

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA
EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

İÇİNDEKİLER

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

ÖZET NAKİT AKIM TABLOSU

ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR

NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR

NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

NOT 8 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

NOT 9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

NOT 10 TAAHHÜTLER

NOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

NOT 12 HASILAT

NOT 13 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

NOT 14 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

NOT 15 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

NOT 17 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30.09.2017 TARİHLİ
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2017	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2016
Varlıklar			
Dönen Varlıklar		1.464.930	8.363.334
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	7.294	3.828.747
Finansal Yatırımlar		1.055.805	3.747.283
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılarak Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar	4	1.055.805	3.747.283
Diğer Alacaklar		375.000	750.000
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7-15	375.000	750.000
Peşin Ödenmiş Giderler		3.793	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		3.793	--
Diğer Dönen Varlıklar		23.038	37.304
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	14	--	--
Duran Varlıklar		49.260.504	38.510.125
Finansal Yatırımlar		49.256.300	38.497.347
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	4	49.256.300	38.497.347
Maddi Duran Varlıklar		2.283	8.253
- Tesis, Makine ve Cihazlar		1.375	3.837
- Mobilya ve Demirbaşlar		523	2.313
- Özel Maliyetler		385	2.103
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.441	2.323
- Bilgisayar Yazılımları		1.441	2.323
Ertelenmiş Vergi Varlığı	13	480	2.202
Toplam Varlıklar		50.725.434	46.873.459

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30.09.2017 TARİHLİ
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2017	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2016
Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		9.153.387	9.589.696
Kısa Vadeli Borçlanmalar		8.995.504	9.502.702
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	8.995.504	9.502.702
Ticari Borçlar		132.980	44.187
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	132.980	44.187
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
Kapsamında Borçlar	8	5.626	5.588
Diğer Borçlar		3.566	28.709
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	7-15	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	3.566	28.709
Kısa Vadeli Karşılıklar		15.711	8.510
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	8	521	934
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	9	15.190	7.576
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.066	4.102
Uzun Vadeli Karşılıkları		2.002	4.098
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	8	2.002	4.098
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	13	64	4
Özkaynaklar		41.569.981	37.279.661
Ödenmiş Sermaye	11	30.000.000	30.000.000
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	11	26.107	26.107
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		266	(2.437)
- Tanımlanmış Fayda Planları			
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	11	266	(2.437)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	632.033	484.055
Diğer Yedekler	11	920.255	--
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	11	6.623.958	3.823.976
Net Dönem Karı / (Zararı)		3.367.362	2.947.960
Toplam Kaynaklar		50.725.434	46.873.459

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 01.01.-30.09.2017 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2017	Önceki Dönem Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2016	Cari Dönem Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2017	Önceki Dönem Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2016
<u>Kar Veya Zarar Kısım</u>					
Hasılat	12	10.505.685	9.143.777	1.882.246	597.162
Satışların Maliyeti	12	(5.836.275)	(5.275.900)	(70.693)	(22.746)
Brüt Kar / (Zarar)		4.669.410	3.867.877	1.811.553	574.416
Genel Yönetim Giderleri (-)		(397.660)	(263.749)	(85.880)	(115.599)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)		(7.596)	(6.264)	(1.246)	(485)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		642	384	540	--
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)		4.264.796	3.598.248	1.724.967	458.332
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / (Zararlarından) Paylar		--	--	--	--
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)		4.264.796	3.598.248	1.724.967	458.332
Finansman Gelirleri		111	--	--	--
Finansman Giderleri (-)		(896.439)	(145.301)	(296.862)	(59.072)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)		3.368.468	3.452.947	1.428.105	399.260
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri)		(1.106)	(1.632)	48	(2.075)
- Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	13	--	(2.546)	--	(2.546)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	13	(1.106)	914	48	471
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)		3.367.362	3.451.315	1.428.153	397.185
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)		--	--	--	--
Dönem Karı / (Zararı)		3.367.362	3.451.315	1.428.153	397.185
Pay Başına Kazanç					
- Pay Başına Kazanç / (Zarar)		0,1122	0,1150	0,0476	0,0653
- Sulandırılmış Pay Başına Kazanç / (Zarar)		0,1122	0,1150	0,0476	0,0653
Diğer Kapsamlı Gelir					
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		3.379	(1.147)	(288)	--
- Diğer Kar Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir UNSURLARI	8	3.379	(1.147)	(288)	--
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(676)	229	57	--
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	13	(676)	229	57	--
Diğer Kapsamlı Gelir		2.703	(918)	(231)	--
Toplam Kapsamlı Gelir		3.370.065	3.450.397	1.427.922	397.185

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 01.01.-30.09.2017 DÖNEMİNE AİT
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Diğer Kazanç/Kayıplar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
					Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler			
01.01.2016 tarihi itibarıyla bakiyeler		30.000.000	26.107	918	314.739	--	276.746	3.716.546	34.335.056
Transferler		--	--	--	169.316	--	3.547.230	(3.716.546)	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	(918)	--	--	--	3.451.315	3.450.397
- Dönem Karı (Zararı)		--	--	--	--	--	--	3.451.315	3.451.315
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	(918)	--	--	--	--	(918)
30.09.2016 tarihi itibarıyla bakiyeler		30.000.000	26.107	--	484.055	--	3.823.976	3.451.315	37.785.453
01.01.2017 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	30.000.000	26.107	(2.437)	484.055	--	3.823.976	2.947.960	37.279.661
Transferler		--	--	--	147.978	--	2.799.982	(2.947.960)	--
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	11	--	--	--	--	920.255	--	--	920.255
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	2.703	--	--	--	3.367.362	3.370.065
- Dönem Karı (Zararı)		--	--	--	--	--	--	3.367.362	3.367.362
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	8-13	--	--	2.703	--	--	--	--	2.703
30.09.2017 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	30.000.000	26.107	266	632.033	920.255	6.623.958	3.367.362	41.569.981

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 01.01.-30.09.2017 DÖNEMİNE AİT
ÖZET NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.-30.09.2017	Önceki Dönem Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.-30.09.2016
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		3.322.930	7.172.907
Dönem Karı / (Zararı)		3.367.362	3.451.315
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		3.367.362	3.451.315
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(3.192.685)	103.366
Amortisman Ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler		6.852	14.176
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	4-12	(4.091.050)	(28.707)
- Diğer Finansal Varlıklar Veya Yatırımlar Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(4.091.050)	(28.707)
Faiz (Gelirleri) Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		889.537	121.286
- Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	5	889.537	121.286
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		870	(2.475)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	8	870	(2.475)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13	1.106	(914)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		3.148.253	3.669.541
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	4	2.691.478	2.642.518
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		385.473	(701.808)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7-15	375.000	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	10.473	(701.808)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		88.793	1.710.991
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	88.793	41.191
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6-15	--	1.669.800
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(17.491)	17.840
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7-8	(17.491)	17.840
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		3.322.930	7.224.222
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		--	(51.315)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(5.747.648)	(8.826.164)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri	4-14	2.640.255	--
İştirakler Ve/Veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	4-14	(8.387.903)	(8.826.164)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(1.372.580)	(2.425.367)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		8.698.800	--
- İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	5	8.698.800	--
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(10.000.000)	--
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları		(10.000.000)	--
Alınan Faiz		24.161	--
Ödenen Faiz		(95.541)	(118.040)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	4-14	--	(2.307.327)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce			
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		(3.797.298)	(4.078.624)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)		(3.797.298)	(4.078.624)
E. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri		3.804.586	4.078.674
Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri A+B+C+D+E	3	7.288	50

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu**

Gedik Yatırım Holding A.Ş. ("Şirket"), 07.03.1998 tarihinde Gedik Yatırım Ortaklığı A.Ş. adı altında kurulmuş olup, 27.08.2014 tarihli Olağanüstü Genel Kurulunda Şirket'in Yatırım Ortaklığı statüsünden çıkarak "Gedik Yatırım Holding A.Ş." unvanlı bir yatırım holding şirketine dönüştürülmesine karar verilmiştir. Bahse konu olan Olağanüstü Genel Kurul Kararı 11.09.2014 tarihinde tescil edilerek 17.09.2014 tarih 8655 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanmış, Şirket'in ticaret unvanı "Gedik Yatırım Holding A.Ş." olarak değiştirilmiştir. Şirket bu değişikliği 12.09.2014 tarihinde "Ünvan Değişikliği" konusu altında Kamuyu Aydınlatma Platformuna kamuoyuna duyurmuştur.

Şirketin amacı, vergi dışı mali konularda, özellikle yerli ve yabancı finans piyasaları düzenine ilişkin olarak, Sermaye Piyasası mevzuatında belirtilen yatırım hizmet ve faaliyetlerini içermemek kaydıyla; teknik planlama, programlama, bütçeleme, projelendirme, finansal ve organizasyon, firma değerleri gibi konularda yatırım ve araştırmalar yapmak, aktiflerini kar etme yeteneğine ve potansiyeline sahip sermaye şirketlerinin çıkarmış olduğu veya çıkaracağı pay senetleri ile diğer menkul kıymetlere, nakit, değerli maden ve emtialara yatırım yapmak, kurulmuş veya kurulacak şirketlerin sermaye ve yönetimine katılarak bunların yatırım, finansman, organizasyon ve yönetim meselelerini toplu bir bünye içerisinde değerlendirmek ve ekonomik dalgalanmalara karşı yatırımların güvenliğini artırmak ve böylece bu şirketlerin sağlıklı şekilde ve milli ekonominin gereklerine uygun olarak gelişmelerini ve devamlılıklarını teminat altına almak amacıyla, Türkiye içinde ve dışında bulunan her türlü taşınır ve taşınmazlara yatırım yapmak ve işletmek, bu amaçlara uygun ticari, sınai ve mali finansal yatırım girişimlerinde bulunmaktır. Ayrıca Şirket Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yurt içinde ve gerekli izni almak suretiyle yurt dışında her nevi borçlanma aracı ihraç edebilir. Şirket Yönetim Kurulu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 31. maddesi çerçevesinde tahvil, finansman bonosu ve diğer borçlanma senetlerini ihraç yetkisine süresiz olarak sahiptir. Bu durumda Türk Ticaret Kanununun 506. maddesi hükmü uygulanmaz.

Şirket, Cumhuriyet Mahallesi İlkbahar Sok. No:1 Kartal/İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir. Şirket'in şubesi bulunmamaktadır.

30.09.2017 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış ve ödenmiş sermayesi 30.000.000 TL'dir (31.12.2016: 30.000.000 TL). Şirket'i kontrol eden hissedar, Erhan Topaç'tır (Dipnot 11).

01.01.-30.09.2017 tarihleri arasında Şirket'in hissedarlarından Erhan Topaç tarafınca 1,30-1,40 fiyat aralığında toplam 5.677.960 adet pay satın alınmış olup, Erhan Topaç'a ait toplam payların Şirket sermayesi içindeki oranı %71,21'den %90,14'e yükselmiştir. 30.09.2017 tarihi itibarıyla ana hissedar Erhan Topaç'ın hisselerinin halka açık olan payları % 90,04, halka açık olmayan payları ise %0,10'dur.

Şirket'in hisseleri 13-15 Nisan 1999 tarihinde halka arz edilmiştir. 30.09.2017 tarihi itibarıyla Şirket sermayesini temsil eden hisse senetlerinin % 99,90'ı (31.12.2016: % 99,90) halka açıktır, bu hisselerin %9,82'si (31.12.2016: %28,79) fiili olarak Borsa İstanbul'da (BIST) dolaşımdadır. Şirket 16.09.2014 tarihinden sonra Yakın İzleme Pazarında GYHOL koduyla işlem görmeye devam etmiştir. 08.12.2016 tarih ve 388 sayılı Yönetim Kurulu Kararına göre Şirket'in BİAŞ Komisyon Yönergesinin ilgili maddeleri kapsamında Borsa İstanbul A.Ş. Yakın İzleme Pazarından, Ana Pazara geçiş yapabilmesine ilişkin Borsa İstanbul A.Ş. ye başvuruda bulunulmasına karar verilmiştir. Bu başvuru Borsa İcra Kurulu'nun 06.03.2017 tarihli toplantısında olumlu karşılanmış olup Şirket'in paylarının 08.03.2017 tarihinden itibaren Ana Pazar'da B Grubunda sürekli işlem görmesine izin verilmiştir.

30.09.2017 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 1 kişidir (31.12.2016: 2 kişi).

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar****2.1. Uygulanan muhasebe standartları ve TMS’ye uygunluk beyanı**

İlişikteki 30.09.2017 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13.06.2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayınlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Şirket, 30.09.2017 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK’nın Seri: XII, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirketler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları 31.12.2016 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları ve İştirakler kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Finansal tabloların onaylanması

Şirket’in 30.09.2017 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal tablolar Şirket’in yönetim kurulu tarafından 27.10.2017 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket’in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

2.3. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.4. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30.09.2017 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, TMS/TFRS ve TMS/TFRS Yorumları ile tutarlı olarak uygulanmıştır. TFRS uyarınca 01.07.2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan Şirket'in faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulanmıştır.

Yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 7 – Nakit akış tabloları (Değişiklik)

1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler UMSK'nın 'açıklama inisiyatifi' projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır.

TMS 12 – Gelir vergileri (Değişiklik)

01.01.2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Gerçekleşmemiş zararlar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesine ilişkin bu değişiklikler, gerçeğe uygun değerden ölçülen borçlanma araçları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır.

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

Yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

2014–2016 dönemi yıllık iyileştirmeler

TFRS 12 “Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar”, standardın kapsamına ilişkin bir netleştirme yapılmıştır. 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş standartlar ve değişiklikler

TFRS 2 – Hisse bazlı ödemeler (Değişiklik)

01.01.2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işveren çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

TFRS 9 – Finansal araçlar

01.01.2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şuanda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

TFRS 15 – Müşterilerle yapılan sözleşmelerinden doğan hasılat

01.01.2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.

TFRS 15 – Müşterilerle yapılan sözleşmelerinden doğan hasılat (Değişiklik)

Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş standartlar ve değişiklikler (devamı)

TFRS 16 – Kiralama işlemleri

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralaayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Su anki TMS 17 kurallarına göre kiralaayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralaayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir ‘varlık kullanım hakkı’ nı bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralaayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

TFRS 4 – Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklik)

01.01.2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleme yaklaşımı (deferral approach)’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirme yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme opsiyonu sağlayacaktır ve,

- Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan TMS 39 ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

TMS 40 – Yatırım amaçlı gayrimenkuller (Değişiklik)

01.01.2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş standartlar ve değişiklikler (Devamı)

2014–2016 dönemi yıllık iyileştirmeler

01.01.2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler aşağıdaki standartları:

TMS 1 – Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması, TFRS 7, TMS 19, ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarının 01.01.2018’den itibaren geçerli olarak kaldırılmıştır.

TMS 28 – İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar, 01.01.2018’den itibaren geçerli olarak bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin değişiklik.

TFRS Yorum 22 – Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri

01.01.2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Değişikliklerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Gelecek finansal raporlama dönemlerinde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerlerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımların en önemlisi finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleri ile taşınan iştirak, bağlı ortaklık ve diğer finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin tespit edilmesidir (Dipnot 4).

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

TFRS 10, “Konsolide Finansal Tablolar” standardında yatırım işletmeleri açısından değişiklik yapan 5 Mart 2014 tarih ve 28932 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğlerde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ (Sıra No: 13)’de belirtilen esaslar çerçevesinde, Şirket yönetimi Şirket’in söz konusu tebliğde tanımlanan “yatırım işletmesi” kriterlerine uyduğunu tespit ettiğinden, Şirket iştirak, bağlı ortaklık ve diğer finansal varlıklarını TMS 39’a göre gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak muhasebeleştirilmiş ve finansal yatırımların altında sınıflamıştır.

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30.09.2017	31.12.2016
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	288	192
Borsa para piyasasından alacaklar (*)	7.006	3.828.555
Toplam	7.294	3.828.747

(*) 30.09.2017 itibariyle Şirket’in kendi adına Borsa Para Piyasası’nda yapmış olduğu işlemlerden dolayı alacaklar olup ortalama vadesi 3 gün (31.12.2016: 21) olup, faiz oranı %13,95’tir (31.12.2016: %10,00 ve %11,10 arasında değişmektedir).

Şirket’in 30.09.2017 ve 30.09.2016 tarihleri itibariyle nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler ile menkul kıymetlerin toplamından müşteri varlıkları, bloke mevduatlar ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30.09.2017	30.09.2016
Nakit ve nakit benzerleri	7.294	50
Faiz tahakkukları	(6)	--
Toplam	7.288	50

4. Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30.09.2017	31.12.2016
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar	1.055.805	3.747.283
Toplam	1.055.805	3.747.283

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. Finansal yatırımlar (devamı)

30.09.2017	Maliyet Değeri	Gerçeğe Uygun Değer
Özel sektör tahvil senet ve bonoları	1.059.038	1.055.805
Toplam	1.059.038	1.055.805
31.12.2016	Maliyet Değeri	Gerçeğe Uygun Değer
Özel sektör tahvil senet ve bonoları	3.761.211	3.747.283
Toplam	3.761.211	3.747.283

Şirket'in finansal yatırım hesabında bulunan kıymetler, gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmiştir. Gerçeğe uygun değer 30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle Borsa İstanbul'da (“BİST”) bekleyen güncel emirler arasındaki en iyi alış emirlerini, en iyi alış emirlerinin bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı işlemin fiyatını, bunun da olmaması durumunda ise maliyet değerini ifade etmektedir. 30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle portföyde yer alan menkul kıymetler teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmektedir.

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar yansıtılan finansal varlıklar	Oran (%)	30.09.2017	Oran (%)	31.12.2016
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (*)	% 25,00	41.277.600	% 19,90	29.766.377
Gedik Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. (**)	% 23,38	5.591.417	% 28,81	6.730.970
Zen Enerji A.Ş. (***)	--	--	%20,00	1.720.000
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş. (****)	% 9,99	1.830.140	--	--
Meeapps Yazılım ve İnternet Teknolojileri A.Ş. (*****)	% 10,00	400.000	% 10,00	200.000
BS Finans Teknolojileri ve Danışmanlık A.Ş. (*****)	% 4,00	80.000	% 4,00	80.000
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. A.Ş. (*****)	% 3,00	77.143	--	--
Toplam		49.256.300		38.497.347

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. Finansal yatırımlar (devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

(*) Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

Şirket'in 28.01.2015 tarih ve 335 sayılı Yönetim Kurulu Toplantısında bahis konusu edilen Şirket'in yatırım ortaklığından Yatırım Holding'e dönüşümü raporuna rücu edilerek, finansal hizmetler (Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. dahil), yenilenebilir enerji, tarım ve gıda sektöründeki şirket hisselerine yatırımlar yapılmasına karar verilmiştir. Şirket 08.02.2016 tarih ve 368 sayılı yönetim kurulu kararı ile uyumlu olarak bu finansal varlıkları yatırım politikası çerçevesinde iktisap etmekte ve uzun vadeli bir yatırım olarak değerlendirme kararı almaktadır. 30.09.2017 tarihi itibarıyla Şirket yatırım amacına ve yatırımı ölçme esasına uygun olarak, Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. üzerindeki gerçeğe uygun değeri 41.277.600 TL (31.12.2016: 29.766.377 TL) ve maliyet bedeli 32.202.102 TL (31.12.2016: 24.634.714 TL) olan finansal varlığı gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal varlıklar içerisinde sınıflandırmıştır.

06.01.2017 tarih ve 390 sayılı Yönetim Kurulu Kararı uyarınca Şirket'in Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. üzerinde sahip olduğu %19,90 oranındaki hissenin nominal olarak 3.439.722 TL tutarında ve %5,10 oranında artırılarak %25'e çıkartılmasına karar verilmiştir. Bu işlem izni için Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Kurulun 15.02.2017 tarih ve 32992422-205.01.07-E.2083 sayılı yazısı ile bu satın alma işleminin olumlu karşılandığı bildirilmiştir. Şirket, 2,20 TL fiyat üzerinden 3.439.722 adet payı 14.03.2017 tarihinde satın almıştır. Bu işlem sonrasında 30.06.2017 tarihi itibarıyla Şirket'e ait paylar/oy hakları 13.408.278 adetten 16.848.000 adede, pay oranı ise % 19,90'dan %25,00'e yükselmiştir.

() Gedik Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş**

Şirket, 21.03.2017 tarihinde Gedik Girişim Sermayesi A.Ş.'nin halka açık hisselerinden 1.000.000 adet payını 1,18 TL fiyat üzerinden 1.180.000 TL karşılığında satmıştır. Bu satış işlemlerinden sonra Şirket'in iştiraki üzerindeki toplam hisse oranı % 28,81'den %22,54'e düşmüştür. 30.09.2017 tarihi itibarıyla, dönem içerisinde piyasa yapıcılığı kapsamında gerçekleşen hisse alış ve satış işlemleri ile bu oran %23,38'e yükselmiştir. 30.09.2017 tarihi itibarıyla Şirket, Gedik Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. üzerindeki gerçeğe uygun değeri 5.591.417 TL ve maliyet bedeli 5.490.223 TL olan finansal varlığı Şirket'in yatırım amacına ve yatırımı ölçme esasına uygun olarak gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal varlıklar içerisinde sınıflandırmıştır.

(*) Zen Enerji A.Ş**

Şirket 14.04.2015 tarihinde iştirak ettiği Zen Enerji A.Ş.'ye ait 1.700.000 TL defter değerli 1.400.000 adet payını 18.04.2017 tarihli Yönetim Kurulu Kararına istinaden 800.000 ABD Doları karşılığında Zen Enerji A.Ş.'nin mevcut ortaklarından Viem Ticari ve Sanayi Yatırımları Ltd. Şti'ye satmıştır.

(**) Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş.**

19.01.2017 tarih ve 391 sayılı Yönetim Kurulu Kararı uyarınca Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş.'nin (“Decexperts”) sermaye artırımı ile ihraç edilecek paylarının ödeme günündeki kur üzerinden 500.000 ABD Doları bedelle satın alınmasına ve yatırımın üç fazda tamamlanması hususunda şirket ortakları ile sözleşme imzalanmasına karar verilmiştir. 26.01.2017 tarihinde 200.000 ABD Doları karşılığı 761.040 TL, 26.04.2017 tarihinde 200.000 ABD Doları karşılığında 717.860 TL ve 19.06.2017 tarihinde 100.000 ABD Doları karşılığında 351.240 TL ödeme gerçekleştirilmiştir. 30.09.2017 tarihi itibarıyla Şirket'in iştirak oranı %9,99 olmuştur.

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. Finansal yatırımlar (devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

(**) Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş. (devamı)**

Devexperts, veri dağıtımı konusunda aracı kurumlara ve borsaya danışmanlık hizmeti vermektedir. Devexperts, rapor tarihi itibarıyla faaliyete geçmiş ve gelir elde etmeye başlamıştır. Devexperts’in bağımsız denetimden geçmemiş finansal tablolarına göre aktif toplamı 1.457.973 TL, özsermayesi 1.427.958 TL ve dönem zararı (126.461) TL’dir.

(***) Meeapps Yazılım ve İnternet Teknolojileri A.Ş.**

Şirket, 22.06.2016 tarihli ve 378 sayılı Yönetim Kurulu Kararı uyarınca yazılım sektöründe faaliyet gösteren Meeapps Yazılım ve İnternet Teknolojileri A.Ş.’ye (“Meeapps”) sermayesinin %10’u oranındaki paylara 400.000 TL bedel karşılığında iştirak etmeye karar vermiştir. İlgili yatırımın 200.000 TL tutarında iki faz şeklinde tamamlanmasına karar verilmiştir. İlk faz ödemesi 27.06.2016 tarihinde gerçekleşmiş olup, iştirakin 28.06.2016 tarihli Genel Kurul Toplantısında kabul edilmiştir. 200.000 TL tutarındaki ikinci ödeme ise 17.01.2017 tarihinde gerçekleşmiştir. 30.06.2017 tarihi itibarıyla iştirakin maliyet değerinin, gerçeğe uygun değerini yansıttığı kanaatine varılmış ve yatırım, gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal varlıklar içerisinde sınıflandırmıştır.

Meeapps, yazılım ve mobil uygulama sektöründe faaliyet göstermektedir. Meeapps, rapor tarihi itibarıyla faaliyete geçmiş ve gelir elde etmeye ise yeni başlamıştır. 30.06.2017 tarihi itibarıyla Meeapps’in bağımsız denetimden geçmemiş finansal tablolarına göre aktif toplamı 55.941 TL (31.12.2016: 44.375 TL), özsermayesi (29.399) TL (31.12.2016: (28.969) TL) ve dönem zararı (200.430) TL’dir (31.12.2016: (302.700) TL).

(*** BS Finans Teknolojileri ve Danışmanlık A.Ş.**

Şirket, finansal hizmetler konusunda teknolojik danışmanlık hizmeti veren BS Finans Teknolojileri ve Danışmanlık A.Ş.’ye (“BS Finans”) 05.02.2016 tarihinde %4 oranında iştirak etmiştir. Nominal değeri 8.000 TL olan 800.000 adet pay 80.000 TL karşılığında iştirakin ortakları Zeynep Burcu Özgezer ve Oğuz Korkmaz’dan satın alınmıştır. 30.09.2017 tarihi itibarıyla iştirakin maliyet değerinin, gerçeğe uygun değerini yansıttığı kanaatine varılmış ve yatırım, gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal varlıklar içerisinde sınıflandırmıştır.

BS Finans, finans teknolojileri geliştirmek ve teknolojik çözümler sunmak konusunda faaliyet göstermektedir. BS Finans, rapor tarihi itibarıyla faaliyete geçmiş olup henüz gelir elde etmeye başlamamıştır. 30.06.2017 tarihi itibarıyla BS Finans’ın bağımsız denetimden geçmemiş finansal tablolarına göre aktif toplamı 165.962 TL (31.12.2016: 170.312 TL), özsermayesi (938.274) TL (31.12.2016: (1.032.232) TL) ve dönem zararı (215.395) TL’dir (31.12.2016: (1.026.721) TL).

(*** Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. A.Ş.**

26.01.2017 tarih ve 393 sayılı Yönetim Kurulu Kararı uyarınca yeni kurulacak olan Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. A.Ş.’nin toplam sermayesinin %3’üne denk gelen paylarına 257.143 TL bedel karşılığında iştirak edilmesine karar verilmiştir. İştirak serum üretimi konusunda faaliyet göstermektedir. Bu kapsamda iştirake hisse alımı için dönem içerisinde 77.143 TL avans şeklinde ödeme yapılmış ve iştirakin sermayesinin tescili gerçekleşmiştir.

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. Finansal Borçlar

Kısa vadeli borçlanmalar	30.09.2017	31.12.2016
Tahvil ve bono ihracından borçlar (*)	8.995.504	9.502.702
Toplam	8.995.504	9.502.702

(*) TRFGKYH71818 ISIN kodlu 10.000.000 TL tutarındaki bono 06-07.07.2017 tarihlerinde ihraç edilmiş olup, yıllık birleşik faiz oranı % 15,00'tir. Tahvilin vadesi 09.07.2018 olup, 30.09.2017 itibariyle tahakkuk eden faiz tutarı 218.058 TL'dir. 31.12.2016 tarihi itibariyle finansal borçlarda yer alan TRFGKYH51711 ISIN kodlu 10.000.000 TL nominal değerli bono 29.05.2017 tarihinde itfa olmuştur.

6. Ticari alacak ve borçlar

30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2017	31.12.2016
Takas ve Saklama Merkezi'ne borçlar	131.604	--
Satıcılara borçlar	1.376	44.187
Toplam	132.980	44.187

7. Diğer alacak ve borçlar

Diğer alacaklar	30.09.2017	31.12.2016
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 15)	375.000	750.000
Toplam	375.000	750.000

Kısa vadeli diğer borçlar	30.09.2017	31.12.2016
Ödenecek vergi ve fonlar	3.566	28.709
Toplam	3.566	28.709

8. Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30.09.2017	31.12.2016
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.626	5.588
Toplam	5.626	5.588

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

8. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 01.07.-30.09.2017 dönemi 4.732,48 TL tavanına tabidir (31.12.2016 – 4.297,21 TL).

TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”) yükümlülüğün gelecek dönemlere ait olduğunu dikkate alarak, yükümlülüğün muhasebeleştirilmesini daha açık hale getirmiştir:

- Netinin reel iskonto oranını vereceği tahmini bir enflasyon beklentisi ve uygun bir iskonto oranı belirlenmelidir. Hesaplanan reel iskonto oranı gelecekte ödenecek kıdem tazminatı ödemelerinin bilanço tarihi itibarıyla bugünkü değerlerinin hesaplanmasında kullanılmalıdır.
- İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmalıdır

30.09.2017 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı yükümlülüğü yıllık %9,50 (31.12.2016: %8,04) enflasyon ve %12,50 (31.12.2016: %11,00) iskonto oranı tahmin edilerek hesaplanan yaklaşık %2,74 (31.12.2016: % 2,74) net iskonto oranı kullanılarak belirlenmiştir

Sonuç olarak, Şirket’in elemanlarının gelecekteki emekliliğinden kaynaklanan tahmini yükümlülüğüne ilişkin karşılık, bugünkü değerlerinin tahmin edilmesi yoluyla ekli finansal tablolara yansıtılmıştır.

Kıdem Karşılığı	30.09.2017	31.12.2016
1 Ocak	4.098	962
Cari Dönem Hizmet Maliyeti	771	2.390
Faiz maliyeti	512	106
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	(3.379)	4.194
Konusu kalmayan karşılıklar	--	(3.554)
Toplam	2.002	4.098

İzin karşılığı	30.09.2017	31.12.2016
1 Ocak	934	595
Dönem içinde ayrılan karşılık	182	339
Dönem içinde iptal edilen karşılık (-)	(595)	--
Toplam	521	934

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9. Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

Diğer kısa vadeli karşılıklar	30.09.2017	31.12.2016
Diğer karşılıklar	15.190	7.576
Toplam	15.190	7.576

Şirket’in 30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibarıyla kendi tüzel kişiliği adına üçüncü şahıslar lehine herhangi bir teminat, rehin ve ipoteği bulunmamaktadır.

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)	30.09.2017	31.12.2016
a. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
b. Ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
c. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
d. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
ii. b ve c maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirket şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
iii. c maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	--	--

Şirket’in 30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibarıyla Şirket’in lehte ve aleyhte devam etmek olan hukuki bir itilafi bulunmamaktadır.

10. Taahhütler

Yoktur (31.12.2016: Yoktur).

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

11.1 Ödenmiş sermaye

30.09.2017 tarihi itibarıyla Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL (31.12.2016: 30.000.000 TL) olup, çıkarılmış sermayesi 30.000.000 TL’dir (31.12.2016: 30.000.000 TL). Pay sahipleri ve pay oranları aşağıda belirtilmiştir:

Adı Soyadı/Ticaret Unvanı	30.09.2017 Pay Oranı	30.09.2017 Pay Tutarı	31.12.2016 Pay Oranı	31.12.2016 Pay Tutarı
Erhan Topaç	% 0,10	30.000	% 0,10	30.000
Halka açık kısım (*)	% 99,90	29.970.000	% 99,90	29.970.000
Toplam		30.000.000		30.000.000

07.01.2016 tarihinde Şirket’in Sermaye Piyasası Kurulu’na yaptığı başvuru ile kayıtlı sermaye tavanı 30.000.000 TL’den 100.000.000 TL’ye çıkartılmış ve Kurul tarafından 27.01.2016 tarihinde onaylanmıştır.

(*) 30.09.2017 tarihi itibarıyla ana hissedar Erhan Topaç’ın Şirket’in sermayesindeki payı %90,14’dir (31.12.2016: % 71,21). 01.01.-30.09.2017 tarihleri arasında Şirket’in hissedarlarından Erhan Topaç tarafınca 1,30-1,40 fiyat aralığında toplam 5.677.960 adet pay satın alınmış olup, Erhan Topaç’a ait toplam payların Şirket sermayesi içindeki oranı %71,21’den %90,14’e yükselmiştir. Erhan Topaç tarafından gerçekleştirilen bu satın alma işlem sırasında İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş.’ye ait 1.195.263 adet paydan oluşan %8,65 oranındaki hisse de 1,39 TL fiyat üzerinden Erhan Topaç tarafından satın alınmıştır ve Şirket üzerinde İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş.’nin pay hakkı kalmamıştır. 30.09.2017 tarihi itibarıyla ana hissedar Erhan Topaç’ın Şirket’in halka açık payları % 90,04, halka açık olmayan payları ise %0,10’dur.

30.09.2017 tarihi itibarıyla, Şirket’in çıkarılmış sermayesini oluşturan hisselerin her bir adedi 1 TL nominal değerdedir. 30.000.000 adet hisselerin 30.000 adedi A Grubu imtiyazlı hisselerden, 29.970.000 TL adedi B Grubu (halka açık) adi hisselerden oluşmaktadır. Borsada işlem görmeyen A Grubu imtiyazlı hisseler Erhan Topaç’a aittir. Yönetim Kurulu Üyelerinin seçiminde (A) grubu hisse senetlerinin her biri 15 (on beş) oy hakkına (B) grubu hisse senetlerinin her biri 1 (bir) oy hakkına sahiptir.

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

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

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (devamı)

11.2 Paylara ilişkin primler / iskontolar

	30.09.2017	31.12.2016
Hisse senedi ihraç primleri	26.107	26.107
Toplam	26.107	26.107

11.3 Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Önceki dönem karlarından kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle ayrılmış yedeklerdir.

Yasal Yedekler:

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

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin % 20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın % 5'i olarak ayrılır.

İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin % 5'ini aşan dağıtılan karın % 10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin % 50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Şirket'in yasal kayıtlarına göre:

	30.09.2017	31.12.2016
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	632.033	484.055
Toplam	632.033	484.055

11.4 Geçmiş yıllar karları:

	30.09.2017	31.12.2016
Olağanüstü Yedekler	6.614.632	586.057
Geçmiş Yıl Kar/(Zararları)	9.326	3.237.919
Toplam	6.623.958	3.823.976

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (devamı)

11.5 Diğer Kazanç/ (Kayıplar)

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu

TMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde “Diğer Kazanç/ (Kayıplar)” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

30.09.2017 tarihi itibari ile tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları içerisinde 266 TL (31.12.2016: (2.437) TL) tutarında birikmiş aktüeryal kazanç bulunmaktadır.

11.6 Diğer Yedekler

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan karlarının %75’i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Şirket 14.04.2015 tarihinde iştirak ettiği Zen Enerji A.Ş.’ye ait 1.700.000 TL defter değerli 1.400.000 adet payını 18.04.2017 tarihli Yönetim Kurulu Kararına istinaden 2.947.007 TL (800.000 ABD Doları) karşılığında satmıştır. Satıştan doğan 1.227.007 TL tutarındaki karın %75’i olan 920.255 TL özkaynaklarda diğer yedekler hesabında takip edilmektedir.

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12. Hasılat

	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016
Satış Gelirleri				
Hisse senetleri	1.628.717	375	187.264	24.252
Özel kesim tahvil ve bono	4.340.089	70.469	5.180.197	--
Toplam	5.968.806	70.844	5.367.461	24.252
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / (Giderler),net				
Temettü gelirleri	--	--	1.340.828	--
İştirak hissesi satış karı	306.752	--	--	--
BPP işlemleri gerçekleşmemiş değer artışları / (azalışları), net	(25.354)	6	2.953	--
Faiz gelirleri	176.268	37.306	121.286	--
Hisse senedi gerçekleşmemiş değer artışları / (azalışları), net	4.091.029	1.777.323	2.333.081	572.910
Özel sektör tahvilleri gerçekleşmemiş değer artışları / (azalışları), net	(11.815)	(3.232)	(25.754)	--
Diğer	--	--	3.922	--
Toplam	4.536.880	1.811.403	3.776.316	572.910
Toplam Hasılat	10.505.686	1.882.247	9.143.777	597.162
Satışların Maliyeti (-)				
Hisse senetleri (-)	(1.563.173)	(359)	(159.136)	(22.746)
Özel kesim tahvil ve bono	(4.273.103)	(70.335)	(5.116.764)	--
Toplam	(5.836.276)	(70.694)	(5.275.900)	(22.746)
BRÜT KAR / (ZARAR)	4.669.410	1.811.553	3.867.877	574.416

13. Gelir vergileri (Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil)

Şirket Gedik Yatırım Ortaklığı A.Ş. unvanı altında 07.03.1998 tarihinde kurulmuş olup, Sermaye Piyasası Kurulunun yayınlamış olduğu mevzuat gereği Şirket'in maksat ve mevzuu değiştirilerek Şirket, Yatırım Ortaklığı statüsünden çıkarılmıştır. Kartal 5. Noterliğinden 29.08.2014 tarih 20517 sayı ile onaylı olağan üstü genel kurulda alınan kararın tescil edilmesi ile 17.09.2014 tarih 8655 sayılı ticaret sicil gazetesinde de görüleceği üzere Şirket'in ticaret unvanı “Gedik Yatırım Holding A.Ş.” olarak değiştirilmiştir. Şirket bu değişikliği 12.09.2014 tarihinde “Unvan Değişikliği” konusu altında Kamuyu Aydınlatma Platformuna bildirmiştir. Şirket bu statü değişikliği sonrasında kurumlar vergisine tabi olmuştur.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30.09.2017 tarihi itibarıyla % 20’dir (31.12.2016: % 20). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13. Gelir vergileri (Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil) (devamı)

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtım sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Gelir vergileri (Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil)	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2016
Dönem ait kurumlar vergisi karşılığı (-)	--	--	(2.546)	(2.546)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(1.106)	48	914	471
Toplam	(1.106)	48	(1.632)	(2.075)
		30.09.2017	30.09.2016	
Net dönem karı		3.368.468	3.452.947	
Hesaplanan vergi (%20)		673.694	690.589	
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi		529	600.220	
Vergiye tabi olmayan gelirler		(674.223)	(1.293.355)	
TFRS düzeltmelerinin etkisi		(1.106)	914	
Vergi gideri		(1.106)	(1.632)	

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13. Gelir vergileri (Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil) (devamı)

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Ertelenmiş vergi oranı %20’dir.

	Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	
	30.09.2017	31.12.2016	30.09.2017	31.12.2016
Ertelenen Vergi Varlıkları				
Kıdem tazminatı düzeltmesi	2.002	4.098	400	820
Tahvil değerlemesi düzeltmesi	--	5.679	--	1.136
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	397	--	80	--
Faiz tahakkuku düzeltmesi	--	1.231	--	246
Toplam	2.399	11.008	480	2.202
Ertelenen vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	--	(19)	--	(4)
Tahvil değerlemesi düzeltmesi	(313)	--	(64)	--
Toplam	(313)	(19)	(64)	(4)
Ertelenmiş Vergi Varlık / (Yükümlülük)			416	2.198

30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
Dönem başı	2.198	(1.305)
Dönem vergi geliri/(gideri)	(1.106)	2.664
Dönem vergi geliri/(gideri) - diğer kapsamlı gelir	(676)	839
Dönem sonu	416	2.198

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar

Yoktur (31.12.2016: Yoktur).

15. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

İlişkili taraflardan diğer alacaklar	30.09.2017	31.12.2016
BS Finans Teknolojileri ve Danışmanlık A.Ş. (*)	375.000	750.000
Toplam	375.000	750.000

(*) 31.12.2016 tarihi itibarıyla Şirket'in iştirak etmiş olduğu BS Finans Teknolojileri ve Danışmanlık A.Ş.'den 750.000 TL tutarında ticari olmayan alacağı bulunmaktadır. 08.02.2016 tarihli borç sözleşmesine göre ilgili tutarın faizi ile birlikte 31.12.2017 tarihine kadar ödemesi gerekmektedir. 13.06.2017 tarihinde 375.000 TL tutarında nakit ödeme tahsil edilmiştir. Ancak sözleşmede sunulan bir opsiyon ile bila fiyat üzerinden en az %1 hissesinin devri ile de bu borcun kapatılabilmesi de mümkün kılınmıştır.

Finansal yatırımlar (Dipnot 4)	30.09.2017	31.12.2016
TRFGDKMA1713	1.055.805	--
TRSGDKM21711	--	1.000.927
TRFGDKM31717	--	1.579.886
Toplam (*)	1.055.805	2.580.813

b) İlişkili taraflara borçlar:

Yoktur (31.12.2016: Yoktur).

Finansal borçlar (Dipnot 5)	30.09.2017	31.12.2016
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	2.424.191	4.309.169
Gedik Portföy Yönetimi A.Ş.	1.795.697	--
Gedik Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	--	3.230.689
Toplam (*)	4.219.888	7.539.858

c) İlişkili taraflarla ilişkili giderler:

	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. – Komisyon gideri	2.781	3.480
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. – Faiz gideri	16.894	145.301
Toplam	19.675	148.781

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

15. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

d) İlişkili taraflardan gelirler:

	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. – Faiz geliri	47.409	19.608
Toplam	47.409	19.608

01.01.-30.09.2017 hesap dönemi içerisinde Şirket, Gedik Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.’nin halka açık hisselerinin alım-satım işlemlerinden 65.544 TL (01.01.-30.09.2016: 28.129 TL), yine Grup şirketlerinin ihraç ettiği tahvil ve bonoların alım-satım işlemlerinden 64.584 TL (01.01.-30.09.2016: 65.697 TL) kar elde etmiştir.

e) Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı:

01.01.-30.09.2017 hesap dönemi içerisinde, genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 130.339 TL’dir (01.01.-30.09.2016: 94.132 TL).

16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Şirket’in finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri faiz oranı riski, likidite riski, kur riski ve kredi riskidir.

Faiz riski, faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tabloları etkileme olasılığından kaynaklanmaktadır. Hali hazırda Şirket genelinde tanımlanmış bir risk yönetimi modeli ve aktif uygulaması bulunmamaktadır. Tanımlanmış bir risk yönetimi modeli bulunmamakla beraber Şirket yönetimi aldığı kararlar ve uygulamaları ile riski yönetmektedir.

Likidite risk yönetimi

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredilerin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir. Şirket, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmektedir.

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle Şirket’in likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir.

30.09.2017

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
		nakit çıkışlar toplamı				
Ticari borçlar	132.980	132.980	132.980	--	--	--
Diğer borçlar	3.566	3.566	3.566	--	--	--
Toplam	136.546	136.546	136.546	--	--	--

31.12.2016

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
		nakit çıkışlar toplamı				
Ticari borçlar	44.187	44.187	44.187	--	--	--
Diğer borçlar	28.709	28.709	28.709	--	--	--
Toplam	72.896	72.896	72.896	--	--	--

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kredi riski

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

30.09.2017

	Alacaklar				Nakit ve nakit benzerleri					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Banka	Borsa para piyasasından alacaklar	Ters repo alacakları	Satış amaçlı elde tutulan varlıklar	Diğer finansal varlıklar	Finansal Yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	--	--	375.000	--	288	7.006	--	--	--	50.312.105
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	375.000	--	288	7.006	--	--	--	50.312.105
Toplam	--	--	375.000	--	288	7.006	--	--	--	50.312.105

31.12.2016

	Alacaklar				Nakit ve nakit benzerleri					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Banka	Borsa para piyasasından alacaklar	Ters repo alacakları	Satış amaçlı elde tutulan varlıklar	Diğer finansal varlıklar	Finansal Yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	--	--	750.000	--	192	3.828.555	--	--	--	42.244.630
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	---	3.828.555	--	--	--	42.244.630
Toplam	--	--	750.000	--	192	3.828.555	--	--	--	42.244.630

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Faiz riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları genellikle kısa vadeli elde tutmak suretiyle yönetilmektedir.

30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faiz bileşenine sahip finansal araçları bulunmamaktadır. 30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in sabit faiz bileşenine sahip finansal araçları aşağıda gösterilmiştir:

	30.09.2017	31.12.2016	30.09.2017	31.12.2016
	TL	TL	Faiz oranı %	Faiz oranı %
Borsa Para Piyasası alacakları	7.006	3.828.555	%13,95	%10,60 – 11,10
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	1.055.805	3.747.283	--	--

Şirket'in bilançosunda finansal varlık olarak sınıfladığı devlet tahvilleri ve özel sektör tahvil, senet ve bonoları sabit faiz oranlı olduğundan faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. 30.09.2017 tarihi itibarıyla Şirket'in yaptığı analizlere göre TL faiz oranları 100 baz puan artması veya azalması durumunda, diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla, 1.055.805 TL (31.12.2016: 3.747.283 TL) tutarındaki sabit faizli tahvil ve bonolarının rayiç değerinde ve Şirket'in net dönem karı/zararında 6.508 TL (31.12.2016: 6.040 TL) azalış veya 6.589 TL (31.12.2016: 6.020 TL) artış oluşmaktadır.

Fiyat riski

Şirket, portföyünde bulunan hisse senetlerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 30.09.2017 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul'da işlem gören bu hisselerde %10 oranında bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Şirket'in net kar/zararında 4.673.402 TL artış /azalış oluşmaktadır (31.12.2016: 3.636.235 TL).

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir.

30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para varlık veya yükümlülüğü bulunmamaktadır.

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Gerçeğe uygun değer

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların rayiç değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülüklerin rayiç değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

30.09.2017	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<i>Finansal varlıklar</i>		
Nakit ve nakit benzerleri	7.294	7.294
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	50.311.792	50.312.105
Ticari alacaklar	--	--
<i>Finansal yükümlülükler</i>		
Ticari borçlar	132.980	132.980
Finansal borçlar	8.995.504	8.995.504
31.12.2016	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<i>Finansal varlıklar</i>		
Nakit ve nakit benzerleri	3.828.747	3.828.747
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	42.250.309	42.244.630
Ticari alacaklar	--	--
<i>Finansal yükümlülükler</i>		
Ticari borçlar	44.187	44.187
Finansal borçlar	9.502.702	9.502.702

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

30.09.2017	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Hisse senetleri	46.734.017	--	--	46.734.017
Özel sektör tahvil senet ve bonoları	1.055.805	--	--	1.055.805
Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen uzun vadeli yatırımlar	--	--	2.522.283	2.522.283
Finansal yükümlülükler				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler				
Özel sektör tahvil senet ve bonoları	8.995.504	--	--	8.995.504
Türev araçlar	--	--	--	--
31.12.2016	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Hisse senetleri	36.362.347	--	--	36.362.347
Özel sektör tahvil senet ve bonoları	3.747.283	--	--	3.747.283
Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen uzun vadeli yatırımlar	--	--	2.135.000	2.135.000
Finansal yükümlülükler				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler				
Özel sektör tahvil senet ve bonoları	9.502.702	--	--	9.502.702
Türev araçlar	--	--	--	--

GEDİK YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30.09.2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

17. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Rapor dönemi sonrasında piyasa yapıcılığı kapsamında 1,35 – 1,39 TL fiyat aralığında 11.649 adet alış işlemi gerçekleştirilmiştir. Bu işlemler sonunda Erhan Topaç'ın Şirket'in sermayesindeki payı %90,17'ye yükselmiştir.

Dönem sonrasında yine piyasa yapıcılığı kapsamında 872 adet alım işlemi gerçekleşmiş olup, bu işlemler sonrasında Şirket'in Gedik Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. üzerindeki toplam hisse oranı % 23,38 olmuştur.