

Kapital Yatırım Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2019

Ara Dönemine Ait

Özet Finansal Tablolar ve Dipnotlar

İÇİNDEKİLER

	Sayfa No
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-12

KAPITAL YATIRIM HOLDING ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		30.09.2019	31.12.2018
Dönen Varlıklar		7.854.357	6.697.695
Nakit ve Nakit Benzerleri		7.794	33.902
Diğer Alacaklar		7.835.275	6.663.793
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	7.834.632	6.663.793
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		643	-
Peşin Ödenmiş Giderler		3.441	-
Diğer Dönen Varlıklar		7.847	-
Duran Varlıklar		-	5.123
Ertelenen Vergi Varlığı		-	5.123
TOPLAM VARLIKLAR		7.854.357	6.702.818

Ekteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

KAPİTAL YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
		Cari	Önceki
		Dönem	Dönem
		<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		597.074	587.581
Ticari Borçlar		41.285	22.880
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		41.285	22.880
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		101.512	68.908
Diğer Borçlar		454.277	186.206
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		437.908	181.639
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	3	16.369	4.567
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	309.587
Ara Toplam		597.074	587.581
Uzun Vadeli Yükümlülükler		305.123	25.616
Uzun Vadeli Karşılıklar		37.561	25.616
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		37.561	25.616
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		267.562	-
ÖZKAYNAKLAR	4	6.952.160	6.089.621
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	4	6.952.160	6.089.621
Ödenmiş Sermaye	4	4.250.000	4.250.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	4	-	-
Geri Alınmış Paylar(-)	4	-	-
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi(-)	4	-	-
Paylara İlişkin Primler(İskontolar)	4	74	74
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler(Giderler)	4	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler(Giderler)	4	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	4	80.456	80.456
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	4	1.759.091	561.286
Net Dönem Karı veya Zararı	4	862.539	1.197.805
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		<u>7.854.357</u>	<u>6.702.818</u>

Ekteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

KAPİTAL YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2019 30.09.2019	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.07.2019- 30.09.2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2018- 30.09.2018	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.07.2018- 30.09.2018
Hasılat		-	-	-	-
Satışların Maliyeti (-)		-	-	-	-
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)		-	-	-	-
BRÜT KAR / (ZARAR)		-	-	-	-
Pazarlama Giderleri (-)		-	-	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	5	(308.162)	(111.763)	(204.863)	(71.180)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		-	-	22.742	(75)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(6.427)	-	(88)	(88)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(314.589)	(111.763)	(182.209)	(71.343)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar		-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	6	1.450.824	485.853	1.074.936	494.324
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	-	-
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		1.136.235	374.090	892.727	422.981
Finansman Gelirleri		-	-	-	-
Finansman Giderleri (-)		(1.011)	(1.011)	-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		1.135.224	373.079	892.727	422.981
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(272.685)	(91.081)	(203.081)	(111.704)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri		-	-	(197.362)	(105.342)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(272.685)	(91.081)	(5.719)	(6.362)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		862.539	281.998	689.646	311.277
DURDURULAN FAALİYETLER		-	-	-	-
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		-	-	-	-
DÖNEM KARI (ZARARI)		862.539	281.998	689.646	311.277
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		862.539	281.998	689.646	311.277
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		862.539	281.998	689.646	311.277
DİĞER KAPSAMLI GELİR / GİDER		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / GİDER		862.539	281.998	689.646	311.277
Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	36	0,2030	0,0664	0,1623	0,0732
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	36	-	-	-	-

Ekteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

KAPİTAL YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karı	Net Dönem Karı	Toplam Özsermaye
1 Ocak 2019 bakiyesi	4.250.000	74	80.456	561.286	1.197.805	6.089.621
Geçmiş yıllar karlarına transfer	-	-	-	1.197.805	(1.197.805)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	862.539	862.539
30 Eylül 2019 bakiyesi	4.250.000	74	80.456	1.759.091	862.539	6.952.160
1 Ocak 2018 bakiyesi	4.250.000	74	80.456	150.305	414.535	4.895.370
Yedeklere transfer	-	-	-	414.535	(414.535)	-
Temettü ödemesi	-	-	-	(3.554)	-	(3.554)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	689.646	689.646
30 Eylül 2018 bakiyesi	4.250.000	74	80.456	561.286	689.646	5.581.462

Ekteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

KAPİTAL YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2019 30.09.2019	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2018 30.09.2018
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(26.108)	(91.811)
Dönem Karı (Zararı)		862.539	892.727
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		862.539	892.727
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		-	-
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(1.166.194)	665
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17,18,19	-	-
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		-	-
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11,31	-	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		11.945	4.219
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		11.945	4.219
Kar Payı (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	28	-	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(1.450.824)	-
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	32	(1.450.824)	-
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	33	-	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35	272.685	(3.554)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		-	-
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	31	-	-
İştirak, İş Ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarımlarından veya Paylarındaki Değişim Sebebiyle Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	31	-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		587.134	(926.768)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	11	279.342	(981.222)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	11,37	279.342	(981.222)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	11,37	-	-
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(3.441)	(5.243)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	18.405	9.818
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	260.224	(25.985)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	11,37	268.071	-
Diğer Dönen Varlıklardaki Değişim	11,37	(7.847)	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20	32.604	39.259
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		-	36.605
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	26	-	44
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	26	-	36.561
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		283.479	(33.376)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(309.587)	(58.435)
İştirakler, İş Ortaklıkları ve/veya Müşterek Faaliyetlerin Sermaye Artırımına Katılımdan Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	-	-
	22	-	-
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları	18,19	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18,19	-	-
Alınan Faiz		-	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	-	-
Kredilerden Nakit Girişleri		-	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	-	-
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-	-
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(26.108)	(91.811)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(26.108)	(91.811)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	33.902	92.177
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	7.794	366

Ekteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Kapital Yatırım Holding A.Ş. (“Şirket”), Hedef Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş. ünvanı ile 06 Nisan 2005 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’nun Menkul Kıymet Yatırım Ortaklıkları’na ilişkin hükümlerinde yazılı amaç ve konular ile iştiğal etmek üzere İstanbul’da kurulmuştur. 2011 yılı içerisinde esas sözleşme değişikliğine giderek yatırım ortaklığı statüsünden çıkmış ve şimdiki ünvanını almıştır.

Şirket faaliyet konuları; mali konularda, özellikle yerli ve yabancı finans piyasaları düzenine ilişkin olarak, Sermaye Piyasası mevzuatında belirtilen yatırım danışmanlığını içermemek kaydıyla; teknik planlama, programlama, bütçeleme, projelendirme, finansal ve organizasyon, firma değerleri gibi konularda danışmanlık, ticari, sınai ve finansal konularda yatırım ve araştırmalar yapmak, aktiflerini kar etme yeteneğine veya potansiyeline sahip sermaye şirketlerinin çıkarmış olduğu veya çıkaracağı hisse 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 ekonominin gereklerine uygun olarak gelişmelerini ve devamlılıklarını teminat altına almak, 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.

Şirket merkezi Kaptanpaşa Mah. Piyalepaşa Bulvarı Ortadoğu Plaza No:73/19 Okmeydanı – Şişli / İstanbul’dur.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 1 kişidir. (31 Aralık 2018 : 1 Kişi).

Finansal Tabloların Onaylanması

İlişikteki finansal tablolar, yayımlanmak üzere 24 Ekim 2019 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre, Şirket finansal tabloları ortaklar genel kurulunda onaylanmadıkça kesinleşmediğinden, Şirket genel kurulu finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS”) esas alınmıştır. TMS’ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir. İlgili tebliğe göre, finansal tablo hazırlama yükümlülüğü bulunan yatırım ortaklıkları, yıllık ve ara dönem finansal tabloları ile birlikte yıllık ve ara dönem finansal tablolarını da hazırlamakla yükümlüdürler.

UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilip olmadığı bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

- **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.
- **2015-2017 yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:
 - TFRS 3, ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
 - TFRS 11, ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
 - TMS 12, ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
 - TMS 23, ‘Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- **TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’,** planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
 - Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
 - Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.
- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

KAPITAL YATIRIM HOLDING ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

- - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
 - ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi , ve
 - iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi
- **TFRS 3’teki değişiklikler** - işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir, ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

Aşağıda yer alan standardlar, değişiklikler ve yorumlar henüz KGK tarafından yayımlanmamıştır:

- TFRS 17 ‘Sigorta Sözleşmeleri’
- TFRS 15 ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ değişiklikler
- TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler
- TFRS 3’teki değişiklikler - işletme tanımı

Şirket, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Söz konusu değişikliklerin finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir .

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Alışlar/Satışlar;

	1 Ocak - 30 Eylül 2019		1 Ocak - 30 Eylül 2018	
	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar
Ortadoğu Nak. İnş. Turz. İhr. Paz. A.Ş.	-	-	-	-
Yeşil Holding A.Ş.	-	1.450.824	6.856	2.502.394
Ortadoğu Belenkaya Jeotermal A.Ş.	-	-	-	-
Ortadoğu Yenilenebilir Enerji San. Tic. A.Ş.	-	-	-	-
Körfez Enerji San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	207	5.707
Ortadoğu Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	-	-	5.707
Ortadoğu Enerji San. Ve Tic. A.Ş.	5.952	-	22.827	9.321
Ortadoğu Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	-	-	1.141
Ortadoğu Holding A.Ş.	-	-	3.756	117.300
	5.952	1.450.824	33.646	2.641.570

b) Borç /Alacak;

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
	Diğer Alacaklar	Diğer Alacaklar
Yeşil Holding A.Ş.*	7.834.632	6.663.793
	7.834.632	6.663.793

KAPITAL YATIRIM HOLDING ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
	Diğer Borçlar	Diğer Borçlar
Ortadoğu Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	14.455	-
Körfez Enerji A.Ş.	1.914	-
	16.369	-

* Grup şirketlerinden olan alacaklar, cari dönem içerisinde Şirket ortağı Yeşil Holding üzerinde toplanmış bulunmaktadır. Söz konusu alacak tutarı için 2019 yılının ilk dokuz aylık döneminde 1.450.824 TL faiz hesaplanmış ve kayıtlara alınmıştır.

c) *Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler*; 1 Ocak – 30 Eylül 2019 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 64.062 TL 'dir. İlgili tutarın tamamı ücretten oluşmaktadır. (1 Ocak – 31 Aralık 2018: 85.940 TL). Şirket, yönetim kurulu üyelerini, genel müdür ve yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

NOT 4 – ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 21.250.000 TL (31.12.2018 – 21.250.000 TL) olup çıkarılmış sermayesi 4.250.000 TL 'dir. Pay sahipleri ve pay oranları aşağıda belirtilmiştir:

		30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Grubu	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Ortadoğu Holding A.Ş.		24,78	1.053.300	24,78	1.053.300
Ortadoğu Nak.İnş.Turiz.İhr.Paz.A.Ş.	B	--	--	--	--
Kamil Engin Yeşil	B	--	--	--	--
Yeşil Holding A.Ş.	B	6,69	284.352	6,69	284.352
Ortadoğu Nak.İnş.Turiz.İhr.Paz.A.Ş.	A	--	--	--	--
Ercan Pekalp	B	11,77	500.197	11,77	500.197
Halka Açık Kısım	B	56,76	2.412.151	56,76	2.412.151
		100,00	4.250.000	100,00	4.250.000

Şirket'in 42.500 adet, her biri 1 Türk Lirası nominal değerli, nama yazılı A grubu imtiyazlı hisse senedi bulunmaktadır. Bu hisse senetlerinin her biri Yönetim Kurulu Üyelerinden 3 tanesini Genel Kurulda aday gösterme hakkına sahiptir.

Paylara ilişkin primler

Paylara ilişkin primler, hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerini ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve dağıtılamaz. Ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Hisse senedi ihraç primleri	74	74
	74	74

KAPITAL YATIRIM HOLDING ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. 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, ödenmiş sermayenin %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.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	80.456	80.456
	80.456	80.456

NOT 5 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Personel Giderleri	(83.618)	(31.687)	(154.209)	(56.271)
Müşavirlik ve Danışmanlık Giderleri	(30.555)	(14.135)	(35.145)	(10.750)
Huzur Hakkı Gideri	(64.062)	(21.367)	-	-
G.menkul Kiralama/Bina Yönetim Gideri	-	-	-	-
Yemek Gideri	(1.667)	(1.667)	-	-
Haberleşme Giderleri	-	-	-	-
Kargo, PTT, İlan Giderleri	(1.102)	-	-	-
Amortisman ve Tükenme Payları	-	-	-	-
Noter Tescil Giderleri	(1.349)	-	-	-
Dava Giderleri	(117)	-	-	-
Kira Giderleri	-	-	(2.693)	(908)
Vergi ve Resmi Harç Giderleri	(5.571)	(470)	(3.611)	(90)
Kıdem Tazminat Gideri	(11.945)	(1.878)	-	-
Diğer Giderler	(108.176)	(40.559)	(9.205)	(3.161)
	(308.162)	(111.763)	(204.863)	(71.180)

NOT 6 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Şirket’in 30 Eylül 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Kur farkı gelirleri	-	-	730.275	494.324
Faiz gelirleri	1.450.824	485.853	344.661	-
Toplam	1.450.824	485.853	1.074.936	494.324

NOT 7 – KUR RİSKİ

Şirket’in döviz cinsinden olan finansal araçları bulunmamaktadır.

NOT 8 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.