçlar: Sunum" uyarınca ihraç edilen borçlanma senetlerinden netleştirerek göstermiştir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla söz konusu ihraç edilen borçlanma senetlerinin netleştirilmiş olarak nominal değeri (anapara tutarı) 3.384.000 ABD Doları'dır (31 Aralık 2020: 3.384.000 ABD Doları).

- (ii) Şirket, 10 Ocak 2020 tarihinde 125.380.000 TL nominal değerli, 452 gün vadeli, BIST TLREF + %4,75 faiz oranı ile 3 ayda bir faiz ödemeli ve nitelikli yatırımcılara satış şeklinde tahvil ihraç etmiştir. 6 Nisan 2021 tarihinde ilgili tahvil ödenerek kapatılmıştır.

Şirket, 6 Ekim 2020 tarihinde 33.096.563 TL anapara nominal değerli, 261 gün vadeli, %17 faiz oranı ile nitelikli yatırımcılara satış şeklinde iskontolu tahvil ihraç etmiştir. 24 Haziran 2021 tarihinde ilgili tahvil ödenerek kapatılmıştır.

Şirket, 6 Ekim 2020 tarihinde 17.295.000 TL nominal değerli, 452 gün vadeli, 18,5% - BIST TLREF + 4,5 faiz oranı ile 3 ayda bir faiz ödemeli ve nitelikli yatırımcılara satış şeklinde tahvil ihraç etmiştir. 27 Ekim 2021 tarihinde ilgili tahvil ödenerek kapatılmıştır.

Şirket, 29 Aralık 2020 tarihinde 50.000.000 TL nominal değerli, 89 gün vadeli, BIST TLREF + 2,5 faiz oranı ile 3 ayda bir faiz ödemeli ve nitelikli yatırımcılara satış şeklinde tahvil ihraç etmiştir. 29 Mart 2021 tarihinde ilgili tahvil ödenerek kapatılmıştır.

Şirket, 6 Nisan 2021 tarihinde 76.311.428 TL anapara nominal değerli, 163 gün vadeli, %23 faiz oranı ile nitelikli yatırımcılara satış şeklinde iskontolu tahvil ihraç etmiştir. 16 Eylül 2021 tarihinde ilgili tahvil ödenerek kapatılmıştır.

Şirket, 24 Haziran 2021 tarihinde 83.387.756 TL anapara nominal değerli, 98 gün vadeli, %21 faiz oranı ile nitelikli yatırımcılara satış şeklinde iskontolu tahvil ihraç etmiştir. 30 Eylül 2021 tarihinde ilgili tahvil ödenerek kapatılmıştır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

9 BORÇLANMALAR (devamı)

(iii) Şirket, 3 Ocak 2020 tarihinde 4.700.000 Avro tutarında yıllık %5,50 faiz oranıyla kredi kullanmıştır. Bu kredinin faiz ödemeleri 6 ayda bir yapılmakta olup, vadesi 4 Ocak 2021'dir. 31 Aralık 2020 itibarıyla anapara bakiyesi 4.700.000 Avro (42.337.130 TL) olup vadesinde geri ödenmiştir.

Şirket, 17 Şubat 2020 tarihinde 4.700.000 Avro tutarında yıllık %5,50 faiz oranıyla kredi kullanmıştır. Bu kredinin faiz ödemeleri 6 ayda bir yapılmakta olup, vadesi 17 Şubat 2021'dir. 31 Aralık 2020 itibarıyla anapara bakiyesi 4.700.000 Avro (42.337.130 TL) olup vadesinde geri ödenmiştir.

Şirket, 18 Haziran 2020 tarihinde 5.300.000 Avro tutarında yıllık %3,50 faiz oranıyla kredi kullanmıştır. Bu kredinin faiz ödemeleri 6 ayda bir yapılmakta olup, vadesi 17 Haziran 2021'dir. 31 Aralık 2020 itibarıyla anapara bakiyesi 5.300.000 Avro (47.741.870 TL) olup vadesinde geri ödenmiştir.

Şirket, 5 Ocak 2021 tarihinde 2.000.000 Avro tutarında yıllık %5,50 faiz oranıyla kredi kullanmıştır. Bu kredinin faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılmakta olup, vadesi 4 Ocak 2022'dir.

Şirket, 6 Ocak 2021 tarihinde 6.000.000 Avro tutarında yıllık %5,50 faiz oranıyla kredi kullanmıştır. Bu kredinin faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılmakta olup, vadesi 6 Ocak 2022'dir.

Şirket, 8 Ocak 2021 tarihinde 1.000.000 Avro tutarında yıllık %5,50 faiz oranıyla kredi kullanmıştır. Bu kredinin faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılmakta olup, vadesi 8 Ocak 2022'dir.

Şirket, 23 Şubat 2021 tarihinde 4.700.000 Avro tutarında yıllık %5,70 faiz oranıyla kredi kullanmıştır. Bu kredinin faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılmakta olup, vadesi 23 Ağustos 2021'dir. Vadesinde geri ödenmiştir.

Şirket, 28 Nisan 2021 tarihinde 2.100.000 Avro tutarında yıllık %1,55 faiz oranıyla kredi kullanmıştır. Bu kredinin vadesi 15 Aralık 2021'dir.

Şirket, 23 Haziran 2021 tarihinde 3.000.000 Avro tutarında yıllık %7,55 faiz oranıyla kredi kullanmıştır. Bu kredinin faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılmakta olup, vadesi 23 Haziran 2022'dir.

Şirket, 3 Eylül 2021 tarihinde 4.700.000 Avro tutarında yıllık %6 faiz oranıyla kredi kullanmıştır. Bu kredinin faiz ödemeleri 3 ayda bir yapılmakta olup, vadesi 3 Mart 2022'dir.

Şirket, 20 Eylül 2021 tarihinde 87.000.000 TL tutarında %21,5 faiz oranıyla kredi kullanmıştır. Bu kredinin vadesi 27 Aralık 2021'dir.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

9 BORÇLANMALAR (devamı)

- (iv) Global Liman, 14 Kasım 2014 tarihinde, 250.000.000 ABD Doları 7 yıl vadeli, %8,125 kupon oranlı, %8,250 oranında yeniden satış getirisi üzerinden fiyatlandırılarak tahvil ihraç etmiştir. Söz konusu tahvil İrlanda Borsası'na kote edilmiştir.

Global Liman'ın 250.000.000 ABD Doları tutarlı yurtdışında ihraç edilmiş olan Kasım 2021 vadeli tahvillerinin (Eurobond) refinansman sürecine Artırma Süreci (Dutch Auction) kapsamında teklif alımı 16 Nisan 2021 tarihinde tamamlanmış olup, 1.000 ABD Doları nominal değer için ortalama 899,4 ABD Doları fiyat ile (tahakkuk eden faizler hariç) 44.736.535 ABD Doları nakit ödeme ile 49.738.000 ABD Doları nominal bedelli Eurobond Global Liman tarafından geri satın alınmış ve iptal edilmiştir. Artırma Sürecine ilişkin takas işlemi 19 Nisan 2021 tarihinde tamamlanmıştır. Artırma Sürecinin tamamlanmasının ardından, Global Liman'ın ihraç etmiş olduğu Eurobond tutarı 200.262.000 ABD Doları'na düşmüştür. İlgili Eurobond bakiyesi 30 Temmuz 2021 tarihinde tahakkuk etmiş ve ödenmemiş faiz de dâhil olmak üzere, vadesinden önce ve makul piyasa şartlarında itfa edilmiştir.

Grup'un bağlı ortaklığı Global Ports Holding Plc ("GPH"), uluslararası yatırım kuruluşu Sixth Street ile beş yıllık 261,3 milyon ABD Dolarına kadar bir kredi anlaşması imzalamıştır.

İki parçalı kredi anlaşmasının ilk kısmı beş yıl vadeli 186,3 milyon ABD Doları'ndan oluşmakta olup; ikinci kısım kredi ise beş yıl vadeli ilave 75 milyon ABD Doları'na kadar büyüme kredisidir. 186,3 milyon ABD Doları tutarındaki kredi, mevcut nakit kaynaklarla birlikte Eurobond'un itfasında (masraflar dâhil) kullanılmıştır. Bu işlem kapsamında, 9 Haziran 2021 tarihi GPH Genel Kurulu'nda onaylanan, kreditora teminat olarak verilmesi planlanan varantlar da ihraç edilmiştir. 75 milyon ABD Doları'na kadar olan büyüme kredisinin kullanılması durumunda, kullanılan kredi miktarı ile orantılı olarak ilave varant ihraç edilmesi de onaylanmıştır. 250 milyon ABD Dolarlık Eurobond'un faizi %8,125 iken, yeni kredi anlaşması uyarınca nakit faiz oranı "LIBOR+%5,25+aynı ödeme oranı (PIK rate)" olarak çok daha düşük seviyelerde gerçekleşmiştir. Söz konusu kredi için Grup'un liman iş kolunda faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının hisseleri üzerinde 2.001 GBP ve 74.307.399 TL nominal değerinde rehin mevcuttur.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

9 BORÇLANMALAR (devamı)

- (v) Naturelgaz'ın proje finansmanı amacıyla kullanmış olduğu, sırasıyla TR Libor + %2,50 ve USD Libor + %5,25 faiz oranlarına sahip 6 ayda bir faiz ödemeli, 30 Eylül 2021 itibarıyla anaparaları 5.022.253 TL ve 5.683.125 ABD Doları tutarlarındaki 2022 vadeli kredisi bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 6.959.242 TL ve 7.875.000 ABD Doları). Söz konusu krediler için Şirket'in kredilerin vadesi boyunca kefaleti ve borçlunun hisseleri üzerinde 80.500.000 TL (31 Aralık 2020: 87.500.000 TL) nominal değerinde rehin bulunmaktadır. Kredilerin anapara ödemeleri kullanımdan 18 ay sonra, 6 ayda bir, belli bir ödeme planı dâhilinde ödenecektir. Bu kredilere ilişkin olarak ilgili borçlanma anlaşmalarında özel olarak tanımlandığı şekliyle finansal taahhütler bulunmaktadır.
- (vi) Straton yatırım faaliyetlerinde kullanmak amacıyla Euribor + % 0,60 ve Euribor + %3 faiz oranına sahip, kredi kullanmıştır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bu kredilerin kalan anapara tutarı 5.103.636 Avro'dur (31 Aralık 2020: 5.572.273 Avro).
- (vii) Tres Enerji'nin yatırım finansmanı olarak kullanmış olduğu finansal kiralama sözleşmeleridir.
- (viii) BPI, yatırım faaliyetlerinde kullanmak amacıyla 2024 yılı vadeli ve Euribor + %4 faiz oranlı 60.249.642 Avro tutarında kredi kullanmıştır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bu kredinin kalan anapara tutarı 12.402.006 Avro'dur (31 Aralık 2020: 14.655.007 Avro). 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla BPI'nin kullanmış olduğu kredilere ilişkin Grup'un sahip olduğu BPI hisseleri üzerinde 19.640.360 Avro (202.560.853 TL) (31 Aralık 2020: 19.640.360 Avro) nominal değerinde ve Barselona Limanı hisseleri üzerinde 1.863.138 Avro (19.215.474 TL) (31 Aralık 2020: 1.863.138 Avro) nominal değerinde rehin mevcuttur.
- Malaga Limanı 12 Ocak 2010 tarihinde, 2025 yılı vadeli Euribor + %1,75 faiz oranlı 9.000.000 Avro tutarında Unicaja tarafından yeni terminal inşası için kredi almıştır. Bu kredi 15 yıl vadeli olup Euribor'a bağlı olarak ve anlaşma süresinden itibaren 18 ay geri ödemesiz şekilde verilmiştir. Malaga Limanı, kredi anapara ve faizlerinin geri ödemesini imtiyaz hakkını ipotek olarak vermek suretiyle garanti etmiştir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kalan anapara tutarı 3.271.154 Avro'dur (31 Aralık 2020: 3.271.133 Avro).
- (ix) Global Ports Europe B.V. 16 Kasım 2015 tarihinde 12 ay anapara ödemesiz dönem, Euribor + %4,60 faiz oranı ile altı yıl vadeli, 22.000.000 Avro tutarında kredi kullanmıştır. Anapara ve faiz ödemeleri her yılın Mayıs ve Kasım aylarında yapılacaktır. Söz konusu krediye ilişkin olarak Global Ports Europe BV hisseleri üzerinde rehin bulunmaktadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kalan anapara tutarı 2.400.000 Avro'dur. İlgili kredi 27 Ocak 2021 tarihinde ödenerek kapatılmıştır.
- (x) VCP'nin Euribor + %3 faizli kredilerine ilişkin olarak, maddi duran varlıkları üzerinde 19.244.087 Avro (198.473.891 TL) tutarında ipotek mevcuttur (31 Aralık 2020: 19.515.098 Avro).

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

9 BORÇLANMALAR (devamı)

- (xi) Bar Limanı 18 Mayıs 2018 tarihinde, yatırım faaliyetlerinde kullanmak amacıyla Euribor + %4,25 faiz oranlı, 2025 vadeli kredi kullanmıştır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bu kredilerin kalan anapara tutarı 19.000.000 Avro'dur (31 Aralık 2020: 19.500.000 Avro). Bu krediye istinaden maddi duran varlıklar üzerinde 10.554.887 Avro ipotek bulunmaktadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Bar Limanı'nın kullanmış olduğu kredilere ilişkin Grup'un sahip olduğu Bar Limanı hisseleri üzerinde 44.240.417 Avro (456.273.540 TL) nominal değerinde rehin mevcuttur.
- (xii) Global Ticari Emlak, Van AVM'nin finansmanı için 34.640.000 ABD Doları tutarında, 2025 yılı vadeli, altı ayda bir faiz ödemeli (Nisan ve Ekim) kredi kullanmıştır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kalan anapara tutarı 22.114.118 ABD Doları'dır (31 Aralık 2020: 22.414.118 ABD Doları).
- (xiii) Nassau Kruvaziyer Limanı, limanı iyileştirme yatırımlarında kullanılmak üzere toplam 134.400.000 ABD Doları tutarında, 20 yıl vadeli ve 10 yıl anapara geri ödemesiz tahvil ihracı gerçekleştirmiştir. Söz konusu tahviller 2040 vadeli olup, Haziran 2021'den başlamak üzere 6 ayda bir %8,0 kupon ödemelidir. Anapara geri ödemeleri ise Haziran 2031'den başlamak üzere 10 eşit taksitte gerçekleşecektir. Ayrıca 40.000.000 ABD Doları tutarında %5,29 faiz oranına sahip, 2040 vadeli ve 5 yıl anapara geri ödemesiz tahvil ihracı ile, 2031 vadeli ve vadesinde ana para geri ödemeli 15.000.000 ABD Doları tutarında %5,42 faiz oranına sahip tahvil ihracı gerçekleşmiştir. Söz konusu tahvil ihraçları, GPH ve diğer grup şirketleri kefaleti olmaksızın gerçekleştirilmiştir.
- (xiv) 26 Eylül 2019'da GPH Antigua, 6 yıl vade ve 2 yıl geri ödemesiz sendikasyon kredisi imzalamıştır. Kredinin geri ödemesi 31 Aralık 2021 tarihinden itibaren üç aylık dönemler halinde anaparanın % 2,0835 oranı üzerinden yapılacaktır. Kalan tutar (% 58,33) 31 Aralık 2026 tarihinde ödenecektir. Bu kredinin faiz oranı yeni rıhtımın tamamlanma tarihinden önce Libor + %5,75 - 6,75 ve yeni rıhtımın tamamlanmasından sonra ise Libor + %5,25 - 6,25 olarak belirlenecektir. Sendikasyon kredisi, ihlali erken geri ödeme talep edilmesine yol açabilecek bir dizi finansal orana ve kısıtlamaya tabidir. Anlaşmada temettü ödemeleri, yeni yatırımlar ve şirketlerin kontrolündeki değişiklik, iş değişikliği, yeni krediler ve varlıkların elden çıkarılması ile ilgili belirli sınırlamalar ile ilgili hükümler yer almaktadır.
- (xv) Global Ports Holding BV, esas itibarıyla EBRD'nin elinde bulundurduğu %5 oranında GPH Plc hissesinin alım finansmanı kapsamında iki dilim halinde toplam 60.000.000 Euro kredi kullanmıştır. Kredilerin nihai vadesi 3 yıl olup Euribor + %6,75 oranında değişken faize sahiptir. Kredilerin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bakiye anapara tutarı 38.427.338 Avro'dur, 30 Eylül 2021 tarihinde sone eren dönem içerisinde ilgili kredi vadesinde ödenerek kapatılmıştır. Kredinin alımına konu hisseler de dahil olmak üzere toplam 39.250.601 GBP (472.353.508 TL) nominal tutarlı hisse kredinin teminatı olarak banka lehine rehin verilen hisselerle ilişkin rehin kaldırma süreci kredinin kapatılması ile birlikte başlatılmıştır.

Kredilerle ilgili diğer teminat açıklamalarına Not 20'de yer verilmiştir.

Finansal borçların kur riskine ilişkin açıklamalar Not 31'de verilmiştir.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan olanlar hariç kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Müşterilerden alacaklar	288.376.015	169.444.330
Şüpheli alacaklar	38.337.123	32.025.524
Şüpheli alacak karşılığı	(38.337.123)	(32.025.524)
Diğer	4.628.087	3.244.350
Toplam	<u>293.004.102</u>	<u>172.688.680</u>

Şüpheli ticari alacak karşılığının 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	(32.025.524)	(23.443.431)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(6.459.765)	(8.540.736)
İptal edilen karşılıklar ve tahsilatlar	1.985.003	1.193.035
Yabancı para çevrim farkı	(1.836.837)	(2.679.924)
Kapanış bakiyesi (30 Eylül)	<u>(38.337.123)</u>	<u>(33.471.056)</u>

Şüpheli alacaklar için ayrılan karşılık TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kur riskine ilişkin detaylar Not 31'de açıklanmıştır.

Kısa vadeli ticari borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan olanlar hariç kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Satıcılara borçlar	446.993.638	234.390.058
Toplam	<u>446.993.638</u>	<u>234.390.058</u>

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin kur riskine ilişkin detaylar Not 31'de açıklanmıştır.

Kısa vadeli diğer alacaklar

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Sözleşme uyarınca tahsil edilecek alacak (*)	84.957.224	-
Verilen depozito ve teminatlar	47.574.581	2.587.325
Bağlı ortaklıkların ve iş ortaklıklarının diğer ortaklarından olan alacaklar	1.599.105	4.942.690
Vergi iade alacakları	14.568.611	8.758.207
Diğer	8.672.940	4.087.030
Toplam	<u>157.372.461</u>	<u>20.375.252</u>

(*) Antalya Liman satışına ilişkin olarak sözleşme uyarınca (ödeme günündeki TCMB döviz ABD Doları alış kuruna tabii tutularak kesinleşecek olan) 2021 yılının son çeyreğinde tahsil edilecek alacak tutarıdır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

11 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli alacaklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan olanlar hariç kısa vadeli alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Müşterilerden alacaklar	130.422.255	115.062.245
Borsa para piyasasından alacaklar	128.276.000	118.187.000
Verilen depozito ve teminat	40.414.502	16.430.291
Şüpheli alacaklar	4.668.555	1.203.962
Şüpheli alacak karşılığı	(4.668.555)	(1.203.962)
Diğer ticari alacaklar	308.509	123.335
Toplam	299.421.266	249.802.871

Kısa vadeli borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan olanlar hariç kısa vadeli borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Borsa para piyasasına borçlar	128.176.988	118.183.638
Müşterilere borçlar	28.476.651	10.339.292
Satıcılara borçlar	3.124.274	8.059.394
Diğer	22.447	23.288
Toplam	159.800.360	136.605.612

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

12 STOKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Satış amacıyla elde tutulan gayrimenkuller (*)	26.820.927	27.395.816
İlk madde ve malzeme (**)	59.132.718	48.411.211
Ticari mallar	8.433.864	8.210.607
Stok değer düşüklüğü	(943.740)	(827.765)
Diğer	18.458.101	16.625.587
Toplam	<u>111.901.870</u>	<u>99.815.456</u>

Satış amacıyla elde tutulan gayrimenkullerin 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sonra eren ara hesap dönemleri içindeki değişim tablosu detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	27.395.816	31.389.740
Girişler	-	84.451
Çıkışlar (***)	(574.889)	(2.974.912)
Kapanış bakiyesi (30 Eylül)	<u>26.820.927</u>	<u>28.499.279</u>

(*) Satış amacıyla elde tutulan gayrimenkuller, Grup'un Denizli'deki 2011 yılında başlatılan konut projesi kapsamında üzerinde konut inşa edilen ve yatırım amaçlı gayrimenkullerden stoklara transfer edilen arsasını içermektedir. Söz konusu arsa Denizli İli Merkez İlçesi'ndeki 6224 Ada 1 numaralı parsel üzerinde yer almaktadır. Bununla birlikte satış amacıyla elde tutulan gayrimenkuller içerisinde Sky City Ofis Projesine ait ofisler ile Sümerpark Evleri 3. Bloktaki daireler yer almaktadır.

(**) İlk madde ve malzeme stoklarının önemli kısmı Grup'un enerji üretimi, doğalgaz, madencilik alanında faaliyet gösteren şirketleri tarafından elde tutulan stoklardan oluşmaktadır.

(***) 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait 574.889 TL ve 2020 tarihine ait 2.781.923 TL tutarındaki çıkışlar, Sky City Ofis maliyetlerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un stokları üzerinde yer alan ipotek ve rehinler Not 20'de açıklanmıştır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Gelecek aylara ait giderler (*)	348.226.305	30.288.314
Verilen avanslar (**)	114.957.423	46.622.139
Diğer	2.163.181	2.602.887
Toplam	<u>465.346.909</u>	<u>79.513.340</u>

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Verilen avanslar (**)	16.653.526	20.741.094
Gelecek yıllara ait giderler (*)	2.682.185	2.915.900
Diğer	-	91.935
Toplam	<u>19.335.711</u>	<u>23.748.929</u>

(*) 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla gelecek dönemlere ait giderlerin önemli bir kısmı Grup'un enerji, maden ve liman işletmeciliği faaliyetlerine ilişkin gelecek dönemlere ait giderlerinden oluşmaktadır.

(**) 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla verilen kısa ve uzun vadeli avansların önemli bir kısmı Grup'un enerji, maden ve liman işletmeciliği yatırımlarına ilişkin geliştirmekte olduğu projeler için verilmiş avanslardan oluşmaktadır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

14 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Yapılmakta olan yatırım amaçlı gayrimenkuller:		
- Denizli hastane arazisi	16.280.000	16.280.000
- Bodrum arazi	1.525.000	1.525.000
Faal yatırım amaçlı gayrimenkuller:		
- Sümerpark AVM	107.514.000	107.514.000
- Van AVM	403.670.000	403.670.000
- Denizli okul binası	25.185.000	25.185.000
Toplam	<u>554.174.000</u>	<u>554.174.000</u>

15 MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	1.842.057.780	1.457.923.353
Girişler	142.787.120	253.918.477
Çıkışlar	-	(17.775.159)
Cari dönem amortisman giderleri	(91.600.764)	(114.961.703)
Transfer	-	(6.941.666)
Konsolidasyon kapsamında dahil edilenler	1.325.178	5.232.957
Konsolidasyon kapsamından çıkışlar	-	(16.728)
Yabancı para çevrim farkları	232.703.936	412.263.547
30 Eylül itibarıyla kayıtlı değer	<u>2.127.273.250</u>	<u>1.989.643.078</u>

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde girişlerin önemli bir kısmı, yapılmakta olan yatırımlara, döşeme ve demirbaşlar ile makine, tesis ve cihazlara ilavelerden oluşmaktadır.

Maddi duran varlıklar üzerindeki ipotek ve rehinlere ilişkin bilgiler Not 20'de sunulmuştur.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

16 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde kullanım hakkı varlıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	Liman imtiyaz sözleşmelerine ilişkin		
	kiralama hakları	Diğer (*)	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla net kayıtlı değer	660.665.755	42.746.475	703.412.230
İlaveler	8.261.528	29.585.807	37.847.335
Çıkışlar	-	(4.878.656)	(4.878.656)
Konsolidasyon kapsamına dahil edilenler	-	1.831.125	1.831.125
Amortisman gideri	(20.884.724)	(11.766.474)	(32.651.198)
Dönem içi yeniden ölçüm etkisi	-	1.907.284	1.907.284
Yabancı para çevrim farkı	113.244.190	2.917.875	116.162.065
30 Eylül 2021 itibarıyla kayıtlı değer	761.286.749	62.343.436	823.630.185

	Liman imtiyaz sözleşmelerine ilişkin		
	kiralama hakları	Diğer (*)	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla net kayıtlı değer	491.093.892	11.369.003	502.462.895
İlaveler	-	4.330.230	4.330.230
Transfer	(12.705.712)	12.705.712	-
Amortisman gideri	(14.821.697)	(8.575.095)	(23.396.792)
Yabancı para çevrim farkı	161.904.774	6.927.719	168.832.493
30 Eylül 2020 itibarıyla kayıtlı değer	625.471.257	26.757.569	652.228.826

(*) Ofis, taşıt, üretim ekipmanı ve bilgi teknolojileri ekipmanı vb. kiralama haklarına ilişkin kullanım hakkı varlıklarını içermektedir.

Grup, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını ara dönem özet konsolide finansal tablolarına almıştır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

17 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR VE ŞEREFİYE

a) Diğer maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde diğer maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	2.606.267.110	2.687.169.200
Girişler	543.283.097	393.454.214
Çıkışlar	(48.039)	-
Değer düşüklüğü (*)	(29.536.412)	-
Cari dönem itfa payları	(141.987.611)	(193.968.474)
Konsolidasyon kapsamında dahil edilenler	70.454	-
Transfer	-	6.941.666
Yabancı para çevrim farkları	466.390.528	864.316.573
30 Eylül itibarıyla kayıtlı değer	3.444.439.127	3.757.913.179

(*) Bar Limanı'na ilişkin liman işletme haklarının değer düşüklüğünden oluşmaktadır.

Nassau'nun liman işletme hakları, imtiyaz sözleşmesine uygun olarak, devlete ödenecek gelecekteki imtiyaz ücretleri ve gelecekte yerel kuruluşa yapılacak ödemeleri (hak ödemeleri için) ile ilgili olan sabit ödemelerin indirgenmiş nakit akışları üzerinden yaratılmıştır. Kullanılan iskonto oranı, imtiyaz süresi ve nakit akışlarının para birimiyle eşleşen riske göre ayarlanmış bir orandır. Söz konusu ödemeler sözleşmelere bağlı olduğundan, liman işletme hakları ile eş zamanlı olarak %2,39 faiz oranlı ve 2047 vadeli, 46.801.137 ABD Doları (413.876.495 TL) tutarında uzun vadeli diğer finansal yükümlülükler ve 824.795 ABD Doları (7.293.907 TL) kısa vadeli diğer finansal yükümlülükler olarak muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla liman işletme haklarının detayları aşağıda belirtilmiştir.

TL	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Net defter değeri	Kalan itfa süresi	Net defter değeri	Kalan itfa süresi
Creuers del Port de Barcelona	767.301.574	105 ay	728.927.667	114 ay
Cruceros Malaga	92.448.995	131 ay	84.371.105	140 ay
Valletta Cruise Port	543.613.507	542 ay	482.680.810	551 ay
Port of Adria	133.822.613	267 ay	151.303.538	276 ay
Ege Port	86.485.475	138 ay	76.338.544	147 ay
Nassau Cruise Port	1.600.472.693	311 ay	850.257.713	320 ay
Çagliari Cruise Port	15.206.762	63 ay	15.179.104	72 ay
Catania Cruise Port	16.225.002	75 ay	15.709.820	84 ay
Bodrum Cruise Port	21.096.249	558 ay	17.794.466	567 ay
Ravenna Cruise Port (*)	--	--	--	--
	3.276.672.870		2.422.562.767	

(*) Liman başkanlığı ile karşılıklı mutabakat sonrası liman işletim hakkı süresi bir yıl (31 Aralık 2021 tarihine kadar) uzatılmıştır.

TFRS Yorum 12 İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları standardının uygulanması sonucu bulunan BPI, Port Operation Holding S.r.l ve Nassau Cruise Port'a ait liman işletme hakları haricinde, tüm liman işletme hakları TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardı sonucu ortaya çıkmıştır. Her bir liman, TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardı uyarınca ayrı bir nakit yaratan birimi temsil etmektedir.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

17 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR VE ŞEREFİYE (devamı)

a) Diğer maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Maddi olmayan duran varlıkların geri kazanılabilirliği

Grup yönetimi, kalan imtiyaz süresi boyunca bütün liman grubu şirketlerinin operasyonları için kullanım değerlerini tahmin etmek üzere bir çalışma hazırlamış ve nakit yaratan birimin sürekli kullanımından kaynaklanacak gelecekteki nakit akışlarının indirgenmesiyle belirlenen kullanım değeri ile ilgili nakit yaratan birimin net defter değeri ile karşılaştırmıştır.

Grup yönetimi, ilgili nakit yaratan birimlerin geri kazanılabilir değerlerinin hesaplamalarında yolcu sayısı tahminlerinde gelecek iki yılda bir toparlanma ve takip eden yıllar için kalan imtiyaz süresince nakit akışlarında minimum büyüme veya sektörel büyüme olacağını varsayımını kullanmıştır.

Limancılık faaliyetlerinde ticari operasyonlar kısmen etkilenmiş ve 2020 yılının 2. çeyreğinin sonlarında toparlanmaya başlamış, ancak pandeminin başlangıcından bu yana kruvaziyer operasyonları tamamen durdurmuş ve çoğu kruvaziyer hatlarının başlangıç tarihleri 2021'in ortasına ertelenmiştir. Bu sebeple Grup yönetimi 2020 yılı için kruvaziyer operasyonlarında herhangi bir nakit girişi öngörmemiş ve 2021'in üçüncü çeyreğinden başlamak üzere kısıtlı olarak bir nakit akışı sağlanacağını varsaymıştır. Raporlama tarihi itibarıyla mevcut gelişmeler varsayımların gerçekleşme potansiyelini desteklemektedir.

Geri kazanılabilir tutar tahmininde kullanılan temel varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

30 Eylül 2021

Vergi öncesi iskonto oranı - Avro	%4,33 – %7,64
Vergi öncesi iskonto oranı - ABD Doları	%7,70 - %10,54
Yıllık büyüme (2. yıl-e 7. yıl) (Yolcu sayısı)	%2 - %5,97

Grup yönetimi tarafından yapılan hesaplamalar sonucunda, Bar Limanı dışında, her bir nakit yaratan birimin gelecekteki nakit akışlarının indirgenmesiyle belirlenen kullanım değerinin, ilgili nakit yaratan birimin net defter değerinin üzerinde olduğu tespit edilmiştir.

Adria Limanı limanın 2013 yılında satın alındığı dönemde beklenen büyümeyi özellikle Covid-19'un etkisiyle dünyadaki ticaret hacminde meydana gelen daralmanın da etkisiyle gösterememiş olması sebebiyle bir değer düşüklüğü belirtisi tespit edilmiştir. Buna bağlı olarak uzun vadeli büyüme varsayımları revize edilmiştir ve liman işletme haklarında 29.536.412 TL tutarında değer düşüklüğü muhasebeleştirilmiştir (2020: değer düşüklüğü bulunmamaktadır). NYB'nin geri kazanılabilir tutarı kullanım değerine göre 498.1 milyon TL (48.3 milyon Avro) olarak ölçülmüştür.

Varsayım	Varsayım belirleme yaklaşımı	Kullanılan varsayım
Yıllık hasılat artışı 2021-2025	Öngörülebilir 5 yıllık dönem için temel gelir kalemlerine ilişkin aşağıdan yukarıya planlama	5,2% - 9,9%
2026 yılından imtiyaz süresinin sonuna kadar yıllık hasılat artışı	Beklenen GSYİH büyümesine paralel doğrultuda	3,9%
EBITDA marjı büyümesi	Karşılaştırılabilir konteyner limanlarının marjlarına göre	Bugünkü yaklaşık %28'den imtiyaz süresinin sonunda %59'a kadar büyüme
İskonto oranı	Bölgedeki karşılaştırılabilir limanların borçlanma ve özkaynak maliyetlerine göre	7,00%

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

17 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR VE ŞEREFİYE (devamı)

b) Şerefiye

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	117.825.709	98.944.709
Yabancı para çevrim farkları	20.263.064	31.315.489
Girişler (*)	45.750.674	-
30 Eylül itibarıyla kayıtlı değer	183.839.447	130.260.198

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla girişler, İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. satın alımından oluşan şerefiye tutarıdır.

Liman işletmeciliği faaliyetleri

Grup, Ege Limanı'nın satın alınması ile ilgili olarak 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında taşıdığı limana ait varlıklar birimi üzerine tahsis ettiği 13.483.540 ABD Doları (119.238.989 TL) (31 Aralık 2020: 98.975.924 TL) tutarında şerefiyeyi konsolide finansal tablolarında taşımaktadır.

Bu NYB'nin geri kazanılabilir tutarı, NYB'nin devam eden kullanımından elde edilecek tahmini gelecekteki nakit akışlarının iskonto edilmesi suretiyle belirlenen kullanım değerine dayanmaktadır.

Buradaki önemli varsayım, limanın gemi uğrama ve yolcu sayısında beklenen artış ve kullanılan iskonto oranıdır. Kullanım değeri hesaplamak için kullanılan nakit akışları ABD Doları para birimi cinsinden hazırlanmıştır. Raporlama tarihine kadar gelecekteki nakit akışlarının iskonto edilmesi için vergi sonrası % 10,22 iskonto oranı kullanılmıştır.

Yolcu sayısının 2024 yılında, normal seviyesine çıkacağı, ardından 2027 yılına sonuna kadar yıllık %5 olacağı ve sonrasında imtiyaz bitişine kadar yolcu sayısında bir değişiklik olmayacağı varsayılmıştır.

İmtiyaz sözleşmesi ile mevcut hakların ömrü belirlendiğinden, indirgenmiş nakit akışları olarak vade tarihi ve üzerine 5 yıllık nakit akışları yerine 12 yıllık nakit akışları alınmıştır.

Nakit akışı modeli vergi sonrası esasına göre yapılı ve kullanılan iskonto oranı vergi sonrasıdır. Gelecekteki nakit akışlarını bugünkü değerine eşitleyen vergi öncesi iskonto oranı %13,54'tür.

NYB'nin tahmini geri kazanılabilir tutarı defter değerini yaklaşık 12 milyon ABD Doları aşmıştır (2020: 38 milyon ABD Doları). Grup yönetimi, yolcu sayısında veya iskonto oranında defter değerinin geri kazanılabilir tutarı aşmasına neden olabileceği makul bir olası değişim tespit etmemiştir.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

17 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR VE ŞEREFİYE (devamı)

b) Şerefiye (devamı)

Finans faaliyetleri

Grup, Global Menkul'e ait varlıklar birimi üzerine tahsis ettiği şerefiye ile ilgili olarak 30 Eylül 2021 itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü indikatörü olmadığından ve Şirket'in gelecek yıllara ait nakit akım tahminlerinde 31 Aralık 2020'ye göre önemli değişiklikler olmaması sebebiyle herhangi bir değer düşüklüğü olmadığı sonucuna varmıştır.

Gayrimenkul faaliyetleri

Grup, Maya'nın satın alınması esnasında ortaya çıkan 6.712.294 TL tutarındaki şerefiye ile ilgili olarak 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla gerçekleştirdiği değer düşüklüğü çalışmalarında konsolide finansal tablolarda taşınan şerefiye tutarını Maya'nın gerçeğe uygun değeri ile karşılaştırmış ve bir değer düşüklüğü olmadığı sonucuna ulaşmıştır. Maya, KKTC Hükümeti ile yaptığı sözleşmeler uyarınca Tatlısu Magosa'da tahsis edilen arazi üzerinde otel, villa ve apart bulunan tatil köyü projesi yapacaktır. Rapor tarihi itibarıyla arazi üzerinde geliştirme işlemlerinin henüz tamamlanmamasından dolayı inşaata başlanmamıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla söz konusu gayrimenkulün gerçeğe uygun değerleri bağımsız gayrimenkul değerlendirme şirketleri tarafından gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Değerleme şirketleri, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız gayrimenkul değerlendirme şirketleri olup, söz konusu ekspertiz raporlarına göre yapılan değerlemeler, benzer gayrimenkuller ile ilgili piyasa işlem fiyatlarının referans alınmasıyla (piyasa yaklaşımı) tespit edilmiştir ve tutarı 14.507.000 TL'dir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda taşınan şerefiye tutarının söz konusu bağımsız değerlendirme şirketi tarafından tespit edilen değerden düşük kaldığını gösteren herhangi bir gösterge bulunmadığından bir değer düşüklüğü olmadığı sonucuna varılmıştır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

18 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Etkin oy hakları	Etkin ortaklık oranları	Taşınan değer	
			30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar				
Singapur Limanı	% 40,00	% 15,51	49.482.898	50.689.522
Lizbon Limanı	% 50,00	% 28,89	71.234.005	68.905.351
Venezia Investimenti Srl (*)	% 25,00	% 15,64	21.349.069	80.196.247
Axel Corporation Grupo Hotelero SL	% 35,00	% 35,00	5.145.009	16.318.955
La Spezia	% 30,00	% 17,82	-	94.688
Pelican Peak Investment Inc.	% 10,23	% 6,40	4.138.910	3.418.125
İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. (Not 1)	% 26,60	% 26,60	-	28.159.709
Toplam Varlıklar			151.349.891	247.782.597
Yükümlülükler				
IEG	% 50,00	% 37,50	(819.250)	(774.853)
Goulette Cruise Holding (Not 1)	% 50,00	% 31,27	-	(4.131.389)
Toplam Yükümlülükler			(819.250)	(4.906.242)
			150.530.641	242.876.355

(*) Grup, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının kullanım değerlerini ölçmek için, imtiyaz sürelerinin sonuna kadar resmi nakit akış tahminleri hazırlamıştır. Kullanım değeri hesaplamaları gelecekteki yolcu sayıları, büyüme tahmini ve iskonto oranları dahil olmak üzere belirli bir tarih itibarıyla geniş kapsamlı değişkenlere dayalı olarak öznel yönetim muhakemeleri gerektirmektedir. Covid-19 pandemisinin Grup'un liman işletmeciliği sektöründeki ticaretine olumsuz etkileri nedeniyle, Grup'un bu segmentteki özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları için bir değer düşüklüğü analizi yapılmıştır.

Yatırımların her birinin geri kazanılabilir tutarı kullanım değeri modeli kullanılarak ölçülmüştür. Grup indirgenmiş nakit akışı modellerine baz olarak ilgili kuruluşların yönetim kurulları tarafından onaylanan bütçe ve uzun vadeli planları kullanmıştır. Nakit akışlarının tahmin edildiği dönem, ilgili imtiyaz sözleşmesinin süresidir. İmtiyaz süresi varlıkların gelecekteki kullanımını en iyi temsil ettiği için 5 yıl (ve bir kalıntı değer) yerine imtiyaz süresi kullanılmıştır.

Singapur Limanı, Lizbon, Goulette Cruise Holding ve Pelican Peak Investment Inc. yatırımları için geri kazanılabilir tutarlar, yatırımların defter değerlerinin oldukça üzerinden ölçüldüğünden bir değer düşüklüğü muhasebeleştirilmemiştir (2020: değer düşüklüğü muhasebeleştirilmemiştir).

Venezia Investimenti için ise, Venedik'te kruvaziyer trafiğine yönelik son dönemde yürürlüğe konmuş sınırlamalar ve yasaklar ve kalan imtiyaz süresinin önemli ölçüde azalması sebebiyle bir değer düşüklüğü belirtisi tespit edilmiştir. Bu kapsamda kapsamlı bir analiz yapılmış ve 58,2 milyon TL tutarında bir değer düşüklüğü muhasebeleştirilmiştir (2020: değer düşüklüğü muhasebeleştirilmemiştir). Yatırımın geri kazanılabilir tutarı kullanım değerine göre 21,3 milyon TL olarak ölçülmüştür.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

18 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

Aşağıdaki tabloda yer alan finansal bilgiler 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının özet finansal bilgilerinin %100'ünü temsil etmektedir.

30 Eylül 2021	Kısa Vadeli Varlıklar	Uzun Vadeli Varlıklar	Toplam Varlıklar	Kısa Vadeli Yükümlülükler	Uzun Vadeli Yükümlülükler	Toplam Yükümlülükler	Gelirler	Giderler	Net Dönem Karı/ (Zararı)
IEG	693.236	8.875	702.110	(2.340.610)	-	(2.340.610)	41.262	(130.055)	(88.793)
Lizbon Limanı	27.379.207	259.285.484	286.664.692	(18.348.789)	(125.847.906)	(144.196.694)	11.149.539	(23.874.765)	(12.725.226)
Singapur Limanı	124.436.488	95.912.821	220.349.310	(47.638.532)	(49.003.533)	(96.642.065)	157.889.467	(145.144.710)	12.744.756
Venezia Investimenti	30.899.329	150.082.485	180.981.814	(1.129.656)	(94.455.880)	(95.585.536)	-	(1.418.283)	(1.418.283)
Axel Corporation Grupo Hotelero SL	111.404.856	928.854.846	1.040.259.703	(266.483.498)	(759.076.179)	(1.025.559.677)	129.533.405	(158.273.846)	(28.740.440)
Pelican Peak Investment Inc.	22.807	46.140.345	46.163.151	(3.068.787)	(2.635.816)	(5.704.602)	-	2.204.238	2.204.238

31 Aralık 2020	Kısa Vadeli Varlıklar	Uzun Vadeli Varlıklar	Toplam Varlıklar	Kısa Vadeli Yükümlülükler	Uzun Vadeli Yükümlülükler	Toplam Yükümlülükler	Gelirler	Giderler	Net Dönem Karı/ (Zararı)
IEG	657.934	8.875	666.809	(2.216.515)	-	(2.216.515)	27.192	(89.628)	(62.436)
Lizbon Limanı	31.083.164	231.909.638	262.992.802	(21.970.061)	(103.212.038)	(125.182.099)	14.925.352	(27.379.847)	(12.454.495)
Singapur Limanı	139.106.134	86.728.224	225.834.358	(41.109.710)	(58.000.844)	(99.110.554)	96.210.102	(74.857.815)	21.352.287
Venezia Investimenti	27.563.619	294.065.483	321.629.102	(242.736)	(601.378)	(844.114)	5.972.531	(1.046.756)	4.925.775
Axel Corporation Grupo Hotelero SL	86.526.632	856.003.644	942.530.276	(167.078.726)	(728.825.964)	(895.904.690)	87.742.221	(169.903.813)	(82.161.592)
La Spezia	315.626	-	315.626	-	-	-	-	-	-
Goulette Cruise Holding	18.033.816	161.956.547	179.990.363	(36.211.758)	(152.041.384)	(188.253.142)	-	(8.830.580)	(8.830.580)
İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş.	43.573.331	89.598.610	133.171.941	(25.273.517)	(2.034.860)	(27.308.377)	49.680.183	(44.768.186)	4.911.997
Pelican Peak Investment Inc.	66.139	38.094.066	38.160.205	(2.529.919)	(2.217.528)	(4.747.447)	-	(10.023.613)	(10.023.613)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı (1 Ocak)	242.876.355	187.638.687
İştirakler ve iş ortaklıklarının karlarındaki/(zararlarındaki) paylar	(6.343.495)	(13.992.344)
Değer düşüklüğü	(58.182.086)	-
Sermaye artırımı	-	6.543.500
Bağlı ortaklığa dönüşen iş ortaklığı	(28.763.518)	-
İş ortaklığına dönüşen bağlı ortaklık	-	27.637.121
Temettü ödemesi	(13.312.679)	-
Yabancı para çevrim farkları	14.256.064	48.192.535
Konsolidasyon kapsamına alınan iş ortaklığı	-	4.615.998
Dönem sonu (30 Eylül)	150.530.641	260.635.497

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

19.1 Diğer karşılıklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un diğer karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	22.275.216	5.037.439
Nassau Liman'ına ilişkin ayrılan karşılıklar (*)	48.264.494	15.430.252
Diğer kısa vadeli karşılıklar	9.479.700	3.572.446
	80.019.410	24.040.137

Diğer uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Barselona Limanı satın alımına ilişkin ayrılan karşılıklar (**)	77.806.317	63.043.037
Global Liman (****)	26.529.900	-
Port Operation Holding satın alımına ilişkin ayrılan karşılıklar (***)	5.495.393	5.836.280
Nassau Liman'ına ilişkin ayrılan karşılıklar (*)	61.849.907	75.185.453
	171.681.517	144.064.770

- (*) NCP ve Bahamalar Hükümeti arasında 2019 yılında imzalanan anlaşmanın bir parçası olarak Bahamalar halkının refahını artırmak için yerel topluma destek amacıyla yardım ödemeleri yapılması söz konusudur. Bu yardım ödemeleri hibe ve kısmen de faizsiz kredi olarak yapılacaktır. Bu nedenle, şirket yönetiminin bu ödemelere ilişkin en iyi tahminine dayanarak yardım ödemeleri için bir karşılık ayrılmıştır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli karşılıklar olarak muhasebeleştirilmiştir.
- (**) Creuers del Port de Barcelona, S.A. ile Barselona ve Malaga Limanı Yetkilileri arasında 2013 yılında imzalanan imtiyaz sözleşmesinin bir parçası olarak, Barselona Limanı'nın liman ekipmanlarını işletme süresi boyunca iyi çalışma koşullarında tutma ve ek olarak liman ekipmanını, imtiyaz süresi sonunda Liman Makamlarına önceden belirlenmiş şartlara uygun olarak iade etme yükümlülüğü bulunmaktadır. Bu nedenle, söz konusu yükümlülük şartlarını karşılamak amacıyla liman ekipmanı varlıklarını yenilemek için yapılması gereken muhtemel yatırım harcamalarına ilişkin karşılıklar Barselona Limanı yönetiminin iyi tahminine dayanarak muhasebeleştirilmiştir.
- (***) 13 Haziran 2011'de Katanya Liman Başkanlığı ve Catania Passenger Terminal S.r.l. ("CCT") arasında, 12 Haziran 2026 tarihinde sona erecek olan Catania Yolcu Terminali'nin işletme imtiyaz hakkı ile ilgili anlaşmaya varmıştır. CCT, imtiyaz bitene kadar yıllık 140.000 Euro Catania Liman Başkanlığı'na imtiyaz ücreti ödemekle yükümlüdür. Bu imtiyaz sözleşmesi ile ilgili masraflar, imtiyaz süresi boyunca doğrusal olarak kaydedilip, ilgili yıllarda tahakkuk ettirilmiştir.
- Cagliari Cruise Port ("CCP") ve Cagliari Liman Başkanlığı, 14 Ocak 2013 tarihinde, 13 Ocak 2027 tarihinde sona erecek olan Cagliari Kruvaziyer Terminali'nin işletme imtiyazı konusunda sözleşme imzalamıştır. CCP, Cagliari Liman Başkanlığı'na imtiyazın sona ermesine kadar yıllık 46.027 Avro imtiyaz ücreti ödemekle yükümlüdür. Bu imtiyaz sözleşmesi ile ilgili masraflar, imtiyaz süresi boyunca doğrusal olarak kaydedilip, ilgili yıllarda tahakkuk ettirilmiştir.
- (****) Ortadoğu Liman, ticari bir geminin uğradığı zarar nedeniyle çıkan bir uyuşmazlığın tarafı olmuş ve gemi donatani tarafından aleyhine dava ikame edilmiştir. İlk derece mahkemesi Ortadoğu Liman aleyhine hüküm tesis etmiş, Ortadoğu Liman bu hükme karşı istinaf yoluna başvurmuştur. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bu davaya ilişkin olarak konsolide finansallarda 3.000.000 ABD Doları tutarında karşılık gideri ayrılmıştır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

19.2 Hukuki konular

Grup lehine veya aleyhine açılmış ve hâlihazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların başlıcalarını alacak ve iş davaları oluşturmaktadır. Grup yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkilerini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası kazanç ve yükümlülüklerle karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. Söz konusu karşılık tutarları Not 19.1’de belirtilmiştir. Grup’un taraf olduğu önemli davalarla ilgili bilgiler aşağıda sunulmuştur:

- (i) Grup’un eski bir bağlı ortaklığı aleyhine hisselerin eski maliki olan şahıslarca hisselerin kendilerine bedelsiz olarak iadesini talep eden bir dava açılmıştır. Mahkeme 2 Mart 2010 tarihinde aldığı karar ile davanın kabulü ile dava konusu şirket hisselerinin davacılar bedelsiz olarak verilmesine karar vermiştir. Dosyanın yapılan temyiz incelemesi sonucunda karar Grup lehine bozulmuş olup yerel mahkemede yapılan yargılama sonucunda karar yine Grup aleyhine çıkmış olup bu karar 3 Mart 2016 tarihinde kesinleşmiştir. Dava konusu hisseler söz konusu dava devam ederken 2015 yılında yurtdışında bir şirkete devredilmiştir. Diğer taraftan Grup bu proje kapsamında yaptığı tüm ödemeleri ve harcamaları rücuen geri alabilmek için projenin diğer 4 ortağına karşı 21 Nisan 2016 tarihinde alacak davaları açmış olup bu davaların üç tanesinde Grup lehine karar verilmiş olup birisi halen derdesttir. Grup lehine olan ilk derece mahkemesi kararlarının 2 tanesi istinaf aşamasında usuli nedenlerle bozulmuş ve ilk derece mahkemelerine geri gönderilmiş olup sonuncusu Yargıtay’da temyiz incelemesindedir. Rücu davaları kapsamında Grup avukatları tarafından borçlulardan birinin şirket hisseleri üzerine ihtiyati tedbir kararı alınmış ve uygulanmıştır.
- (ii) Özelleştirme İdaresi Başkanlığı (“ÖİB”) tarafından ihaleye çıkarılmış bulunan TCDD İzmir Limanı’nın “İşletme Hakkı Devri” yöntemiyle özelleştirme ihalesinde, Şirket’in de içinde bulunduğu Ortak Girişim Grubu tarafından en yüksek teklif verilmiş ve söz konusu ihale 3 Temmuz 2007’de Özelleştirme Yüksek Kurulu tarafından onaylanmıştır. İhalenin iptaline yönelik olarak Liman-İş ve Kamu İşletmeciliğini Geliştirme Merkezi Vakfı tarafından ayrı ayrı açılan davalar Danıştay’ın ilgili dairesi tarafından reddedilmiş olup davacılar kararı temyiz etmiştir. Söz konusu ret kararının temyizine ilişkin Danıştay’ın ilgili 13. Dairesinin kararları beklenmeksizin, Danıştay’ın 1. Dairesi İşletme Hakkı Devri Sözleşmesinin imzalanmasına onay vermiş ve Özelleştirme İdaresi Başkanlığı tarafından gönderilen 23 Eylül 2009 tarihli yazı uyarınca da Ortak Girişim Grubu’na Sözleşme’nin imzalanması hususunda çağrıda bulunulmuştur.

Grup, İzmir Limanı özelleştirme sürecinin tamamlanması için Global-Hutchison-EİB Ortak Girişim Grubu’na (“Ortak Girişim Grubu”) 15 Nisan 2010 tarihine kadar süre verilmesi hususunda ÖİB’ye başvuruda bulunmuştur. Bu başvurunun sonucu olarak, ÖİB, 10 Kasım 2009 tarihli yazısı ile 45 gün ek süre verdiğini Ortak Girişim Grubu’na bildirmiştir. Ek sürenin tamamlanmasını müteakip ÖİB’nin 7 Ocak 2010 tarihli yazısında teminat mektubunun irat kaydedildiği bildirilmiş, 15.000.000 ABD Doları tutarındaki teminat mektubu nakde çevrilmiş ve böylelikle ihale Grup açısından kapanmıştır. Grup, Ortak Girişim Grubu içerisindeki payı ile orantılı olarak teminat mektubu veren bankaya 8 Ocak 2010’da 6.900.000 ABD Doları’nı ödemiştir ve 12 Ocak 2010’da teminat mektubunun tümü ÖİB tarafından tahsil edilmiştir. Böylelikle Grup ve Ortak Girişim Grubu ihaleye ilişkin tüm yükümlülüklerini yerine getirmişlerdir.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

19.2 Hukuki konular (devamı)

Grup tarafından Özelleştirme İdaresi Başkanlığı aleyhine, Ankara İcra Müdürlüğü'nde yasaya aykırı olarak nakde çevrilen 12.750.000 ABD Doları bedelli teminat mektubunun tazmini ile elde edilen meblağın şimdilik 10.000 ABD Doları tutarındaki kısmının istirdadı için ilamsız icra takibi yapılmış, borçlunun itirazı ile takip durmuştur. Ankara Asliye Ticaret Mahkemesi'nde, Ankara İcra Müdürlüğü'nün dosyasına davalı (borçlu) tarafından yapılan itirazın iptaline, haksız itiraz nedeni ile davalının %40 icra inkar tazminatı ile cezalandırılmasına karar verilmesi talebinde bulunulmuştur. Mahkeme dosyada bilirkişi incelemesi yapılmasına karar vermiştir. Bilirkişi raporunda Grup'un talebinin haklı olduğu sonucuna varılmıştır. Davalı ÖİB rapora itiraz etmiştir. Yeni gelen bilirkişi raporu Şirket lehine olmakla birlikte, eksik inceleme ile hazırlanmış olduğundan Grup rapora karşı düzeltme talebinde bulunmuştur. Mahkeme davanın reddine karar vermiş olup Grup tarafından temyiz edilen karar Yargıtay tarafından onanmış ve karar düzeltme başvurusu reddedilerek kesinleşmiştir. Bu konuda tüm yargı yolları tüketildiğinden Grup avukatları tarafından Anayasa Mahkemesi'ne bireysel başvuruda bulunulmuştur.

Teminat mektubunun Grubun payına düşen 6.900.000 ABD Doları tutarındaki bölümünün yukarıdaki 10.000 ABD Doları'nın düşülmesinden sonra kalan 6.890.000 ABD Dolarlık bakiyesinin TL karşılığı olan 10.128.300 TL'nin tahsili için Grup tarafından Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na 8 Ocak 2020 tarihinde ödeme emri gönderilmiştir. Özelleştirme İdaresi Başkanlığı ödeme emrine itiraz etmiş, takip durmuştur. Grup tarafından itirazın iptali davası açılacaktır. Özelleştirme İdaresi Başkanlığı ödeme emrine itiraz etmenin yanı sıra ayrıca takibin iptali için de İcra Hukuk Mahkemesinde takibin iptali davası açmış ve mahkeme takibin iptaline karar vermiştir. Ödeme emrine itiraz merciye değil icra müdürlüğüne yapılması gerektiğinden davanın reddi gerekirken kabul kararı verildiği için bu karara karşı da Grup tarafından istinaf yoluna gidilmiştir.

- (iii) Şirket, Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından ihaleye çıkarılan "Başkent Doğalgaz Dağıtım A.Ş." hisselerinin tamamının blok olarak satış yöntemiyle özelleştirilmesi ihalesine Energaz'ın da (yeni adıyla Eneya Gaz Dağıtım A.Ş. ("Eneya")) dâhil olduğu "Global Energaz Ortak Girişim Grubu" olarak 14 Mart 2008 tarihinde 1.610.000.000 ABD Doları bedel ile en yüksek teklifi vermiş bulunmaktadır. Ortak Girişim Grubu'na daha sonra STFA Yatırım Holding A.Ş. ("STFA") ve ABN Amro Infrastructure Capital Management Ltd. ("ABN Amro") (yeni adıyla EISER Infrastructure Limited) de katılmıştır. Ancak ihale şartname setinde yer alan Başkent Doğalgaz Dağıtım A.Ş.'ne ait bilgilerin hatalı olduğu ve sair sebeplerden bahisle konsorsiyum Başkent Doğalgaz Dağıtım A.Ş.'nin hisselerini devralmamıştır. Bu süreçte Ankara Büyükşehir Belediyesi 2008 yılı içerisinde Şirket'in %51,66 paya sahip olduğu Ortak Girişim Grubu olarak ihaleye iştirak aşamasında konsorsiyumun temin ettiği 50.000.000 ABD Doları bedelli banka teminat mektubunun nakde çevrilmesi amacıyla mektubu veren bankaya müracaat etmiştir.

Şirket ve Eneya tarafından Ankara İdare Mahkemesi'nde Ankara Büyükşehir Belediye Başkanlığı aleyhine, Ankara Büyükşehir Belediye Encümeni'nin 22 Ocak 2009 tarih ve 86/325 sayılı "Ortak Girişim Grubuna ait teminat mektubunun şartnamenin 10/c maddesi gereğince idare lehine irat kaydedilmesine" ilişkin işleminin iptali ve yürütmenin durdurulması istemli olarak 15 Ocak 2010 tarihinde dava açılmış, dosya görevsizlikle Danıştay 13. Dairesi'ne gönderilmiştir. Danıştay 13. Dairesi yürütmenin durdurulması istemini reddetmiş, Grup avukatlarının itirazı üzerine inceleme için dosyanın gönderildiği Danıştay İdari Dava Daireleri Kurulu'na 8 Temmuz 2010 tarihinde, 13. Daire'nin kararının bozulmasına karar verilmiştir. Dosya tekrar Danıştay 13. Dairesi'ne gönderilmiş ve eksiklikler tamamlandıktan sonra Danıştay 13. Dairesi davayı reddetmiş olup, ret kararı 4 Ağustos 2014 tarihinde tebliğ alınmıştır. Şirket, 2 Eylül 2014 tarihinde kararı temyiz etmiştir. Danıştay tarafından onama kararı verilmiş ve karar 28 Temmuz 2016'da tebliğ alınmıştır. Söz konusu karara karşı karar düzeltme yoluna gidilmiş ancak karar düzeltme talebi reddedilmiş ve karar kesinleşmiştir.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

19.2 Hukuki konular (devamı)

Belediye'nin Başkent Gaz'ın özelleştirmesini 4046 sayılı Kanun hükümleri uyarınca iki yıl içerisinde gerçekleştirilememesi sebebiyle Başkent Gaz hisselerinin özelleştirilmesi Özelleştirme Yüksek Kurulu'nun 2 Temmuz 2009 tarih ve 2009/43 sayılı kararı ile özelleştirme kapsam ve programına alınarak T.C. Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na devredilmiştir. Nitekim Özelleştirme İdaresi Başkanlığı da düzenlediği muhtelif ihaleler sonucunda 2014 yılında Başkent Gaz'ın hisselerini özelleştirme ihalesini sonuçlandırmıştır.

Konsorsiyum ortakları Şirket ve Enerya tarafından Beyoğlu Asliye Ticaret Mahkemesi'nde Ankara Büyükşehir Belediyesi aleyhine taraflar arasında Başkent Doğalgaz Dağıtım A.Ş.'nin Belediye'ye ait hisselerinin yapılan ihale sonucunda davacılar devir edilmesine ilişkin sözleşme hükümlerinin uygulanmasında davacı yönünden satış bedelinin davalıya ödenmesini engelleyen davalı Belediye'nin alacaklısı Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş. ("BOTAŞ")'nin davacılar 6183 sayılı Kanun'un 79. Maddesine göre gönderdiği haciz ihbarnameleri nedeni ile bedelin hangi makama ödeneceği konusunda uyuşmazlığın giderilmesi amacıyla, öncelikle davalı belediyeye ihale teminatı olarak verilen 50.000.000 ABD Doları bedelli teminat mektubunun belediye tarafından nakde çevrilmesinin ihtiyati tedbir yolu ile önlenmesi talebinde bulunulmuştur. Mahkeme ihtiyati tedbir talebini kabul etmiş ve %15 teminat karşılığı davalı belediyeye ihale teminatı olarak verilen teminat mektubunun paraya çevrilmesinin ihtiyati tedbir yolu ile önlenmesine karar vermiştir. Belediye ihtiyati tedbir kararına itiraz etmiş, mahkeme itirazın reddine karar vermiştir.

İhtiyati tedbir kararının devamı olarak, konsorsiyum ortakları tarafından Ankara Büyükşehir Belediyesi ve BOTAŞ aleyhine Beyoğlu 1. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde "teminat mektubunun ödenmesi konusundaki muarazanın giderilmesi, borçlu olunmadığının tespiti, teminat mektubunun iadesi" talebi ile dava açılmış, Mahkeme dosyanın yetkisizlik nedeni ile Ankara Nöbetçi Asliye Ticaret Mahkemesi'ne gönderilmesine karar vermiştir. İhale teminat mektubunu veren banka davaya müdahale talebinde bulunmuş, mahkeme bankanın müdahale talebinin kabulüne, davalının tedbirin kaldırılması talebinin reddine, Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na karşı ayrı bir dava açılarak bu dava ile birleştirilmesine karar vermiştir. Konsorsiyum ortakları tarafından Özelleştirme İdaresi Başkanlığı aleyhine de, özelleştirme işlemlerini artık yürütmeye yetkili kurum sıfatından dolayı aynı taleplerle dava açılmış, Mahkeme dosyanın bu dosya ile birleştirilmesine karar vermiş, Ankara 3. Ticaret Mahkemesi'nin dosyası bu dosyaya gönderilmiştir.

Dava dosyası 17 Ocak 2012 tarihinde 3 kişilik bilirkişi heyetine tevdi edilmiştir. Bilirkişi raporu yukarıda açıklaması yapılan idari yargıda devam etmekte olan davanın sonucunun beklenebileceği yönünde gelmiş ancak Mahkeme bilirkişi raporunun kendisini ve rapora yapılan muhtelif itirazları dikkate almadan 26 Şubat 2013 tarihli duruşmada davayı reddetmiş ve teminat mektubunun nakde çevrilmesine o güne kadar engel olan ihtiyati tedbir kararını da kaldırmıştır. İlgili teminat mektubuna tekabül eden 50.000.000 ABD Doları Grup tarafından ödenmiştir. Karar temyiz edilmiş olup temyiz incelemesi sonucu Yargıtay tüm temyiz itirazlarını yerinde bularak ilk derece mahkemesinin kararını Şirket lehine bozmuştur. Davalı Belediye karar düzeltme başvurusu yapmış olup bu talep de Yargıtay tarafından reddedilmiştir. Dosya Ankara 4. Asliye Ticaret Mahkemesi'ne gönderilmiş ve 2016/37 Esas numarası almış olup bozma ilamına uyulmasına ve Danıştay'daki dosyanın sonucunun beklenilmesine ilişkin ara karar tesis edilmiştir. 27 Haziran 2018 tarihli duruşmada Mahkeme dosyanın bilirkişiye tevdi edilmesine karar verilmiştir. Bilirkişi raporu Şirket lehine gelmiştir. Mahkeme itirazlar doğrultusunda yeni bir bilirkişi heyetinden rapor alınmasına karar vermiştir. Yeni bilirkişi heyeti tarafından tanzim edilen bilirkişi raporu da Şirket lehine gelmiştir. Taraflar bilirkişi raporuna karşı beyan ve itirazlarını sunmuştur. Mahkeme 25 Kasım 2020 tarihinde gerçekleştirilen duruşmada davanın, idari yargının görevli olduğu gerekçesi ile usulden reddine karar vermiştir. Karar Grup avukatları tarafından temyiz edilmiş olup Belediye avukatları tarafından da katılma yolu ile temyiz edilmiştir. Dosya Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nin 2021/5062 E. sayısına kaydedilmiştir. Dosyanın ön incelemesi neticesinde, davalıların temyiz itirazlarının incelenmesi hususunda bir önceki geri çevirme kararının (tebligat eksikliği) gereğinin yerine getirilmediği tespit edilerek, bu kararın yerine getirilmesi amacıyla geri çevirme kararı verilmiştir. İlk derece mahkemesi tarafından usuli eksiklikler tamamlandıktan sonra dosya yeniden Yargıtay'a gönderilecektir.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

19.2 Hukuki konular (devamı)

Özetle, Grup 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tablolarında "borç karşılıkları" altında 50.000.000 ABD Doları (89.130.000 TL) tutarında karşılık ayırmış, "diğer alacaklar" altında "tazmin edilecek karşılıklar" olarak 24.170.000 ABD Doları (43.085.442 TL) tutarında varlık ve Grup üzerinde net maliyet kalacağı öngörülen Grup payı olan 25.830.000 ABD Doları (46.044.558 TL) tutarında "finansal giderler" altında karşılık gideri muhasebeleştirilmiştir. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla ilgili yükümlülük ödendiğinden bilanço dışında kalmış ve 51.586.031 TL (31 Aralık 2014: 38.656.063 TL) tutarında diğer alacaklar altında muhasebeleştirilip tazmin edilecek karşılıklar olarak taşınmaya devam etmiştir. 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren dönemde Konsorsiyumun diğer ortakları Enerya ve STFA ile varılan sulh neticesinde uzlaşılan tutarlar tahsil edilmiş ve ilgili rücu alacağı ile uzlaşılan tutar arasındaki fark için 9.379.317 TL tutarında gider kaydı atılmıştır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 16.670.000 ABD Doları tutarında diğer alacaklar altında muhasebeleştirilip tazmin edilecek karşılıklar olarak muhasebeleştirilmiştir. Ancak OGG'nin kalan diğer üyesi ile hukuki süreç devam etmekte olup, OGG'nin diğer ortaklarından olan alacaklarını tahsil etmiş olmasının olumlu bir örnek teşkil etmesini değerlendiren Grup yönetiminin OGG'nin kalan diğer üyesine açılacak davanın kazanılmasının ardından tahsil edilebilirliği yüksek olan bu alacağın tahsilinin hızlandırılmasını teminen bu alacak hakkında yurtdışında yasal takibe başlanmasına yönelik hazırlıklarına rağmen, Grup, ihtiyatlılık ilkesi gereği 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal tablolarda diğer alacaklar altında muhasebeleştirilen tazmin edilecek karşılıklar için 62.877.573 TL tutarında karşılık gideri ayırmıştır.

Diğer yandan belediye tarafından Şirket ve Enerya aleyhine haksız ihtiyati tedbirden kaynaklanan fazlaya ilişkin her türlü dava ve talep ile başkaca zarar ve ziyanın talep edilme hakkı saklı kalmak kaydıyla Belediye'nin uğramış olduğu özellikle faiz gelir kaybı ve mecburen yapmış olduğu borçlanmadan doğan zararın, şimdilik 10.000.000 ABD Doları tutarında tedbir kararının tesis edildiği 31 Aralık 2008 tarihinden itibaren işleyecek ticari faiziyle birlikte tazmini talebi ile 26 Mart 2013 tarihinde Ankara 4. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde dava açılmış olup bu davaya ilişkin dava dilekçesi ve ara karar 7 Mayıs 2013 tarihinde tebliğ alınmıştır. Grup avukatları, 15 Mayıs 2013 tarihli cevap dilekçesinde esas davalar sonuçlanmamışken söz konusu tazminat davası açıldığından Ankara 4. Asliye Ticaret Mahkemesinin 2010/308 E. Sayılı ve Danıştay 13. Hukuk Dairesinin 2010/920 E. sayılı dosyalarının üst mahkemelerce kesinleşmesinin beklenmesi, davacının somut zararını ispat etmesi, Borçlar Kanunu madde 51 gereği hâkimin tazminatın kapsamını belirlemesi gibi hukuki nedenlerin dikkate alınmasını taleple davanın reddini talep etmişlerdir. Mahkemece aynı mahkemede devam eden ve yukarıda detayları verilen 2016/37E. Numaralı asıl davanın sonucunun beklenmesine karar verilmiştir. 10 Nisan 2019 tarihli duruşmaya davacı vekilinin duruşmadan haberi olduğu halde gelmemesi ve mazeret de bildirmemesi sebebiyle davalı Şirket ve Enerya vekilleri tarafından dosyanın işleminden kaldırılması talebinde bulunulmuştur. Söz konusu talep sonucunda taraflarca takip edilmeyen dava dosyasının yenileninceye kadar işleminden kaldırılmasına mahkemece karar verilmiştir. Belediye yasal süresi içerisinde yenileme dilekçesi vermediğinden Şirket vekilleri mahkemeye bir dilekçe sunarak davanın açılmamış sayılmasına ve teminat üzerindeki ihtiyati tedbirin kaldırılmasına karar verilmesini talep etmişlerdir. Mahkeme davanın açılmamış sayılmasına karar vermiş ve fakat ihtiyati tedbirin kaldırılması talebini reddetmiştir. Mahkemenin kısmi ret kararı Şirket vekilleri tarafından istinaf edilmiştir. İstinaf Mahkemesi talebimizin kabulü ile teminat üzerindeki ihtiyati tedbir kararının kaldırılmasına karar vermiştir. İstinaf mahkemesi kararı Belediye vekilleri tarafından temyiz edilmiştir. Grup avukatları temyize dilekçesine karşı beyanlarını sunmuşlardır. Yargıtay tarafından yapılan temyiz incelemesi neticesinde davacının istinaf başvurusunun da incelenmesi gerektiği gerekçesi ile usulü bozma kararı verilmiştir. Dosya istinaf mahkemesine geri gönderilmiştir. İstinaf mahkemesi davacının istinaf başvurusunu da inceleyerek başvurunun reddine ve Grup'un istinaf başvurusunun kabulüne karar vermiştir. İstinaf mahkemesi kararı Belediye avukatları tarafından temyiz edilmiş olup Grup avukatları tarafından temyize karşı cevap dilekçesi sunulmuştur. Dosya Yargıtay 4. Hukuk Dairesi'nin 2020/3732 Esas sayısına kaydedilmiş olup Yargıtay tarafından yapılan temyiz incelemesi sonucunda davanın açılmamış sayılmasına ve teminat üzerindeki ihtiyati tedbir kararının kaldırılmasına dair alt derece mahkemesi kararı Grup lehine onanmıştır. Grup yönetimi, hukuk müşavirlerinin görüşü doğrultusunda yukarıdaki dava ile ilgili olarak ilişikteki konsolide finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayırmamıştır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

19.2 Hukuki konular (devamı)

(iv) Şirket tarafından ABN Amro Infrastructure Capital Management Ltd. aleyhine Beyoğlu Asliye Ticaret Mahkemesi’nde, Başkent Doğalgaz Dağıtım A.Ş.’nin ihalesinin alınmasından sonra davacı, dava dışı konsorsiyum ortağı ve davalı şirket arasında, Başkent Gaz Dağıtım A.Ş.’ye ait hisselerin satın alınması maksadı ile davacının vermiş olduğu teklif ile ilgili olarak, ortak girişime katılma kurallarını düzenleyen sözleşmenin ilgili maddeleri gereği, tarafların yapacakları teklif ve işlem ile ilgili olarak mali, hukuk, muhasebe, vergi, ticari ve sigorta danışmanlık masrafları ve ihale teklifi ile ilgili olarak verilen geçici teminat için yapılan ve yapılacak olan masrafların davalının hissesine düşen kısmı yaklaşık 236.918 ABD Doları olmakla birlikte, gerçek meblağ bilirkişi incelemesi ile tespit edilebileceğinden fazlaya ilişkin haklar saklı kalmak üzere şimdilik 15.000 ABD Doları’nın tahsili talebiyle bir dava açılmıştır. Bilirkişi raporu ve ek rapor gelmiş olup dava, bu raporlara tarafların karşılıklı itirazları sunulmuştur. 3 Mart 2014 tarihinde gerçekleşen Danıştay 13. Hukuk Dairesi’ndeki duruşmada 2010/920 E. sayılı dosyanın sonuçlanmasının beklenmesine karar verilmiştir. Teminat mektubunun irat kaydedilmesi işlemine karşı açılan davada adi şirket aleyhine verilen kararın temyiz incelemesi olan Danıştay 13. Dairesi’ne 2010/920 E. sayılı dosyası bekletici mesele yapıldığından bu dosyanın dava ile olan ilintisi ve farkı son sunulan beyan dilekçede açıklanmıştır. Bu dilekçede İdari yargıda verilen kararda Şirket’e ilişkin bir kusur değerlendirmesine bulunulmadığı, sadece Konsorsiyum hakkında kusur değerlendirmelerinin söz konusu olduğu, ortakların kendi iç ilişkisinde durumun daha farklı olduğu öne sürülmüş ve bekletici mesele yapılmaksızın davanın kabulüne karar verilmesi gerektiği savunulmuştur. 24 Şubat 2016 tarihli duruşmada mahkeme bekletici mesele kararını kaldırmış ve davanın reddine karar vermiştir. Grup tarafından 27 Mayıs 2016 tarihinde yerel mahkeme kararı temyiz edilmiş olup temyiz talebimiz Yargıtay tarafından kabul edilmiş ve ilk derece mahkemesinin kararı 26 Kasım 2018 tarihinde bozulmuştur. 10 Ekim 2019 günü gerçekleşen duruşmada ilk derece mahkemesi, Yargıtay bozma ilamına uyulmasına ve Ankara 4. Asliye Ticaret Mahkemesi’nin 2010/308 E. sayılı (daha sonra 2016/37E. numarası alan) dosyasının bekletici mesele yapılmasına karar vermiştir. 13 Şubat 2020 tarihinde gerçekleşen duruşmada bekletici mesele yapılan Ankara 4. Asliye Ticaret Mahkemesi’nin 2010/308 E. sayılı dosyasının mahkeme dosyasına eksik gönderildiği anlaşıldığından dosyanın tümünün gönderilmesinin beklenmesine ve akabinde dosyanın bilirkişi heyetine tevdi edilip edilmeyeceğinin değerlendirilmesine karar verilmiştir. 14 Ekim 2021 tarihinde gerçekleşen duruşmada Ankara 4. Asliye Ticaret Mahkemesi’nin 2010/308 E. sayılı dosyasının kesinleşmesinin beklenmesine karar verilmiştir. Bir sonraki duruşma 24 Şubat 2022 tarihinde gerçekleştirilecektir.

(v) Grup’un bağlı ortaklıklarından Dağören, Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü’ne (“DSİ”) Dağören Hidroelektrik santrali (“HES”) lisansı elde etmek amacıyla bir başvuruda bulunmuştur.

18 Temmuz 2008 tarihli DSİ’den gönderilen yazı uyarınca, DSİ başvurunun uygun bulunduğunu ve lisansın da EPDK tarafından verilmesi gerektiğini bildirmiştir. Bunun üzerine EPDK’ya başvuruda bulunulmuş ve 46 yıllık HES lisansına ilişkin başvuru EPDK tarafından 27 Kasım 2008 tarihinde onaylanmıştır. Ayrıca DSİ tarafından Su Kullanım Hakkı Sözleşmesi de imzalanarak Dağören’e gönderilmiştir.

DSİ, Dağören Regülatörü ve HES projesinin üst kotunda yer alan ve Türkiye – ABD Hükümetler arası ikili işbirliği sözleşmesi kapsamında geliştirilmekte olan Hakkâri Barajı ve HES projesinin söz konusu anlaşmanın yürürlükten kaldırılmasını gerekçe göstererek Dağören ile su kullanım hakkı anlaşmasını imza etmekten imtina etmiş ve daha sonra aynı gerekçe ile Dağören regülatörü ve HES projesinin de iptal edildiğini bildirmiştir.

Dağören hukuk müşavirleri tarafından; ilgili mevzuat gereğince bir projeye üretim lisansı verilmesi veya bir projenin iptali yetkisinin sadece EPDK’ya ait olduğu, dolayısıyla, EPDK’ca uygun bulma kararı alınan bir projeyi DSİ’nin iptal yetkisinin bulunmadığı, DSİ’nin EPDK tarafından uygun bulunan bir proje ile ilgili su kullanım hakkı imzalamama gibi bir takdir hakkı bulunmadığı, Hakkâri HES projesinin iptal edilmesinin Dağören projesi için doğrudan bir sonuç doğuramayacağı gibi gerekçelerle idare işleminin iptaline yönelik olarak Ankara 16. İdare Mahkemesi nezdinde dava açmıştır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

19.2 Hukuki konular (devamı)

Mahkeme, işlemin hukuka aykırılık sebeplerini gözetmeksizin, kamu yararı gerekçesiyle Dağören aleyhinde karar vermiştir. İdarece tesis edilen bir idari işlemin yasaya ve hukuka aykırı olması halinde, sırf kamu yararı gerekçesiyle o işlemin yasaya ve hukuka uygun olduğu sonucuna varılabilesinin hukuken mümkün olmadığını ifade eden temyiz ve daha sonra Grup'un karar düzeltme talepleri Danıştay tarafından reddedilmiş ve karar böylece Grup aleyhine kesinleşmiştir. Kanun yolları tüketildiğinden 11 Şubat 2019 tarihinde Anayasa Mahkemesi'ne bireysel başvuru yapılmıştır. Anayasa Mahkemesi 20.04.2020 tarihli kararı ile Anayasal haklarımızın ihlal edildiği iddialarımızı kısmen kabul etmiş, Grubumuza 16.000,-TL tazminat ödenmesine karar vererek mahkeme kararının ilgili mahkeme ve kurumlara gönderilmesine karar vermiştir.

Dağören HES projesi için yapılan masrafların ve mahrum kalınan karın yine idari yargıda açılacak bir tam yargı davası ile DSİ'den talep edilmesi amacıyla tam yargı davası 12 Mart 2019 tarihinde Ankara 23. İdare Mahkemesi'nde açılmıştır. Mahkeme vergi alacağı ayırıştırılmak sureti ile yeniden dava açılması yönünde karar tesis etmiştir. Mahkeme kararı uyarınca Grup avukatları tarafından vergi alacağı ayırıştırıldıktan sonra kalan tüm masraf ve mahrum kalınan kar için Ankara 23. İdare Mahkemesi'nde yeniden dava ikame edilmiştir. DSİ savunma dilekçesini sunmuş olup Grup avukatları tarafından savunma dilekçesine karşı beyan dilekçesi sunulmuştur.

Grup, mevcut güncel durumu göz önüne alarak ihtiyatlılık ilkesi gereği 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal tablolarda maddi olmayan duran varlıklar altında muhasebeleştirilen HES Lisans bedeli ve diğer maddi duran varlıklar için 50.968.072 TL tutarında değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır.

- (vi) Raiffeisen Centrobank AG ("Raiffeisen") İsviçre Odaları Tahkim Kurumu'nun 600337-2013 Dava no'lu dosyası incelemesi sonucu verdiği 14 Ekim 2014 tarihli hakem kararının yargılama masrafları ile avukatlık ve diğer tazmin edilebilir maliyetlerin Şirket tarafından ödenmesi ve hakem kararının tenfiz edilmesi talebiyle İstanbul 14. Asliye Ticaret Mahkemesi nezdinde dava ikame etmiştir. Grup avukatları tarafından davaya sunulan dilekçe ile tahkim konusu uyuşmazlığın taraflar arasındaki tahkim sözleşmesi kapsamı dışında kaldığı, tahkim kararını veren hakemin yetkili olmadığı ve sair sebepler açıklanmıştır. Akabinde bu dilekçeye karşı beyan dilekçesi Raiffeisen tarafından dosyasına sunulmuş ve beyan dilekçesine cevap 6 Temmuz 2015 tarihli dilekçe ile Prof. Dr. Cemal Şanlı'dan alınan hukuki mütalaa ile birlikte dosyasına sunulmuştur. 10 Mart 2016 tarihli duruşmada bilirkişi raporunun döndüğü görülmüş ve bilirkişi raporuna itiraz ve beyanlar sunulmuştur. Fakat 2 Şubat 2017 tarihli duruşmada dava kabul edilmiş ve İsviçre Odaları Tahkim Kurumu'nun 600337-2013 Dava no'lu dosyası incelemesi sonucu verdiği 14 Ekim 2014 tarihli hakem kararının tenfizine karar verilmiştir. Karara karşı Grup avukatları tarafından istinaf yoluna başvurulmuş olup Bölge Adliye Mahkemesi 18. Hukuk Dairesi 18 Mayıs 2018 tarihinde vermiş olduğu kararda dava harcının eksik alınmış olması sebebi ile kararın kaldırılmasına ve dosyanın ilk derece mahkemesine gönderilmesine karar vermiştir. Mahkeme tarafından 29 Kasım 2018 tarihli duruşmada eksik harcın tamamlanması için davacı vekiline bir sonraki celseye kadar mehil verilmesine karar verilmiştir. Raiffeisen tarafından eksik harç tamamlanmıştır. Mahkeme 5 Aralık 2019 tarihli duruşmada davanın kabulüne ve tahkim kararının tenfizine karar vermiştir. Gerekeçeli karar taraflara tebliğ edilmiş olup karar Grup avukatları tarafından istinaf edilmiştir. Grup, 2014 yılında konsolide finansal tablolarında bu davaya ilişkin olarak 4.147.795 TL tutarında karşılık ayırmıştır.
- (vii) Grup'un bağlı ortaklıklarından Global Menkul Değerler A.Ş.'de, Mayıs 2021'de bir hisse senedinde gerçekleştirilen kredili işlemler neticesinde bir grup kredili müşteri takas yükümlülüğünü yerine getirememiş ve temerrüde düşmüştür. Bu müşteriler ile yapılan görüşmeler neticesinde temerrüt rakamının büyük kısmı tahsil edilmiş, kalan bakiye için ilgili müşteriler aleyhine ihtiyati haciz kararı alınıp icra takip işlemleri başlatılmıştır. Tahsil güçlüğü olacağı öngörülen kısım için 3.464.593 TL karşılık ayrılmıştır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

19.2 Hukuki konular (devamı)

(viii) Adria-Bar Limanı (Karadağ), Luka Bar AD (eski işveren/şirket) tarafından sendika ile imzalanan ve Adria-Bar Limanı'na transfer edilen Luka Bar AD çalışanlarına uygulanan toplu iş sözleşmesinden kaynaklanan anlaşmazlıklara taraftır. Toplu iş sözleşmesi, limanın Grup tarafından "Adria-Bar Limanı" adı altında satın alınmasından önce 2010 yılında sona ermiştir. Ancak, söz konusu toplu iş sözleşmesi ile ilgili olarak (i) Adria-Bar Limanı'nın Grup'a devredilmesinden önceki dönemler için ödenmediği ve (ii) 2014 yılı başı itibariyle eksik ödendiği iddia edilen ücretlerin talep edildiği davalar açılmıştır. Mart 2017'de Karadağ Yüksek Mahkemesi Adria-Bar Limanı çalışanları için hak, görev ve sorumluluklar konusunda toplu iş sözleşmesinin 30 Eylül 2010'dan itibaren uygulanamayacağına karar verilen "İlke kararı" almıştır. Alınan ilke kararı, 30 Eylül 2010'dan sonraki dönemlere ait taleplere uygulanan bir emsal oluşturmuş olsa da, 1 Ekim 2009 - 30 Eylül 2010 dönemine ait talepler için henüz karar verilmemiş davalar bulunmaktadır. Adria-Bar Limanı, yukarıda bahsedilen bu bir yıllık süre ile ilgili olarak, söz konusu toplu iş sözleşmesinin Anayasa, İş Kanunu ve genel toplu sözleşme hukuku ile uyumluluğunun değerlendirilmesi amacıyla Anayasa Mahkemesi'ne başvurmuştur. Söz konusu toplu iş sözleşmesinin hukuka uygunluğunun değerlendirilmesi için yapılan başvurunun, esasa inilmeden ve sunulan argümanlar değerlendirilmeden, usulden reddedildiği Adria-Bar Limanı'na bildirilmiştir. Devam eden davaların değerlendirilmesinde yerel mahkemeler, Adria-Bar Limanı'nın Yüksek Mahkeme'ye başvurabilmesini ve toplu iş sözleşmesinin ihtilafli maddelerinin 30 Eylül 2010'a kadar olan dönem için de uygulanabilirliğinin yeniden incelenmesine gerekçe olan önceki kararlarla çelişen kararlar vermişlerdir. 17 Mayıs 2021'de Yüksek Mahkeme, Port of Adria'nın davasını reddetmiş ve toplu iş sözleşmesinin çalışanların davalarıyla yönünden ihtilafli maddelerinin çalışanlar açısından uygulanabilirliğini teyit ve kabul etmiştir. Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında bu davaya ilişkin olarak 1.653.604 Avro tutarında diğer kısa vadeli karşılık bulunmaktadır.

(ix) 24 Temmuz 2020 tarihinde, Rekabet Kurumu, Ortadoğu Liman ile Medlog Lojistik Gemicilik Turizm A.Ş. ve MSC Gemi Acenteliği A.Ş. aleyhlerine, 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 4'üncü ve 6'ncı maddelerinin ihlal edildiği iddiasıyla soruşturma başlatmıştır. Ortadoğu Liman avukatları aracılığı ile 14 Eylül 2020 günü tüm iddialara karşı ilk yazılı savunmasını vermiştir. Bu savunma neticesinde Rekabet Kurumu uzmanları Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 4'üncü maddesinin ihlal edilmediği sonucuna ulaşmıştır. Ancak, 2 Ağustos 2021 günü tebellüğ edilen soruşturma raporunda, Ortadoğu Liman'ın dışlayıcı eylemlerde bulunmak suretiyle Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 6'ncı maddesini ihlal ettiği iddia edilmiştir. Rekabet Kurumu tarafından yürütülen bu sürecin, soruşturma raporunun tamamlanmasından sonra, Rekabet Kurumu'nun olumsuz kararına karşı idari dava açma olasılığı hariç olmak üzere, 6 ila 12 ay kadar daha süreceği düşünülmektedir. Mevcut durumda, isnat edilen ihlal iddia niteliğindedir ve verilebilecek bir ceza Rekabet Kurulu'nun kararına ve yapılacak savunmalara bağlıdır. Bu nedenle, ihlalin ispatı halinde uygulanacak yaptırımlara ilişkin bir makul bir tahminde bulunmak mümkün olmayacağı için bu aşamada karşılık gideri ayrılmamıştır.

Ortadoğu Liman, ticari bir geminin uğradığı zarar nedeniyle çıkan bir uyuşmazlığın tarafı olmuş ve gemi donatanı tarafından aleyhine dava ikame edilmiştir. İlk derece mahkemesi Ortadoğu Liman aleyhine hüküm tesis etmiş, Ortadoğu Liman bu hükme karşı istinaf yoluna başvurmuştur. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bu davaya ilişkin olarak konsolide finansallarda 3.000.000 ABD Doları tutarında karşılık gideri ayrılmıştır.

19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

19.3 Şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Grup'un teminat, rehin ve ipoteklerine ilişkin bilgiler Not 20'de sunulmuştur. Grup'un bunların dışındaki şarta bağlı yükümlülüklerine ve Grup'un şarta bağlı varlıklarına ilişkin detaylı bilgiler Grup'un 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloların ilgili dipnotunda sunulmuştur. 30 Eylül 2021 itibarıyla söz konusu şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin önemli bir değişiklik olmamıştır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

20 TAAHHÜTLER

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vermiş olduğu Teminat, Rehin ve İpotekler ("TRİ")'ler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021

	TL Karşılığı	Orijinal para birimi		
		TL	ABD Doları	Avro
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	643.620.549	398.716.389	10.200.000	15.000.000
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	8.749.351.794	2.323.221.877	445.369.214	241.198.075
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-
D Diğer verilen TRİ'ler	-	-	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-
Toplam	9.392.972.343	2.721.938.266	455.569.214	256.198.075

31 Aralık 2020

	TL Karşılığı	Orijinal para birimi		
		TL	ABD Doları	Avro
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	610.122.503	346.083.503	10.200.000	21.000.000
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	7.000.367.170	2.064.065.575	372.974.074	244.061.924
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-
D Diğer verilen TRİ'ler	-	-	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-
Toplam	7.610.489.673	2.410.149.078	383.174.074	265.061.924

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2021 itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2020 itibarıyla %0).

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

20 TAAHHÜTLER (devamı)

Grup'un TRİ'lerinin (şarta bağlı yükümlülüklerinin) detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
EPDK'ya verilen (1)	2.937.880	6.069.880
İhaleler için verilen	16.611.455	13.909.765
Ticari sözleşmelerin teminatı olarak verilen	105.000	54.297.400
BİST'e verilen	12.500	2.012.500
Bankalara verilen	55.771.952	90.079.000
Takasbank'a verilen	34.025.000	30.525.000
ÖİB'ye verilen	1.092.926	4.627.848
Doğalgaz tedariki amacıyla verilen	37.909.159	85.410.827
Mahkemelere, bakanlıklara ve vergi dairelerine verilen	6.206.882	26.580.150
SPK'ya verilen	69.576	4.576
Diğer	115.444.868	102.152.995
Toplam teminat mektupları	270.187.198	415.669.941
Stoklar, maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ipotek ve rehinler (2)	6.451.955.382	4.891.624.729
Menkuller üzerindeki rehinler (3)	1.713.291.248	1.432.515.353
Kefaletler (4)	957.538.515	870.679.650
Toplam şarta bağlı yükümlülükler	9.392.972.343	7.610.489.673

(1) Grup'un enerji sektöründe faaliyet gösteren şirketleri için EPDK'ya verilmiş olan teminat mektuplarını içermektedir.

(2) Stoklar, maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ipotek ve rehinler:

Global Yatırım Holding A.Ş.'nin 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kullandığı kredilere ilişkin olarak maddi duran varlık olarak sınıflanmış bir binası üzerinde 120.000.000 TL ve 15.000.000 Avro (154.702.500 TL) tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 120.000.000 TL ve 15.000.000 Avro).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un banka kredilerinin teminatı olarak, Denizli'deki gayrimenkulleri üzerinde toplam 48.500.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 48.500.000 TL). 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde ilgili ipoteğe ilişkin kredilerin ödenerek kapatılmasıyla birlikte, ipotek kaldırma süreci başlatılmıştır. Ayrıca raporlama tarihi itibarıyla, Global Ticari Emlak'ın kullandığı kredilere ilişkin Van'daki gayrimenkul üzerinde 50.000.000 ABD Doları (442.165.000 TL) ipotek mevcuttur (31 Aralık 2020: 50.000.000 ABD Doları (367.025.000TL)).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un enerji ve maden alanında faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının kullanmış olduğu banka kredilerinin teminatı olarak maddi duran varlıkları üzerinde 207.850.000 ABD Doları (1.838.079.905 TL), 107.365.250 Avro (1.107.311.506 TL) ve 676.000.000 TL ipotek bulunmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un enerji ve maden alanında faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının kullanmış olduğu banka kredilerinin teminatı olarak maddi duran varlıkları üzerinde 123.850.000 ABD Doları (909.120.925 TL), 104.365.250 Avro (940.111.735 TL) ve 510.000.000 TL ipotek bulunmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un doğalgaz alanında faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının kullanmış olduğu banka kredilerinin teminatı olarak maddi duran varlıkları üzerinde 111.721.000 ABD Doları (987.982.319 TL), 70.000 Avro (721.945 TL) ve 630.000.000 TL ipotek bulunmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un doğalgaz alanında faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının kullanmış olduğu banka kredilerinin teminatı olarak maddi duran varlıkları üzerinde 111.721.000 ABD Doları (820.088.001 TL), 70.000 Avro (630.553 TL) ve 630.000.000 TL ipotek bulunmaktadır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

20 TAAHHÜTLER (devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kullanılan kredilere istinaden Barselona Limanı'nın maddi duran varlıkları üzerinde 13.493.042 Avro (139.160.489 TL), VCP'nin maddi duran varlıkları üzerinde 19.244.087 Avro (198.473.891 TL), Bar Limanı'nın maddi duran varlıkları üzerinde 10.554.887 Avro (108.857.827 TL) tutarında ipotek mevcuttur.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kullanılan kredilere istinaden Barselona Limanı'nın maddi duran varlıkları üzerinde 13.493.042 Avro (121.543.973 TL), Ortadoğu Limanı'nın maddi duran varlıkları üzerinde 3.150.000 ABD Doları (23.122.575 TL) (30 Eylül 2021: Bulunmamaktadır), VCP'nin maddi duran varlıkları üzerinde 19.828.200 Avro (175.790.049 TL), Bar Limanı'nın maddi duran varlıkları üzerinde 10.054.887 Avro (90.573.417 TL) tutarında ipotek mevcuttur.

(3) Menkuller üzerindeki rehinler:

Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla devam eden davalar ile ilgili 10.200.000 ABD Doları (90.201.660 TL) nominal değerde menkul kıymeti ve 9.402 TL tutarındaki hisseleri teminat olarak vermiştir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Not 22.1'de belirtilen Grup'un elindeki Şirket hisseleri içerisinde yer alan 11.909.854 TL nominal değerindeki hisse senedi kredi / menkul kıymet alım borçlarına istinaden rehnedilmiştir. Grup'un kullanmış olduğu kredilere ilişkin liman işletmeciliği alanında faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının 1.235.361.632 TL, doğalgaz, madencilik, enerji üretimi alanında faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının 185.000.000 TL ve gayrimenkul alanında faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının 178.223.505 TL nominal değerindeki hisseleri üzerinde rehin mevcuttur.

Grup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla devam eden davalar ile ilgili 10.200.000 ABD Doları (74.873.100 TL) nominal değerde menkul kıymeti ve 9.402 TL tutarındaki hisseleri teminat olarak vermiştir. Grup'un kullanmış olduğu kredilere ilişkin liman işletmeciliği alanında faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının 959.832.622 TL, doğalgaz, madencilik, enerji üretimi alanında faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının 226.500.000 TL ve gayrimenkul alanında faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının 171.223.505 TL nominal değerindeki hisseleri üzerinde rehin mevcuttur.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 79.848 TL kayıtlı değeri bulunan finansal yatırımlar Takasbank'ta bloke de durmaktadır (31 Aralık 2020: 76.724 TL).

(4) Verilen kefaletler:

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un, bağlı ortaklıklarının kredi ve leasing sözleşmelerine istinaden vermiş olduğu 10.146.725 Avro, 72.201.595 ABD Doları ve 214.389.902 TL olmak üzere toplam 957.538.515 TL (31 Aralık 2020: 870.679.650 TL) kefaleti bulunmaktadır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

21 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	15.584.862	13.810.335
Ödenecek SGK primleri	11.385.676	10.366.955
Diğer	620.919	2.350.621
Toplam	27.591.457	26.527.911

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli ve uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İhbar tazminatı ve kullanılmamış izin karşılığı	10.579.894	6.451.304
Diğer	1.591.054	41.055
	12.170.948	6.492.359

Uzun vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar kıdem tazminatı karşılığından oluşmakta olup detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	18.000.231	13.915.592
	18.000.231	13.915.592

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır:

Şirket, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, 8.285 TL (31 Aralık 2020: 7.117 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2021	2020
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	13.915.592	14.374.643
Faiz maliyeti	863.560	639.027
Hizmet maliyeti	2.504.552	1.136.705
Dönem içi ödemeler	(1.162.592)	(1.221.188)
Konsolidasyon kapsamında dahil edilenler	983.044	
Yabancı para çevrim farkları	303.100	1.088.237
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	592.975	1.540.889
Kapanış bakiyesi (30 Eylül)	18.000.231	17.558.313

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

22 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

22.1 Sermaye / Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi /Geri alınmış paylar

Sermaye:

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi ihraç edilmiş ve her biri 1 Kuruş nominal değerde 65.000.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi ihraç edilmiş ve her biri 1 Kuruş nominal değerde 32.588.840.993 adet hisseden meydana gelmiştir. Konsolide finansal tablo ve dipnotlarında hisse adedi lot olarak gösterilmiştir (1 lot = 100 hisse).

Şirketin 650.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 325.888.409,93 TL çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak üzere 324.111.590,07 TL artırımla 650.000.000 TL'ye çıkarılmasına ilişkin olarak hazırlanan İzahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 29 Temmuz 2021 tarihinde onaylanmıştır. Sermaye artırımına ilişkin rüçhan hakkı kullanım başlangıç ve bitiş tarihleri 4 Ağustos 2021 ve 18 Ağustos 2021 olarak belirlenmiş, 18 Ağustos 2021 tarihi itibarıyla 324.111.590,070 TL tutarında rüçhan hakkı kullanılmış olup kalan 1.268.029,303 TL nominal değerli payların 23 Ağustos ve 24 Ağustos 2021 tarihlerinde yeni pay alma hakkı kullanım fiyatı olan 1 lot (100 adet) pay için 1,50 TL fiyatından düşük olmamak üzere, 2 iş günü süre ile Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasa'da satışa sunulması neticesinde, Birincil Piyasa'da satışa sunulan rüçhan haklarının kullanılmasının ardından payların tamamının satışı tamamlanmıştır. Yeni pay alma haklarının kullanılmasından 484.265.422,30 TL ve yeni pay alma haklarının kullanımından kalan payların Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasadaki satıştan 2.914.786,75 TL olmak üzere sermaye artırımından sağlanan toplam 487.180.209,05 TL fon girişi gerçekleşmiş olup böylelikle sermaye artırımını tamamlanmıştır.

Şirket'in çıkarılmış sermayesi 650.000.000 TL, kayıtlı sermaye tavanı ise 650.000.000 TL'dir. Sermaye Piyasası Kurulu'na verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2018-2022 yılları (5 yıl) için geçerlidir. Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Ortaklık payı %	Hisse tutarı	Ortaklık payı %	Hisse tutarı
Mehmet Kutman (*)	25,25%	164.141.550	%24,24	78.996.525
Centricus Holdings Malta Limited	15,67%	101.826.967	%31,25	101.826.967
Erol Göker	0,15%	974.747	%0,15	488.707
Diğer halka arz edilen ve dolaşımdaki diğer paylar (**)	58,93%	383.056.736	%44,36	144.576.211
Toplam	%100	650.000.000	%100	325.888.410
Enflasyondan kaynaklanan sermaye düzeltmesi		34.659.630		34.659.630
Enflasyona göre düzeltilmiş sermaye		684.659.630		360.548.040

(*) Mehmet Kutman'ın sahibi olduğu Turkcom Turizm Enerji İnşaat Gıda Yatırımlar A.Ş.'deki hisseler ile birlikte gösterilmiştir.

(**) 31 Aralık 2020 itibarıyla nominal adedi 395.077 adet geri alınmış payları içermektedir (30 Eylül 2021: Bulunmamaktadır).

Şirket'in (A), (D) ve (E) grubu hisse senetlerine ilişkin imtiyazlar aşağıdaki gibidir:

Yönetim Kurulu üyelerinden iki tanesinin (A) Grubu, bir tanesinin (D) ve bir tanesinin (E) pay sahiplerinin gösterecekleri adaylar arasından seçilmesi zorunludur. Her Yönetim Kurulu adayı, kendisini aday gösteren pay grubu ya da pay gruplarına mensup pay sahiplerinden katılanların basit çoğunlukla alacağı kararlar dairesinde tespit edilir. Bir Yönetim Kurulu üyesi için tüm hissedarlar aday gösterme hakkına sahip olmakla birlikte, bu adayların Genel Kurul tarafından Yönetim Kurulu üyeliğine seçilebilmeleri için adaylıklarının (A) Grubu pay sahipleri tarafından seçimden önce onaylanmış olması gerekir. İki Yönetim Kurulu üyeliği için tüm hissedarlar aday gösterme hakkına sahiptir. (D) veya (E) pay gruplarından birinin aday göstermemesi durumunda, söz konusu aday bahsi geçen diğer grup tarafından gösterilir. (D) veya (E) pay gruplarından hiçbirinin aday göstermemesi durumunda, bu iki Yönetim Kurulu üyeliği için de herhangi bir hissedar aday gösterebilir.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

22 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

22.1 Sermaye / Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi /Geri alınmış paylar (devamı)

Grup'un, %100'üne sahip olduğu bağlı ortaklığı Global Biyokütle Enerji Üretim A.Ş.'nin devralınması suretiyle Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizmetleri A.Ş. bünyesinde kolaylaştırılmış usulde birleşmesi işlemi 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla İstanbul Ticaret Sicili'ne tescil edilmiş olup birleşme işlemi tamamlanmıştır.

Söz konusu birleşme işlemi KGK tarafından yayımlanan "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" ilke kararına göre muhasebeleştirilmiştir. Bu ilke kararına göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Şirket, ilgili bağlı ortaklıkları tam konsolidasyon yöntemi ile muhasebeleştirdiği için Grup'un konsolide finansal tablolarında bir etkisi olmamıştır.

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi/Geri alınmış paylar:

Şirket ve bazı bağlı ortaklıkları, Şirket hisselerini piyasada yeniden satın almaktadır. Söz konusu hisseler, Grup tarafından geri satın alınan hisseler ve karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi olarak adlandırılmaktadır. Hisselerin halka geri satılma hakkı bulunmaktadır. Söz konusu hisselerin satışına ilişkin oluşan kar veya zarar ilişikteki konsolide finansal tablolarda geçmiş yıl kar/zararları içinde kayıtlara alınmaktadır. Söz konusu hisseler maliyet bedelleriyle karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi ve geri alınmış paylar kalemleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Bu işlemlere ilişkin tutarlar konsolide özkaynak değişim tablosunda "Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/azalış" satırında sunulmuştur. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ana ortaklığın elinde bulundurduğu Global Yatırım Holding A.Ş. hisselerinin nominal adedi 395.077 adet ve maliyet değeri 1.439.473 TL'dir (30 Eylül 2021: Bulunmamaktadır). Bu hisseler özkaynaklar altında "Geri alınmış paylar" olarak sınıflandırılmıştır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 11.909.854 nominal adet (36.381.920 TL maliyetli) ise Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından elde bulundurulup özkaynaklar altında "Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi" olarak sınıflandırılmıştır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

6102 sayılı Kanununun 520 nci maddesi uyarınca geri alınan paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılır. Grup 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarına yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler tutarı içerisinde 36.381.920 TL tutarında geri alınan paylar için yedek akçe ayırmıştır (31 Aralık 2020: 1.439.473 TL).

22.2 Paylara ilişkin primler/iskontolar

Hisse senetleri ihraç primleri, hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişleri ile maliyet değeri arasındaki farkı ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve dağıtılamaz, ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

22 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

22.3 Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler

Bu kalemdede, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak aşağıdakiler gibi diğer kapsamlı gelir unsurları izlenir:

a) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

- Çalışanlara sağlanan faydalardaki aktüeryal kayıplar

TMS 19 standardının geçiş hükümlerine istinaden 1 Ocak 2012'den başlamak üzere birikmiş aktüeryal kazanç ve kayıplar, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri:II, 14.1 no'lu tebliğinde belirtilen finansal tablo ve dipnot formatları hakkındaki duyuruya uygun olarak, bu hesaplarda takip edilmektedir.

b) Diğer Kazanç ve Kayıplar

Özel fon

Grup'un gayrimenkul sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarından Pera'nın 35.900.000 TL tutarında sermaye azaltımı ve eşzamanlı olarak bilanço açığı aşan 29.000.000 TL tutarında bedelli sermaye artırımını yapılmasına izin verilmesi amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu ("Kurul") nezdinde yaptığı başvuru, Kurul'un 24 Ocak 2011 tarihli ve 86-928 sayılı yazısı ile uygun bulunmuştur. Bu çerçevede Pera'nın Olağanüstü Genel Kurulu 15 Şubat 2011 tarihinde toplanarak, şirket Ana Sözleşmesi'nin 8. maddesinin değiştirilmesini onaylamış ve böylelikle Pera'nın sermayesi 60.100.000 TL'ye azaltılmıştır. 1 Mart-15 Mart 2011 tarihleri arasında ortaklara rüçhan hakları kullandırılmış, sonrasında rüçhan haklarının kullanımından arta kalan paylar da 1 Nisan-15 Nisan 2011 tarihleri arasında tasarruf sahiplerine satışa sunulmuştur. Son olarak tasarruf sahipleri tarafından satın alınmamış bulunan cüzi miktarda yeni hisse de, Global Yatırım Holding A.Ş. tarafından verilen taahhüt uyarınca satın alınarak Pera'nın sermayesinin 89.100.000 TL'ye çıkartılması işlemi tamamlanmıştır. Kurul'dan da bu konuya ilişkin olarak 3 Mayıs 2011 tarihli ve 454 sayılı Sermaye Artırımının Tamamlanmasına İlişkin Belge alınmıştır. Bu işlemler sonucunda Pera sermaye azaltımına ilişkin tutarın 29.000.000 TL tutarındaki kısmını "Özel Fon" olarak kaydetmiştir ve Grup, söz konusu tutarın Grup'un Pera'daki etkin oranına düşen kısmını 30 Eylül 2021 itibarıyla 2.433.128 TL (31 Aralık 2020: 2.433.128 TL) konsolide finansal tablolarda "Özel Fon" olarak sınıflamıştır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

22 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

22.4 Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler

Bu kalemdede, diğer kapsamlı gelir (gider) unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak kaydedilen ve sonradan kâr veya zarara aktarılabilen aşağıdakiler gibi diğer kapsamlı gelir/(gider) unsurları izlenir:

a) Yabancı para çevrim farkları

Yabancı para çevrim farkları Grup'un geçerli para birimi TL olmayan ortaklıklarına ait finansal tabloların geçerli para birimlerinden TL olan raporlama para birimine dönüştürülmesinden oluşan ve özkaynaklarda yansıtılan yabancı para kur farkından kaynaklanmaktadır.

b) Riskten korunma kazançları/kayıpları

Net yatırım riskinden korunma

Şirket'in bağlı ortaklığı Global Liman'ın fonksiyonel para birimleri TL dışında olan bağlı ortaklıklarına yaptığı net yatırımın bir parçasını oluşturan ve bu ortaklıkların fonksiyonel para biriminde olan borçlanmalarından kaynaklanan kur farkları riskten korunma aracı olarak değerlendirilmiş olup bu kazanç veya kaybın etkin olduğu tespit edilen kısmı konsolide finansal tablolarda diğer kapsamlı gelirdede muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu muhasebeleştirme uygulaması 1 Ekim 2013 tarihinden itibaren uygulanmaya başlanmış olup 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönemde Grup payına düşen kısmı 62.682.192 TL tutarında kayıp (30 Eylül 2020: 235.431.064 TL kayıp) konsolide finansal tablolarda diğer kapsamlı gelirdede ve özkaynaklarda muhasebeleştirilmiştir.

Grup'un geçerli para birimleri TL dışında olan enerji üretimi segmentinde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları olan Mavi Bayrak Enerji, Mavi Bayrak Doğu, Doğal Enerji ve RA Güneş'e yaptığı net yatırımın bir parçasını oluşturan ve bu ortaklıkların geçerli para birimi dışında olan ana ortakları Consus Enerji'ye olan borçlarından kaynaklanan kur farkları net yatırımın bir parçası olarak değerlendirilmiş olup bu kazanç veya kaybın etkin olduğu tespit edilen kısmı konsolide finansal tablolarda diğer kapsamlı gelirdede muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu muhasebeleştirmeye ilişkin olarak 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönemde Grup'un payına düşen kısmı kümülatif 50.028.010 TL kayıp konsolide finansal tablolarda özkaynaklarda kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler olarak muhasebeleştirilmiştir.

22.5 Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler toplamı 59.535.062 TL'dir (31 Aralık 2020: 7.979.263 TL).

Not 22.1'de açıklandığı üzere 6102 sayılı Kanununun 520 nci maddesi uyarınca geri alınan paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılır. Grup 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarına yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler tutarı içerisinde 36.381.920 TL (31 Aralık 2020: 1.439.473 TL) tutarında geri alınan paylar için yedek akçe ayırmıştır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

22 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

22.6 Geçmiş yıl kar / zararları ve kontrol gücü olmayan paylar

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar ve özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan olağanüstü yedekler geçmiş yıl kar/zararları hesabında gösterilmiştir.

Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide bilançoda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

22.7 Kar Payı Dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecek ve finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtılabilecektir.

22.8 Özkaynaklarda kaydedilen ve ortaklarla yapılan işlemler

Şirket'in bağlı ortaklığı Naturelgaz'ın halka arz onayı için başvurusu Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 18 Mart 2021 tarihinde onaylanmıştır. Grup, halka arzı hem sermaye artışı hem de ortak satışı suretiyle gerçekleştirmiş olup Naturelgaz'ın çıkarılmış sermayesinin 100.018.594 Türk Lirası'ndan toplam 14.981.406 Türk Lirası kadar artırılarak 115.000.000 Türk Lirası'na çıkarılması suretiyle ihraç edilen toplam 14.981.406 Türk Lirası nominal değerli 14.981.406 adet pay ve Naturelgaz'da Şirket'in sahip olduğu 19.518.594 adet payın halka arzı işlemi 31 Mart 2021 tarihinde tamamlanmış olup, Şirket'in Naturelgaz'daki etkin ortaklık oranı %70 olmuştur (31 Aralık 2020: %95,5).

Söz konusu işlemde Grup, Naturelgaz'daki kontrolünü kaybetmediğinden, işlem, bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan işlem niteliğindedir ve bu nedenle gelir tablosunda değil, özkaynaklarda kaydedilmiştir. Bu işlemin muhasebeleştirilmesi TMS 27 "Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar", paragraf 30 ve 31'e uygun olarak yapılmıştır. Bu paragraflara göre; bir ana ortaklığın bağlı ortaklığındaki sahiplik oranı değişmesine karşın kontrol kaybı olmaması durumunda meydana gelen değişimler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir (örneğin ortaklarla bunların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler). Böyle durumlarda, azınlık olmayanların paylarına veya kontrol gücü olan ve kontrol gücü olmayan paylara ait defter değerleri, bunların bağlı ortaklıkta sahip oldukları göreceli paylardaki değişimleri yansıtmak için düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile ödenen ya da alınan bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir ve ana ortaklığın sahiplerine aittir.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

22 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

22.8 Özkaynaklarda kaydedilen ve ortaklarla yapılan işlemler (devamı)

Grup'un, Naturelgaz halka arz işleminin muhasebeleştirilmesi TMS 27 "Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar" paragraf 30 ve 31'e uygun olarak yapılmıştır. Bu paragraflara göre; bir ana ortaklığın bağlı ortaklığındaki sahiplik oranı değişmesine karşın kontrol kaybı olmaması durumunda meydana gelen değişimler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Halka arz yöntemiyle gerçekleştirilen hisse satışının ana ortaklığa ait özkaynaklara 223.913.693 TL, kontrol gücü olmayan paylara ise 63.269.537 TL tutarında arttırıcı etkisi olmuştur.

Grup'un bağlı ortaklığı Pera'nın 1 Aralık 2020 tarihli ve 298 sayılı Yönetim Kurulu Kararına istinaden, Pera'nın 250.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 89.100.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden olmak üzere 53.460.000 TL artırılarak 142.560.000 TL'ye yükseltilmiştir. İzahname Sermaye Piyasası Kurulu'nun 7 Ocak 2021 tarih ve 2/11 sayılı kararı kapsamında olumlu karşılanmıştır. Yeni pay alma hakları olan rüçhan haklarının 53.196.591 TL'lik nominal değerli kısmı İzahname'de belirtilen esaslara uygun olarak 18 Ocak 2021 – 1 Şubat 2021 tarihleri arasında kullanılmış, yeni pay alma haklarının kullanımından sonra kalan 263.408 TL'lik nominal değerli pay 3 Şubat ve 4 Şubat 2021 tarihlerinde Borsa İstanbul A.Ş. (BİAŞ) Birincil Piyasa da 2 iş günü süreyle satışa sunulmuş ve ilgili payların tamamının satışı 3 Şubat 2021 itibarıyla tamamlanmıştır. Sermaye arttırımı ile yeni pay alma haklarının kullandırılmasından 53.196.602 TL (3.300.261 TL'lik kısmı Arduş Gayrimenkul Yatırımları A.Ş.'nin Pera' dan olan nakit ve muaccel alacaklarından mahsup edilmek suretiyle) ve yeni pay alma haklarının kullanımından kalan payların Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasadaki satışından 663.809 TL olmak üzere sermaye artırımından sağlanan toplam 53.860.411 TL brüt fon girişi gerçekleşmiştir.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

23 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan brüt karı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Hasılat				
Doğalgaz satış gelirleri	403.580.663	171.631.512	326.565.920	142.905.118
Liman işletim gelirleri	605.908.245	360.997.659	561.474.756	213.503.046
Maden satış gelirleri	120.780.447	48.234.191	59.782.904	25.237.227
Gayrimenkul kira ve hizmet gelirleri	21.873.128	10.055.039	22.033.843	9.281.475
Enerji üretim ve satış gelirleri	247.896.909	82.030.926	189.261.877	68.459.180
Diğer gelirler	3.033.554	1.778.601	37.841	10
Toplam	1.403.072.946	674.727.928	1.159.157.141	459.386.056
Satışların Maliyeti				
Doğalgaz satış ve hizmet maliyeti	(311.571.674)	(134.776.196)	(238.659.491)	(98.616.790)
Liman işletim maliyeti	(691.505.121)	(371.194.011)	(612.212.221)	(226.829.447)
Maden çıkarım maliyeti	(85.920.149)	(31.758.217)	(58.352.343)	(21.176.713)
Enerji üretim ve satış maliyetleri	(160.167.430)	(54.030.069)	(146.210.446)	(48.569.957)
Gayrimenkul hizmet maliyeti	(3.030.277)	(1.321.630)	(6.354.943)	(3.090.757)
Diğer	(13.774.067)	(5.402.406)	(9.212.896)	(3.282.754)
Toplam	(1.265.968.718)	(598.482.529)	(1.071.002.340)	(401.566.418)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar	137.104.228	76.245.399	88.154.801	57.819.638
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı				
Aracılık komisyonu	46.446.369	10.114.571	42.114.351	16.542.700
Müşterilerden alınan faizler	40.576.126	12.557.501	10.831.856	4.973.374
Portföy yönetim ücretleri	2.346.994	1.275.354	5.299.052	2.016.503
Menkul kıymet alım satım karı, net	216.196	39.828	1.067.922	137.204
Diğer gelirler	14.128.731	5.909.016	4.895.150	385.164
Toplam	103.714.416	29.896.270	64.208.331	24.054.945
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)				
Ödenen komisyonlar	(2.429.694)	(637.749)	(2.323.516)	(1.075.577)
Müşterilere kullanılan kredilerin faiz giderleri	(2.318.939)	(327.753)	(2.101.510)	(842.370)
Toplam	(4.748.633)	(965.502)	(4.425.026)	(1.917.947)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar	98.965.783	28.930.768	59.783.305	22.136.998
BRÜT KAR	236.070.011	105.176.167	147.938.106	79.956.636

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

24 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

24.1 Pazarlama giderleri

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde Grup'un pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Personel giderleri	18.335.781	5.894.614	10.833.173	3.363.663
Amortisman ve itfa payları (Not 16-18)	10.312.348	1.922.801	11.816.837	3.448.884
Maden satışına ilişkin ihracat giderleri	23.621.371	9.266.526	12.073.239	5.512.861
Reklam, ilan ve tanıtım giderleri	2.723.510	2.112.318	3.229.932	338.329
Vergi resim ve harçlar	3.153.115	1.412.951	3.993.338	1.789.102
VOB komisyon giderleri	1.687.688	464.208	1.805.308	636.105
Temsil, ağırlama ve seyahat giderleri	3.536.105	1.923.370	3.826.952	1.740.745
Hisse borsa payı	4.607.119	1.040.144	3.432.238	1.427.071
BİST takas saklama giderleri	1.363.774	345.610	1.411.845	540.322
Taşıtlar giderleri	652.215	256.651	471.897	183.698
Bakım onarım giderleri	1.654.308	693.158	811.834	311.031
Bina yönetim giderleri	1.595.966	652.542	884.832	305.136
Komisyon giderleri	3.526.254	1.456.242	1.458.889	461.000
Kira giderleri	317.345	114.339	196.177	121.302
Seyahat giderleri	767.541	213.119	414.288	77.007
Haberleşme giderleri	439.646	113.474	431.125	135.165
Sigorta giderleri	743.943	221.025	332.571	92.623
Danışmanlık giderleri	386.626	139.260	153.066	68.796
Diğer	4.168.479	1.131.583	3.194.099	1.691.922
	83.593.134	29.373.935	60.771.640	22.244.762

24.2 Genel yönetim giderleri

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde Grup'un genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Personel giderleri	116.752.125	38.193.486	85.322.869	25.072.507
Danışmanlık giderleri	25.457.985	8.369.405	26.587.018	5.156.276
Seyahat giderleri	4.023.170	2.388.005	3.621.729	761.671
Vergi resim harç giderleri	10.850.745	3.077.070	5.099.410	1.644.666
Amortisman ve itfa payları (Not 16-18)	21.632.058	7.641.517	17.050.418	6.596.366
Bilgi işlem giderleri	11.427.322	3.501.973	9.289.042	3.522.187
Haberleşme giderleri	2.023.004	657.368	2.122.806	669.742
Bina yönetim giderleri	3.686.971	1.131.505	2.676.781	848.991
Taşıtlar giderleri	3.544.714	1.427.041	3.195.840	1.124.835
Temsil ve ağırlama giderleri	704.705	238.588	1.168.195	382.170
Bakım onarım giderleri	1.744.479	999.035	1.212.779	483.710
Diğer giderler	13.848.859	4.972.262	12.035.151	5.686.158
	215.696.137	72.597.255	169.382.038	51.949.279

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

25 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde ait personel giderleri ile amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Personel giderleri				
Satışların maliyeti	81.031.246	25.528.958	75.106.559	26.218.123
Pazarlama giderleri	18.335.781	5.894.614	10.833.173	3.363.663
Genel yönetim giderleri	116.752.125	38.193.486	85.322.869	25.072.507
	216.119.152	69.617.058	171.262.601	54.654.293
Amortisman ve itfa giderleri				
Satışların maliyeti	234.295.167	83.480.200	303.459.714	88.536.449
Pazarlama giderleri	10.312.348	1.922.801	11.816.837	3.448.884
Genel yönetim giderleri	21.632.058	7.641.517	17.050.418	6.596.366
	266.239.573	93.044.518	332.326.969	98.581.699

26 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

26.1 Esas faaliyetlerden diğer giderler

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara dönemlerde Grup'un esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Bağışlar	1.268.246	496.199	4.299.100	3.625.048
Proje giderleri (*)	73.045.105	25.644.475	31.787.629	2.403.660
Karşılık giderleri	59.868.270	966.701	596.492	469.718
Değer düşüklüğü (Not 17)	29.536.412	576.845	-	-
Liman imtiyaz bedeli giderleri	2.002.508	688.631	1.579.993	519.014
Diğer giderler	28.090.062	6.556.892	15.739.602	6.846.429
Toplam	193.810.603	34.929.743	54.002.817	13.863.870

(*) Proje giderlerinin büyük bir bölümü Grup'un liman yatırımları için yapmış olduğu aktifleştirilmeyen proje giderlerinden oluşmaktadır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

26 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER (devamı)

26.2 Esas faaliyetlerden diğer gelirler

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara dönemlerde Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri/(giderleri)	3.838.877	(1.157.868)	7.042.742	4.161.457
Konusu kalmayan karşılık geliri/(gideri)	2.062.668	939.728	1.336.692	(79.008)
Bağlı ortaklık satış karı (*)	73.815.988	-	23.014.688	23.014.688
Diğer gelirler	17.160.348	4.945.710	28.209.525	20.040.794
Toplam	96.877.881	4.727.570	59.603.647	47.137.931

(*) Grup'un dolaylı bağlı ortaklığı Global Ports Holding Plc'nin, Ortadoğu Antalya Liman İşletmeleri A.Ş.'nin ("Port Akdeniz") satışı ile ilgili olarak Katar merkezli ticari liman işletmecisi QTerminals W.L.L. ("QTerminals") ile 21 Ekim 2020 tarihinde imzaladığı Hisse Alım ve Satım Sözleşmesi kapsamında, QTerminals'ın Rekabet Kurumu onayı başvurusunun Rekabet Kurumu tarafından onaylanmasının ve söz konusu satış işlemi ile ilgili bütün ön şartların yerine getirilip, gerekli yasal onayların alınmasının ardından Port Akdeniz'in QTerminals'e, 1.033.158.000 TL (140 milyon ABD Doları) şirket değeri üzerinden satışı 25 Ocak 2021 tarihinde tamamlanmıştır.

Port Akdeniz'in net borç durumu ve borç benzeri kalemlere göre yapılan ayarlamalar sonucu satış bedeli 849.837.111 TL olarak gerçekleşmiştir. QTerminals toplam bedelin 764.853.400 TL'lik kısmını peşin olarak ödemiş olup, bakiye 84.983.711 TL'lik kısmını (ödeme günündeki TCMB döviz ABD Doları alış kuruna tabii tutularak kesinleşecek olan) 2021 yılının içerisinde ödeyecektir. QTerminals'in 2021'in son çeyreğinde yapacağı söz konusu ödeme ile satış bedelinin tamamının elde edilmesinin ardından, GPH Plc satış işlemine ilişkin giderleri ödeyecektir. Satış işlemine ilişkin olarak yukarıda verilen TL değerleri, 25 Ocak 2021 tarihli TCMB döviz ABD Doları alış kuru olan 7,3797 üzerinden hesaplanmıştır.

Grup bu satış işlemi sonucunda finansal tablolarında toplam 73.815.988 TL tutarında bağlı ortaklık satış karı muhasebeleştirilmiştir. Bu kar tutarının 95.971.857 TL tutarındaki kısmı satış fiyatı ile satışa konu varlıkların toplam değerinin düşülmesinden oluşmaktadır. 22.155.869 tutarında bu tutardan düşülen satışa konu bağlı ortaklığa ilişkin özkaynaklar altında "Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler" altında muhasebeleştirilmiş yabancı para çevrim farkları ve riskten korunma kayıplarının satış işlemi nedeniyle kar/(zarara) sınıflanmasından oluşmaktadır.

30 Eylül 2020 itibarıyla, bağlı ortaklık olarak konsolide edilen Actus Portföy'ün İPY altında birleşerek özkaynaknak yöntemiyle değerlendirilen yatırım olarak konsolide edilmesine ilişkin gerçeğe uygun değer farkı tutarından gelmektedir.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

27 FİNANSMAN GELİRLERİ

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde Grup'un finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Kur farkı gelirleri	188.522.378	(5.145.073)	105.689.444	57.335.579
Faiz gelirleri	26.668.076	15.784.066	11.042.439	2.065.595
Türev finansal araçlar değerlendirme farkı, net	1.042.576	22.171	-	-
Diğer (*)	42.653.827	1.118.014	925.180	205.086
Toplam	258.886.857	11.779.178	117.657.063	59.606.260

(*) 40.298.804 TL'lik kısmı Global Liman Eurobond erken itfasına ilişkin gerçekleşen faiz gelirinden oluşmaktadır.

28 FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde Grup'un finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Kar veya zararda muhasebeleştirilen				
Kur farkı giderleri	393.536.208	(27.274.990)	322.492.835	152.830.579
Borçlanmalara ilişkin faiz giderleri	243.153.624	77.099.723	240.972.583	82.420.671
Teminat mektubu komisyonları	3.006.480	845.235	3.398.030	869.370
Komisyon giderleri	11.722.656	3.396.596	14.566.423	3.267.807
Kiralama işlemlerinden faiz giderleri (TFRS 16)	23.312.891	8.387.764	17.466.458	6.464.836
Diğer	17.926.557	4.522.472	9.783.869	1.846.816
Toplam	692.658.416	66.976.800	608.680.198	247.700.079

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

29 PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ana ortaklık paylarının adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç / (kayıp) tutarları, ana ortaklık paylarına ait net dönem kar/zararının ilgili dönemler içindeki ağırlıklı ortalama pay adetlerine bölünmesiyle hesaplanmıştır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Net dönem zararı	(398.693.846)	18.998.179	(318.503.863)	(81.105.638)
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı/(zararı)	(398.693.846)	18.998.179	(318.503.863)	(81.105.638)
Payların ağırlıklı ortalama sayısı	650.000.000	650.000.000	289.572.387	289.572.387
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	650.000.000	650.000.000	289.572.387	289.572.387
Grup tarafından elde bulundurulmuş hisse senedi adedi (Not 22.1)	(11.909.854)	(11.909.854)	(195.077)	(195.077)
Payların ağırlıklı ortalama sayısı	638.090.146	638.090.146	289.377.310	289.377.310
Nominal değeri 1 TL olan adi ve sulandırılmış hisse başına zarar (kısaltılmamış tam TL)	(0,6248)	0,0298	(1,1007)	(0,2803)
Nominal değeri 1 TL olan sürdürülen faaliyetlerden adi ve sulandırılmış hisse başına zarar (kısaltılmamış tam TL)	(0,6248)	0,0298	(1,1007)	(0,2803)

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen vergi ve fonlar	7.816.244	11.863.476
Diğer	1.193.478	761.342
Toplam	9.009.722	12.624.818

Vergi giderleri:

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde vergi gelirinin/(giderinin) detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Dönem vergi geliri/(gideri)	(10.581.617)	(6.641.926)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	11.295.479	103.315.281
Toplam	713.862	96.673.355

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde ait vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	%	2021	%	2020
Vergi öncesi zarar		(660.771.085)		(565.800.522)
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi	25,00	165.192.771	22,00	124.476.115
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(6,00)	(39.642.004)	(0,35)	(2.001.688)
Ertelenmiş vergi hesaplanmayan ve kullanılan mali zarar etkisi	(11,92)	(78.744.335)	(7,57)	(42.855.575)
Denizcilik faaliyetleri istisnası	(0,16)	(1.036.772)	(0,20)	(1.114.052)
Farklı vergi oranlarının kullanılmasının etkisi	(2,45)	(16.214.616)	(0,62)	(3.501.074)
Özsermayeden pay alma metoduna göre muhasebeleştirilen iştiraklere ilişkin zararların etkisi	(1,58)	(10.459.186)	(0,08)	(456.333)
Diğer	(2,78)	(18.381.995)	3,91	22.125.962
		713.862		96.673.355

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlığı ve ertelenen vergi yükümlülüğü konsolide finansal tablolarda aşağıdaki şekilde yansıtılmıştır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ertelenen vergi varlığı	300.726.064	278.174.854
Ertelenen vergi yükümlülüğü	(491.488.538)	(421.595.509)
Toplam	(190.762.474)	(143.420.655)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait ertelenen verginin hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Başlangıç bakiyesi	(143.420.655)	(418.371.703)
Ertelenmiş vergi geliri / gideri	11.295.479	103.315.281
Yabancı para çevrim farkı	(58.755.893)	(161.350.287)
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen	118.595	308.178
	(190.762.474)	(476.098.531)

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Yabancı Para Pozisyonu

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maruz kaldığı döviz riskinin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	TL
1. Ticari Alacaklar	33.252.596	1.187.612	23.668	-	22.492.989
2.a. Parasal Finansal Varlıklar	315.596.530	8.294.189	17.812.191	342	58.538.417
2.b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	348.849.126	9.481.801	17.835.859	342	81.031.406
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6.a. Parasal Finansal Varlıklar	2.723.923	-	171.150	-	958.767
6.b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	2.723.923	-	171.150	-	958.767
9. Toplam Varlıklar (4+8)	351.573.049	9.481.801	18.007.009	342	81.990.173
10. Ticari Borçlar	66.388.672	3.915.227	16.049	11.756	31.459.384
11. Finansal Yükümlülükler	412.318.721	19.119.911	22.704.364	-	9.074.154
12.a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	34.287.544	2.660.323	6.613	5.154	10.631.823
12.b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	512.994.937	25.695.461	22.727.026	16.910	51.165.361
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	218.957.510	18.971.061	2.601.305	-	24.362.167
16.a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	6.157.269	-	-	-	6.157.269
16.b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	225.114.779	18.971.061	2.601.305	-	30.519.436
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	738.109.716	44.666.522	25.328.331	16.910	81.684.797
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık /Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(386.536.667)	(35.184.721)	(7.321.322)	(16.568)	305.376
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(386.536.667)	(35.184.721)	(7.321.322)	(16.568)	305.376
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-
İhracat	-	-	-	-	-
İthalat	-	-	-	-	-

Geçerli para birimi TL olmayan bağlı ortaklıkların ve müşterek yönetime tabi ortaklıkların TL kuru riski yukarıdaki döviz pozisyonu tablolarında TL sütununun altında sunulmuştur.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Yabancı Para Pozisyonu (devamı)

31 Aralık 2020					
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	TL
1. Ticari Alacaklar	17.765.618	1.010.845	172.029	-	8.795.890
2.a. Parasal Finansal Varlıklar	289.201.184	6.219.549	17.015.926	30.338	89.967.150
2.b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	306.966.802	7.230.394	17.187.955	30.338	98.763.040
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6.a. Parasal Finansal Varlıklar	58.344.789	1.500.000	5.128.383	-	1.138.078
6.b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	58.344.789	1.500.000	5.128.383	-	1.138.078
9. Toplam Varlıklar (4+8)	365.311.591	8.730.394	22.316.338	30.338	99.901.118
10. Ticari Borçlar	34.470.373	836.750	166.963	47.387	26.353.017
11. Finansal Yükümlülükler	2.175.033.611	271.265.469	19.598.662	-	7.266.648
12.a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	20.200.104	2.024.983	38.052	5.154	4.941.697
12.b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	2.229.704.088	274.127.202	19.803.677	52.541	38.561.362
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	215.261.887	19.941.390	5.631.519	-	18.153.954
16.a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.862.984	-	-	-	4.862.984
16.b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	220.124.871	19.941.390	5.631.519	-	23.016.938
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.449.828.959	294.068.592	25.435.196	52.541	61.578.300
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların					
Net Varlık /Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)					
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı	-	-	-	-	-
Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı	-	-	-	-	-
Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(2.084.517.368)	(285.338.198)	(3.118.858)	(22.203)	38.322.818
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu					
(TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.084.517.368)	(285.338.198)	(3.118.858)	(22.203)	38.322.818
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların					
Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	1.479.452.955	201.546.619	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	1.479.452.955	201.546.619	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
İhracat	-	-	-	-	-
İthalat	-	-	-	-	-

Geçerli para birimi TL olmayan bağlı ortaklıkların ve müşterek yönetime tabi ortaklıkların TL kuru riski yukarıdaki döviz pozisyonu tablolarında TL sütununun altında sunulmuştur.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Duyarlılık analizi – döviz kuru riski

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında % 10 değer kazanması veya değer kaybetmesi durumunda özkaynaklar ve gelir tablosu aşağıdaki şekilde etkilenecektir. Analiz yapılırken başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

30 Eylül 2021	KAR /ZARAR		ÖZKAYNAKLAR (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(31.114.904)	31.114.904	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki(1+2)	(31.114.904)	31.114.904	-	-
AVRO 'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(7.550.845)	7.550.845	-	-
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro Net Etki(4+5)	(7.550.845)	7.550.845	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
7-Diğer döviz kurları net varlık/yükümlülüğü	(19.764)	19.764	-	-
8-Diğer döviz kurları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-Diğer döviz kurları Net Etki(7+8)	(19.764)	19.764	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(38.685.513)	38.685.513	-	-

(*) Kar/zarar durumu hariç

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Duyarlılık analizi – döviz kuru riski (devamı)

30 Eylül 2020	KAR /ZARAR		ÖZKAYNAKLAR (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(224.754.504)	224.754.504	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	157.367.600	(157.367.600)	-	-
3-ABD Doları Net Etki(1+2)	(67.386.904)	67.386.904	-	-
AVRO 'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(15.772.114)	15.772.114	-	-
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro Net Etki(4+5)	(15.772.114)	15.772.114	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
7-Diğer döviz kurları net varlık/yükümlülüğü	(99.638)	99.638	-	-
8-Diğer döviz kurları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-Diğer döviz kurları Net Etki(7+8)	(99.638)	99.638	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(83.258.656)	83.258.656	-	-

(*) Kar/zarar durumu hariç

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

32 SATIŞ AMACI İLE ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla satış amacıyla elde tutulan varlık ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Gayrimenkuller	862.751	862.751
	<u>862.751</u>	<u>862.751</u>

Grup'un satış amacıyla elde tuttuğu 862.751 TL tutarında (31 Aralık 2020: 862.751 TL) gayrimenkulleri oluşturan arazi ve arsalar, 29.500 m² kullanım alanına sahip Bilecik İli, Bozüyük ilçesindeki arsa ve Muğla İli Bodrum ilçesindeki kullanım alanı 3.000 m² olan arsa olarak özetlenebilir.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

32 SATIŞ AMACI İLE ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER (devamı)

Satış amacıyla sınıflanan Ortadoğu Liman

Grup, aşağıdaki gelişmeler sonrasında liman işletmeciliği segmentinde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarından Ortadoğu Liman'ı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla satış amacıyla elde tutulan varlık ve yükümlülükler olarak sınıflandırmıştır.

Grup'un dolaylı bağlı ortaklığı Global Ports Holding Plc'nin, Ortadoğu Antalya Liman İşletmeleri A.Ş.'nin ("Port Akdeniz") satışı ile ilgili olarak Katar merkezli ticari liman işletmecisi QTerminals W.L.L. ("QTerminals") ile 21 Ekim 2020 tarihinde imzaladığı Hisse Alım ve Satım Sözleşmesi kapsamında, QTerminals'ın Rekabet Kurumu onayı başvurusunun Rekabet Kurumu tarafından onaylanmasının ve söz konusu satış işlemi ile ilgili bütün ön şartların yerine getirilip, gerekli yasal onayların alınmasının ardından Port Akdeniz'in QTerminals'e, 1.033.158.000 TL (140 milyon ABD Doları) şirket değeri üzerinden satışı 25 Ocak 2021 tarihinde tamamlanmıştır.

Port Akdeniz'in net borç durumu ve borç benzeri kalemlere göre yapılan ayarlamalar sonucu satış bedeli 849.837.111 TL olarak gerçekleşmiştir. QTerminals toplam bedelin 764.853.400 TL'lik kısmını peşin olarak ödemiş olup, bakiye 84.983.711 TL'lik kısmını (ödeme günündeki TCMB döviz ABD Doları alış kuruna tabii tutularak kesinleşecek olan) 2021 yılının son çeyreğinde ödeyecektir. QTerminals'in 2021'in son çeyreğinde yapacağı söz konusu ödeme ile satış bedelinin tamamının elde edilmesinin ardından, GPH Plc satış işlemine ilişkin giderleri ödeyecektir.

Satış işlemine ilişkin olarak yukarıda verilen TL değerleri, 25 Ocak 2021 tarihli TCMB döviz ABD Doları alış kuru olan 7,3797 üzerinden hesaplanmıştır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla satış amaçlı elde tutulan Ortadoğu Liman'a ilişkin konsolidasyon düzeltmeleri ve eliminasyonlar öncesi varlıklar ve bu varlıklara ilişkin yükümlülükler ile dönem kar /(zarar) özeti aşağıdaki gibidir:

Varlıklar	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	8.809.986
Diğer alacaklar	9.881.295
İlişkili taraflardan Diğer Alacaklar	314.523.491
Diğer cari / dönen varlıklar	7.928.693
Maddi duran varlıklar	184.730.341
Maddi olmayan duran varlıklar	937.523.760
Diğer duran varlıklar	95.961
	1.463.493.527

Yükümlülükler	31 Aralık 2020
Finansal borçlar	206.800.216
Ticari borçlar	6.980.395
Diğer borçlar	28.947.262
İlişkili taraflara Diğer Borçlar	2.127.986
Dönem karı vergi yükümlülüğü	2.856.672
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	35.811.277
Ertelenen vergi yükümlülüğü	189.255.772
	472.779.580

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

32 SATIŞ AMACI İLE ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER (devamı)

Satış amacıyla sınıflanan Ortadoğu Liman (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Bağlı Ortaklık Dönem Kârı/(Zararı)	31 Aralık 2020
Satış Gelirleri	233.806.644
Satışların maliyeti (-)	(218.625.419)
Brüt kar	15.181.225
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(2.142.279)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(16.928.572)
Diğer faaliyet gelirleri	6.734.183
Diğer faaliyet giderleri (-)	(17.181.017)
Faaliyet zararı	(14.336.460)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.085.987
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(215.119)
Finansman Gelirler/(Giderleri) Öncesi Faaliyet Zararı	(13.465.592)
(Esas faaliyet dışı) finansal gelirler	48.970.628
(Esas faaliyet dışı) finansal giderler (-)	(231.006.463)
Vergi öncesi zarar	(195.501.427)
Vergi gelir/gideri	39.587.302
-Dönem vergi gelir/gideri	(4.919.366)
-Ertelenmiş vergi gelir/gideri	44.506.668
Vergi sonrası zarar	(155.914.125)

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

33 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından 11 Mart 2020'de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda varlık fiyatları, likidite, kurlar, faiz oranları ve diğer pek çok konuda etkilenmektedir.

Liman işletmeciliği:

Grup'un ana iş kollarından biri olan liman işletmeciliği faaliyetlerinde ticari operasyonları pandemiden ötürü kısmen etkilenmiş olsa da 2020 yılının ikinci çeyreğinin sonlarında toparlanmaya başlamıştır. Ancak pandeminin başlangıcından bu yana kruvaziyer operasyonlarının neredeyse tamamen durması çoğu kruvaziyer şirketinin faaliyetlerine başlangıç tarihlerini ertelemiştir. 2021 yılının başından itibaren ise bazı kruvaziyer şirketleri belli bölgelerde düşük kapasite ile faaliyetlerine başlamıştır. Bu sebeple Şirket yönetimi, 2021 yılının ilk yarısı için kruvaziyer operasyonlarında herhangi bir nakit girişi öngörmemiş ve 2021 yılının üçüncü çeyreğinden başlamak üzere kısıtlı olarak bir nakit akışı beklentilere paralel olarak gerçekleşmiştir. Mevcut gelişmeler, kruvaziyer sektöründeki toparlanmanın beklenenden daha iyi bir ivme ile gerçekleşeceğine dair işaretler vermektedir.

Gayrimenkul:

2021 yılının bir kısmında alışveriş merkezlerinin kısmen ya da tamamen bir süreliğine kapalı olması, gayrimenkul sektöründe faaliyet gösteren pek çok şirketin nakit akışlarını olumsuz yönde etkilemiştir. Normalleşme ile birlikte önlemlerin kademeli olarak kaldırılması ile birlikte özellikle alışveriş merkezlerinin performansında kısmi bir toparlanma süreci 2021 3. Çeyreğinde başlamış olup toparlanmanın artarak sürmesi beklenmektedir.

Diğer iş kollarında ise 2021 yılı ilk yarısında pandeminin önemli bir etkisi olmamıştır.

Covid-19 etkisinin dünyada ve Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe Grup yönetimi tarafından orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Grup yönetimi, mevcut belirsiz ekonomik görünüme rağmen Grup'un ticari risklerini ve likidite rezervlerini pandeminin başından bu yana olduğu gibi devam eden süreçte de başarılı bir şekilde yöneteceğine inanmaktadır.

Global Yatırım Holding A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Birim: Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

34 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- i) Şirketin dolaylı bağlı ortaklığı Global Ports Holding Plc ("GPH"), Danimarka'daki Kalundborg Kruvaziyer Limanı'nın operasyonlarının 20 yıl süre ile işletilmesine yönelik bir anlaşma imzalamıştır.

Kalundborg Limanı GPH'in Kuzey Avrupa'da ilk limanı olması itibariyle Grubun büyüme stratejisinde önemli bir adımdır. Söz konusu liman Danimarka'nın kuzeybatı bölgesinde yer almakta olup, Kopenhag şehir merkezine sadece 1 saat uzaklıktadır. Liman coğrafi konumu itibariyle kruvaziyer şirketleri için, Kopenhag kruvaziyer limanına kıyasla zaman ve bütçe olarak daha elverişli bir alternatiftir. 2019'da yapımı tamamlanan 500m uzunluğundaki yeni rıhtımın; ayrıca GPH'in küresel uzmanlığının ve işletim modelinin gelecek yıllarda yolcu trafiğini güçlendirmesi beklenmektedir. Anlaşma hükümleri uyarınca GPH terminal binası yatırımı için 2025 sonuna kadar 6 milyon Euro'ya kadar yatırım yapmayı planlamaktadır. GPH mevcut durumda liman operasyonlarını bu takvim yılının sonuna kadar devralmayı öngörmektedir.