

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ
ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMİŞ
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

Sayfa

| | |
|--|------|
| FİNANSAL DURUM TABLOLARI | 1-2 |
| KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI | 3 |
| ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI | 4 |
| NAKİT AKIŞ TABLOLARI | 5 |
| FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR | 6-42 |

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem |
|-------------------------------|---------------|--|--|
| | Dipnot | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | 120.191.987 | 18.342.481 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 7 | 31.108.380 | 999.615 |
| Finansal Yatırımlar | 8 | 85.874.688 | 14.498.623 |
| Ticari Alacaklar | 11 | 2.736.028 | 2.834.239 |
| Diğer Alacaklar | 12 | 5.668 | 9.680 |
| Türev Araçlar | 13 | -- | 324 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 15 | 467.223 | -- |
| Duran Varlıklar | | 2.135.969 | 488.199 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 10 | 559.955 | 103.767 |
| Maddi Duran Varlıklar | 19 | 755.418 | 102.274 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 20 | 115.747 | 90.962 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 15 | 388.876 | 29.725 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 24 | 315.973 | 161.471 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 122.327.956 | 18.830.680 |

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023 | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022 |
|---|----|---|--|
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 17.629.792 | 2.100.993 |
| Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri | 10 | 89.528 | 59.229 |
| Ticari Borçlar | 11 | 247.281 | 60.546 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 21 | 364.052 | 9.307 |
| Diğer Borçlar | 12 | 740.536 | 715.585 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 24 | 15.488.062 | 1.002.943 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 700.333 | 253.383 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i> | 21 | 700.333 | 253.383 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 1.134.442 | 478.818 |
| Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri | 10 | 456.974 | 51.428 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 677.468 | 427.390 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i> | 21 | 677.468 | 427.390 |
| Özkaynaklar | | 103.563.722 | 16.250.869 |
| Ödenmiş Sermaye | 29 | 45.000.000 | 10.000.000 |
| Sermaye Taahhütleri | | - | 800.000 |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler | | (339.500) | (286.506) |
| <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i> | 29 | (339.500) | (286.506) |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | 433.571 | 113.811 |
| Geçmiş Yıllar Karları/Zararları | | 229.487 | 654.749 |
| Net Dönem Karı/Zararı | | 58.240.164 | 4.968.815 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 122.327.956 | 18.830.680 |

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 ve 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmemiş |
|--|----|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Dipnot | | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
| Hasılat | 30 | 341.472.260 | 18.910.611 | 198.617.746 | 3.749.466 |
| Satışların Maliyeti (-) | 30 | (261.267.747) | (13.208.590) | (139.371.644) | (1.469.164) |
| BRÜT KAR/ZARAR | | 80.204.513 | 5.702.021 | 59.246.102 | 2.280.302 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 31 | (11.885.417) | (5.506.959) | (3.928.000) | (2.171.212) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 33 | 5.619 | -- | 1.362 | -- |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 33 | (19.861) | -- | -- | -- |
| ESAS FAALİYET KARI/ZARARI | | 68.304.854 | 195.062 | 55.319.464 | 109.090 |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI | | 68.304.854 | 195.062 | 55.319.464 | 109.090 |
| Finansman Gelirleri | 34 | 9.849.611 | 2.053.500 | 6.351.310 | 1.051.250 |
| Finansman Giderleri (-) | 34 | (432.219) | (56.192) | (35.771) | 20.650 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KARI/ZARARI | | 77.722.246 | 2.192.370 | 61.635.003 | 1.180.990 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri | | (19.482.082) | (595.673) | (15.458.279) | (349.875) |
| Dönem Vergi Gideri/Geliri | 24 | (19.618.919) | (678.978) | (15.499.787) | (384.826) |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | 24 | 136.837 | 83.305 | 41.508 | 34.951 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI | | 58.240.164 | 1.596.697 | 46.176.724 | 831.115 |
| DÖNEM KARI/ZARARI | | 58.240.164 | 1.596.697 | 46.176.724 | 831.115 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR: | | | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | (52.994) | 129.004 | (53.275) | 133.602 |
| <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i> | 21 | (70.659) | 167.538 | (71.034) | 173.510 |
| <i>Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri</i> | 24 | 17.665 | (38.534) | 17.759 | (39.908) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | (52.994) | 129.004 | (53.275) | 133.602 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 58.187.170 | 1.725.701 | 46.123.449 | 964.717 |

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 ve 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Avansı | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Birikmiş Karlar | | Özkaynaklar |
|---|--------------------|------------------|---|---|--------------------------------|--------------------------|--------------------|
| | | | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | | Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | Net Dönem Karı/Zararı | |
| Önceki Dönem | | | | | | | |
| 1 Ocak 2022 itibariyle bakiyeler | 10.000.000 | -- | (38.171) | -- | (706.381) | 1.474.941 | 10.730.389 |
| Transferler | -- | -- | -- | 113.811 | 1.361.130 | (1.474.941) | -- |
| Toplam Kapsamlı Gelir | -- | -- | 129.004 | -- | -- | 1.596.697 | 1.725.701 |
| Sermaye Artırımı | -- | 800.000 | -- | -- | -- | -- | 800.000 |
| 30 Eylül 2022 itibariyle bakiyeler | 10.000.000 | 800.000 | 90.833 | 113.811 | 654.749 | 1.596.697 | 13.256.090 |
| Cari Dönem | | | | | | | |
| 1 Ocak 2023 itibariyle bakiyeler | 10.000.000 | 800.000 | (286.506) | 113.811 | 654.749 | 4.968.815 | 16.250.869 |
| Transferler | -- | -- | -- | 319.760 | 4.649.055 | (4.968.815) | -- |
| Toplam Kapsamlı Gelir | -- | -- | (52.994) | -- | -- | 58.240.164 | 58.187.170 |
| Sermaye Artırımı | 35.000.000 | (800.000) | -- | -- | (5.074.317) | -- | 29.125.683 |
| 30 Eylül 2023 itibariyle bakiyeler | 45.000.000 | -- | (339.500) | 433.571 | 229.487 | 58.240.164 | 103.563.722 |

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 ve 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

| | | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022 |
|---|----------|---|---|
| | Dipnot | | |
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | 2.064.843 | (402.716) |
| Dönem Karı/Zararı | | 58.240.164 | 1.596.697 |
| Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | (2.244.073) | 880.414 |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 10-19-20 | 341.229 | 100.034 |
| Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | 21-25 | 697.028 | 171.764 |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler (+/-) | | (7.295.356) | -- |
| Faiz ve Finansman Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | | 42.260 | 12.943 |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 24 | 4.023.803 | 595.673 |
| Dönem Karı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Diğer Düzeltmeler (+/-) | 10 | (53.037) | -- |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (64.238.062) | (2.354.419) |
| Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış) | 8 | (64.080.666) | (2.166.604) |
| Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 11 | 98.211 | -- |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 12 | 4.012 | 58.576 |
| Türev Varlıklardaki Azalış (Artış) | 13 | 324 | (324) |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | 15 | (826.374) | (51.935) |
| Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 11 | 186.735 | 45.455 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | 21 | 354.745 | (2.600) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 12-24 | 24.951 | 119.633 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | -- | (356.620) |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | (8.241.971) | 122.692 |
| Vergi Ödemeleri/İadeleri | | 10.306.814 | (525.408) |
| İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları | | 2.064.843 | (402.716) |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (810.973) | (86.629) |
| Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 19 | (735.047) | (14.881) |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 20 | (75.926) | (71.748) |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | 28.854.895 | 747.962 |
| Sermaye Ödemesi | | 29.125.683 | 800.000 |
| Kiralama Yükümlülükleriyle İlgili Nakit Çıkışları (-) | | (270.788) | (52.038) |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C) | | 30.108.765 | 258.617 |
| D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ | | -- | -- |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D) | | 30.108.765 | 258.617 |
| E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 7 | 999.615 | 2.702.948 |
| F. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E) | 7 | 31.108.380 | 2.961.565 |

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

a) İşletmenin unvanı ve faaliyet konusu:

Şirket'in kuruluşu, 01.04.2013 tarihinde 861846 sicil no'su ile İstanbul Ticaret Sicil Memurluğuna tescil ettirilmiş ve 05.04.2013 tarih ve 8294 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde de ilan edilmiştir.

Şirket'in amacı, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde finansal varlıklardan oluşan portföyleri müşterilerle portföy yönetim sözleşmesi yapmak suretiyle ve vekil sıfatıyla yönetmek ve sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmaktır. Şirket ayrıca portföy yöneticiliği faaliyeti kapsamında yerli ve yabancı yatırım fonları, yatırım ortaklıkları ile yerli ve yabancı özel ve tüzel kişilerle yatırım şirketleri ve benzeri girişimlerin portföylerini de mevzuat hükümleri dairesinde yönetmektedir.

b) Merkez ve şube adresleri:

Şirket merkezi, Esentepe Mahallesi Haberler Sok. Aynus Holding Blok No:10/3 Şişli İstanbul' dur. Şirket'in şubesi yoktur.

c) Grup şirketi ise ait olduğu grubun adı, yönetimde kontrol gücüne sahip ortaklar:

30 Eylül 2023 itibariyle Şirket ana hissedarı Aynus Holding A.Ş.'dir. (31 Aralık 2022: Aynus Holding A.Ş.).

d) İşlem gördüğü borsa(lar):

Şirket borsaya kote değildir.

e) Yetki Belgeleri:

Şirkete, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 03.02.2015 tarihli yazısı ile uyum çerçevesinde eski yetki belgesi iptal edilerek 03.02.2015 tarih ve PYS.PY.6/1120 nolu Portföy Yöneticiliği Faaliyetlerine ilişkin Yetki Belgesi verilmiştir.

g) Sermaye yapısı ile hissedarların oranları:

| Ödenmiş Sermaye | 30 Eylül 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|--------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | Pay Tutarı (TL) | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı (TL) | Pay Oranı (%) |
| Aynus Holding A.Ş. | 26.250.000 | 58% | 5.500.000 | 55% |
| Fatma ALTINBAŞ | 9.375.000 | 21% | 2.250.000 | 23% |
| Serdar ALTINBAŞ | 9.375.000 | 21% | 2.250.000 | 23% |
| TOPLAM | 45.000.000 | 100% | 10.000.000 | 100% |

*13.04.2023 tarihli genel kurul kararı ile şirket sermayesi 10.000.000 TL'den 10.800.000 TL çıkarılmıştır. Sermaye artışı 17 Nisan 2023 tarihli 10813 sayılı ticaret sicil gazetesinde tescil ve ilan edilmiştir. Artırılan tutar nakden ödenmiştir.

*20.06.2023 tarihli genel kurul kararı ile şirket sermayesi 10.800.000 TL'den 45.000.000 TL'ye çıkarılmıştır. Sermaye artışı 22 Haziran 2023 tarihli 10858 sayılı ticaret sicil gazetesinden tescil ve ilan edilmiştir. Artırılan 34.200.000 TL'nin 5.074.317 TL' si geçmiş yıllar karlarından 29.125.683 TL' si nakden ödenmiştir.

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL itibari değerinde 45.000.000 paya ayrılmıştır ve tamamı ödenmiştir.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

g) Sermaye yapısı ile hissedarların oranları: (Devamı)

Yönetim Kurulu:

13/05/2022 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısı'nda alınarak 24/05/2022 tarih ve 10583 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil ettirilen karara göre 13/05/2025 tarihine kadar görev yapmak üzere seçilen Yönetim Kurulu üyeleri ve görev dağılımı aşağıdaki gibidir:

Yönetim Kurulu Başkanı: Serdar ALTINBAŞ
Yönetim Kurulu Başkan Vekili: Efekan Vakkas ALTINBAŞ
Yönetim Kurulu Üyesi: Hakan AVDAN
Yönetim Kurulu Üyesi: Zuhal TOPALOĞLU

h) Kayıtlı Sermaye Tavanı:

Şirket, SPK'nın III-55.1 sayılı Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği'ne uyum sağlamak amacıyla, SPK'nın 29.12.2014 tarihli izni doğrultusunda, 7 Ocak 2015 tarihli Genel Kurul'da, esas sözleşme değişikliği yaparak, kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 54.000.000 TL'dir.

i) Kategorileri itibariyle yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı:

30 Eylül 2023 itibariyle çalışan sayısı 13 kişi (31 Aralık 2022: 10 kişi)'dir.

j) İşletmenin bağlı ortaklıkları ile iştirakleri ve müşterek yönetime tabi teşebbüslerinin ticaret unvanları:

Yoktur.

k) Şirket'in kurucusu olduğu ve işlem gören fonlar:

Şirket'in, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kurucusu olduğu ve işlem gören 17 fon bulunmakta olup, unvanları aşağıdaki gibidir.

| |
|---|
| Atlas Portföy Yönetimi A.Ş. ESTA Gayrimenkul Yatırım Fonu |
| Atlas Portföy Yönetimi A.Ş. A&AK Gayrimenkul Yatırım Fonu |
| Atlas Portföy Yönetimi A.S. Sağlam Gayrimenkul Yatırım Fonu |
| Atlas Portföy Yönetimi A.Ş. Güney Gayrimenkul Yatırım Fonu |
| Atlas Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) |
| Atlas Portföy Serbest (Döviz) Fon |
| Atlas Portföy Birinci Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu |
| Atlas Portföy Serbest (TL) Fon |
| Atlas Portföy Ufuk Serbest Fon |
| Atlas Portföy Yönetimi A.Ş. Teknoloji Odaklı Girişim Sermayesi Yatırım Fonu |
| Atlas Portföy İkinci Serbest (TL) Fon |
| Atlas Portföy Üçüncü Serbest (TL) Fon |
| Atlas Portföy Dördüncü Serbest (TL) Fon |
| Atlas Portföy Beşinci Serbest (TL) Fon |
| Atlas Portföy Fon Sepeti Fonu |
| Atlas Portföy Hisse Senedi Serbest (TL) Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon) |
| Atlas Portföy Algo Toros Hisse Senedi Serbest (TL) Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon) |

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a)Uygulanan Muhasebe Standartları

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuruda TFRS’yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. Kamu Gözetimi Kurumu tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmadığından 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket’in fonksiyonel para birimi Türk Lirası’dır (“TL”). Şirket’in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

b)Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

b)Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

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

TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”;1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafında onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Değişen Muhasebe Politikalarının Etkisi

Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır. Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzenlenmesi

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

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

Şirket'in **30 Eylül 2023** tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu **31 Aralık 2022** tarihli finansal durum tablosuyla, **30 Eylül 2023** tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu; **30 Eylül 2022** tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Hasılat

Gelir ve Giderlerin Muhasebeleştirilmesi

Alınan ücret ve komisyonlar portföy yönetim hizmetleri sonucunda elde edilen komisyon gelirlerinden oluşmaktadır. Tüm ücret ve komisyonlar tahakkuk ettikleri zaman gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskontolu devlet tahvillerinin etkin faiz yöntemine göre değerlendirilmelerini kapsar.

Devlet iç borçlanma senetlerinden, borsa para piyasasından, mevduattan alınan faizler ise Finansman Gelirler" içinde gösterilmektedir.

Hasılatın tespitinde alınan komisyonlar dahil olmak üzere tahakkuk esaslı geçerli olmaktadır. Finansal araçların alım satımlarında işlem tarihi esas alınmaktadır.

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

Satışların Maliyeti

Giderlerin ilgili olduğu gelir hesapları ile doğrudan ilişkilendirilmesi esası uyarınca, hasılatın finansal tablolara alınmasıyla eş zamanlı olarak Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu ’na yansıtılan, hasılat unsurlarının maliyetlerinin gösterildiği kalemdir. Satışların maliyeti, ticari faaliyetler ve finans sektörü faaliyetleri olmak üzere ayrı ayrı gösterilir.

Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, hazine bonoları ve devlet tahvilleri üzerindeki birikmiş faiz ve primi içermektedir. Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Satışların içerisinde finansman unsuru bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi sonucunda tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre finansal gelir olarak ilgili dönemlere kaydedilir. Şirket’in düzenlediği satış faturaları üzerinde vadeler ayrıca belirtilmemektedir.

Satışların maliyeti içerisinde finansman unsuru bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel gelecekte oluşacak ödemelerin, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi sonucunda tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre finansal gider olarak ilgili dönemlere kaydedilir. Alış faturaları üzerinde vadeler ayrıca belirtilmemektedir.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı ifade eder. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle belirlenebilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır.

Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek finansal araçlar; çekler (vadesiz), likit fonlar ve kısa vadeli tahvil ve bono fonları, ters-repo işlemlerinden alacaklar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat (vadesi 3 aydan uzun mevduat finansal yatırımlar arasında gösterilir) edinilme tarihinde vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklardan oluşmaktadır.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Yatırımlar

Finansal bir varlık veya finansal bir yükümlülük, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna alınmaktadır. Finansal araçların normal yoldan alımı veya satımı, işlem tarihinde ya da teslim tarihinde muhasebeleştirme yöntemlerinden biri kullanılarak finansal tablolara alınır veya finansal tablo dışı bırakılır. Menkul değerlerin alım ve satım işlemleri teslim tarihinde muhasebeleştirilmektedir. Finansal araçların ilk muhasebeleştirilmesinde, sınıflandırması, sözleşmeye bağlı şartlara ve ilgili iş modeline bağlıdır. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat kapsamında değerlendirilen varlıklar dışındaki bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlık ve yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir.

Finansal araçların ilk muhasebeleştirilme esnasında hangi kategoride sınıflandırılacağı, sözleşmeye bağlı nakit akışların özelliklerine bağlıdır.

TFRS 9 kapsamında finansal varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir.

Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar” olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Yatırımlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde “Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu” hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

Geri alım ve satım sözleşmeleri

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler (“repo”) finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük müşterilere borçlar hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler (“ters repo”), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın etkin faiz yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

Nakit ve nakit benzerleri

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

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Yatırımlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı

Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla kayıtlı değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler dönem kâr zararında muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Şirket’in geleceğe dönük olarak nakit akış beklentisi içinde olmadığı ticari alacakları aktiften silinmektedir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Yatırımlar (Devamı)

Finansal yükümlülükler

Şirket’in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket’in tüm borçları düştükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler, sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünler

Şirket’in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla ağırlıklı olarak vadeli döviz ve Borsa İstanbul Endeksi’ne dayalı kontrat pozisyonlarından oluşan türev işlemleri bulunmaktadır. Alım-satım amaçlı pozisyonların piyasa dalgalanmalarından korunması amacıyla zaman zaman vadeli döviz alım-satımı ve futures işlemlerine başvurulmaktadır. Diğer taraftan alım-satım amaçlı döviz ve menkul kıymete dayalı vadeli işlemler de yapılmakta olup, müşteriler adına yapılan vadeli işlem aracılığı da gerçekleştirilmektedir. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla, türev finansal araçlarla ilgili işlemler alım-satım amacıyla yapılmakta ve gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmekte olup, ilgili faiz ve kur farkı tahakkuk esasına göre karar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Yatırımlar (Devamı)

Finansal yükümlülükler (Devamı)

Nakit akış riskinden korunma

Bir türev aracı kayıtlara alınmış bir varlığı, yükümlülüğü veya kar veya zararı etkileyecek gerçekleşme ihtimali yüksek tahmini işlemle ilgili belirli bir riskin nakit akışlarındaki değişikliklerin riskinden korunma aracı olarak tasarlandığında; türev aracının gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin etkin kısmı diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilir ve özsermaye altında riskten korunma rezervlerinde gösterilir. Türevin gerçeğe uygun değerindeki etkin olmayan kısım doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Eğer finansal riskten korunmaya konu kalem finansal olmayan bir varlıksa, özkaynaklar içerisinde birikmiş olan tutar, varlık kayıt altına alınırken varlığın defter değerine dahil edilir. Diğer durumlarda, özkaynaklar içerisinde birikmiş olan tutar, finansal riskten korunmaya konu kalem kar veya zararı etkilediği dönemle aynı dönemde kar veya zarar içerisinde yeniden sınıflandırılır. Eğer finansal riskten korunma aracı artık finansal riskten korunma muhasebesi ile ilgili koşulları sağlamaması, vadesinin dolması veya satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya işlemden kaldırılması durumunda riskten korunma muhasebesinden ileriye dönük olarak vazgeçilir. Eğer tahmini işlemin gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiş bulunan bakiye kar veya zarar içerisinde yeniden sınıflandırılır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Şirket, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde finansal durum tablosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Ticari Alacaklar ve Borçlar

Bu Şirkette raporlanan alacaklar Şirket’in esas faaliyetler çerçevesinde oluşan ticari alacakları ve kredi alacakları ile borçlarını ifade etmektedir. Şirket’in ticari alacakları, kredi alacakları ve diğer alacakları, ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile kayda alınmaktadır. Kayda alma tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde, etkin faiz yöntemi kullanılarak iç verim değeri üzerinden gösterilmişlerdir (Not 11).

Şirket’in ticari alacakları, şüpheli ticari alacak karşılığı düşüldükten sonra indirgenmiş net değerlerini ifade etmektedir. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge olması durumunda şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar ise tespit edildikleri durumlarda tamamen kayıtlardan silinirler. Ticari borçlar bilançoda gerçeğe uygun değerlerini yansıtan indirgenmiş maliyet değerleri ile raporlanır. (Not 11).

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Diğer Alacak ve Borçlar

Ticari alacak ve borç sınıfına girmeyen diğer alacak ve borçlar bu kalemlerde gösterilir. Örneğin, verilen depozito ve teminatlar, ilişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar, vergi dairelerinden alacaklar, diğer çeşitli alacaklar, şüpheli diğer alacaklar, vb. Burada tanımlanan herhangi bir borç sınıfına girmeyen diğer borçlar bu kalemde gösterilir. Örneğin; tedarikçi veya müşteri sıfatı taşımayan ilişkili taraflara borçlar, alınan depozito ve teminatlar, kamu otoritelerine borçlar, diğer çeşitli borçlar (Not 12).

Finansal Borçlar

Banka kredileri gibi borçlanma niteliğine sahip finansal yükümlülükler ile Şirket aracılığıyla müşterilere bankalardan kullanılan krediler bu kalemde raporlanmaktadır. Finansal borçlar başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir. Daha sonra, etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetler ile ölçülür.

Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer Dönen/Duran Varlıklar

Bilançoda yer alan diğer varlık sınıflarına girmeyen, gelir tahakkukları, iş avansları, personel avansları, devreden KDV, diğer KDV, indirilen KDV, sayım tesellüm noksanları, diğer çeşitli dönen/duran varlıklar gibi hesaplar Diğer Dönen/Duran Varlıklar kaleminde raporlanır.

Diğer Kısa/Uzun Vadeli Yükümlülükler

Diğer gider tahakkukları, tecil-terkin edilen KDV, sayım tesellüm fazlaları, diğer çeşitli borç ve yükümlülükler gibi kalemler burada raporlanır.

Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştuğu dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Amortismanına tabi varlıklar, Şirket Yönetimi tarafından belirlenen faydalı ömürleri temel alınarak hesaplanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortismanına tabi tutulmaktadır. Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

| | |
|-----------------------------|-----------|
| Döşeme ve Demirbaşlar | % 7-25 |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | 20-25 |

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır (Not 19).

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket'in maddi olmayan duran varlıkları, satın alma maliyeti değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilmektedir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, özellikle yazılımlar, 3-5 yıllık faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir (Not 20). Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa payı giderleri gelir tablosunda genel yönetim giderleri içinde gösterilir.

| | |
|-------------------------------------|-----------|
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | % 6-33 |
|-------------------------------------|-----------|

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin makul değeri arasındaki fark şerefiye olarak finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin finansal tablolarında yer almayan varlıklar (taşınabilir finansal zararlar gibi), maddi olmayan varlıklar (marka değeri gibi) ve/veya şarta bağlı yükümlülükler makul değerleri ile finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan Şirket'in finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akışlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir. Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir.

Kiralamalar

Kiracı durumunda Şirket

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri arttırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Şirket, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

Kiracı durumunda Şirket (Devamı)

- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Şirket, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabii tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Şirket, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabii tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda ayrı bir kaleme sunulur.

Şirket, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmesi konusunda izin vermektedir. Şirket, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

Hisse Başına Kazanç

Cari döneme ait hisse başına kazanç hesaplaması, net dönem karından veya zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Dönem içinde ortakların elinde bulunan ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısı, dönem başındaki adi hisse senedi sayısı ve dönem içinde ihraç edilen hisse senedi sayısının bir zaman ağırlıklı faktör ile çarpılarak toplanması sonucu bulunan hisse senedi sayısıdır. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirket'in bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek düzeltme gerektiren olaylar mali tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar sadece dipnotlarda açıklanmaktadır 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla bu madde kapsamında düzeltme gerektiren olay bulunmamaktadır. (Not 38).

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar ancak Şirket'in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışı akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda ayrılır. Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla bu madde kapsamında ayrılmış karşılıkları bulunmamaktadır. (Not 25)

Şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler mali tablolara yansıtılmamış olup, bilanço dışı yükümlülük ya da varlık olarak sınıflandırılmıştır. Şarta bağlı yükümlülükler, kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin olduğu durumları, şarta bağlı varlıklar ise ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin mümkün olduğu durumları ifade etmektedir.

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir. Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

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

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

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

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Kurumlar vergisi: Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir (Not 24).

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi: Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır (Not 24).

Önemli geçici farklar, finansal yatırımların değerlemesinden, sabit kıymet amortisman düzeltmelerinden, kıdem tazminatı karşılığında, şüpheli alacak karşılıklarından ve kullanım hakkı varlıklarına ilişkin düzeltmelerden doğmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılıkları: Şirket personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının, bugünkü değerini ifade etmek suretiyle hesaplanmaktadır. (Not 21).

İzin karşılıkları: Şirket çalışanlarının bilanço tarihleri itibarıyla hak kazandıkları ancak henüz kullanılmayan izinleri için karşılık hesaplanarak ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır. (Not 21).

Netleştirme/Mahsup

İçerik ve/veya tutar itibarıyla önemlilik arz eden kalemler, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemlilik arz etmeyen tutarlar, esasları ve işlevleri açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak gösterilir. İşlem ve olayların özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayların net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların değer düşüklüğü indirildikten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, gelecek dönemleri kapsayacak şekilde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Finansal tabloların Seri: II, No: 14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen 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. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

- Maddi duran varlıklar
- Maddi olmayan duran varlıklar
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar
- Vergi varlık ve yükümlülükleri
- Finansal araçlar

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Yıl içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki T.C Merkez Bankası tarafından ilan edilen döviz kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bilançoda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) döviz kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiş olup bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablosuna dahil edilmiştir. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla TCMB tarafından açıklanan kurlar aşağıdaki gibidir.

| Döviz Cinsi | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------|----------------------|-----------------------|
| ABD Doları (USD) | 27,3767 | 18,6983 |
| Avro (Euro) | 29,0305 | 19,9349 |

NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan nakit ve nakit benzerleri

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------|---------------|----------------|
| Alnus Yatırım | 29.915.955 | 1.743 |

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|-----------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Diğer Gelirler | | | | |
| Komisyon gelirleri | 14.378.168 | 4.358.205 | 5.360.020 | 1.998.595 |
| Faiz gelirleri | 93.174 | 25.742 | 77.524 | 25.742 |
| Toplam | 14.471.342 | 4.383.947 | 5.437.544 | 2.024.337 |

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|-----------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Diğer Giderler | | | | |
| Komisyon giderleri | 31.865 | 4.181 | 23.081 | 4.181 |
| Kira gideri | 218.750 | - | 93.750 | - |
| Toplam | 250.615 | 4.181 | 116.831 | 4.181 |

Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

Yönetim Kurulu üyeleri ile yöneticilere cari dönemde yapılan ödeme tutarları aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Ücret ve benzeri ödemeler | 1.660.333 | 1.048.078 | 698.079 | 461.980 |

NOT 7 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| Nakit ve Nakit Benzerleri | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Kasa | 17.287 | 17.825 |
| Bankalar | 31.091.093 | 981.790 |
| Vadeli Mevduat | - | 894.478 |
| Vadesiz Mevduat | 31.091.093 | 87.312 |
| TOPLAM | 31.108.380 | 999.615 |

| Vadeli mevduat | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| Alnus Yatırım | - | 1.743 |
| Takasbank | - | 835.060 |
| İş Bankası | - | 57.675 |

| Döviz cinsi | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------|----------------------|-----------------------|
| USD | 37.639 | 2.734 |
| EUR | 454 | 290 |

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 8 FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Hisse Senetleri | 29.253.321 | 45 |
| Özel Kesim Tahvilleri | - | 419.587 |
| Yatırım Fonları | 4.178.220 | 14.078.991 |
| Altın Yatırımları | 52.443.147 | - |
| TOPLAM | 85.874.688 | 14.498.623 |

| Hisse Senetleri | 30 Eylül 2023 | | |
|-----------------|---------------|-------------|-------------------|
| | Nominal | Birim Fiyat | Değerlenmiş Tutar |
| DMRGD | 500 | 11,26 | 5.630 |
| HATSAN | 440.000 | 39,98 | 17.591.200 |
| ISGYO | 0,7250 | 23,66 | 18 |
| ISMEN | 0,5760 | 40,64 | 23 |
| KGYO | 227.000 | 51,35 | 11.656.450 |
| TOPLAM | | | 29.253.321 |

| Yatırım Fonları | 30 Eylül 2023 | | |
|-----------------|---------------|-------------|-------------------|
| | Nominal | Birim Fiyat | Değerlenmiş Tutar |
| ABG | 25.000 | 0,999960 | 24.999 |
| AHU | 558.862 | 3,361933 | 1.878.857 |
| GCD | 25.000 | 1,007042 | 25.175 |
| GLM | 6.430 | 1,554472 | 9.995 |
| HYV | 505.606 | 1,797113 | 908.631 |
| NVB | 593.945 | 1,378193 | 818.571 |
| PFS | 500.000 | 1,023983 | 511.992 |
| TOPLAM | | | 4.178.220 |

| Altın Yatırımları | 30 Eylül 2023 | | |
|-------------------|---------------|-------------|-------------------|
| | Nominal | Birim Fiyat | Değerlenmiş Tutar |
| Gram Altın | 31.769,67 | 1.650,73 | 52.443.147 |

| Hisse Senetleri | 31 Aralık 2022 | | |
|-----------------|----------------|-------------|-------------------|
| | Nominal | Birim Fiyat | Değerlenmiş Tutar |
| ISGYO | 0,73 | 10,64 | 8 |
| ISMEN | 0,58 | 65,00 | 37 |
| TOPLAM | | | 45 |

| Finansman Bonosu | 31 Aralık 2022 | | | |
|------------------|----------------|------------|-------------|-------------------|
| | Nominal | Vade | Birim Fiyat | Değerlenmiş Tutar |
| TRDYVKS12326 | 350.000 | 12.01.2023 | 1,20 | 419.587 |

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 8 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

| Yatırım Fonları | 31 Aralık 2022 | | |
|-----------------|----------------|-------------|-------------------|
| | Nominal | Birim Fiyat | Değerlenmiş Tutar |
| GO1 | 4.961,00 | 1,07 | 5.321 |
| GO2 | 4.996,00 | 1,12 | 5.595 |
| GO3 | 4.996,00 | 1,12 | 5.602 |
| GO4 | 4.996,00 | 1,13 | 5.651 |
| AP2 | 3.998.916,00 | 1,00 | 4.000.000 |
| PPN | 2.098.126,00 | 1,31 | 2.748.652 |
| AHU | 2.767.606,00 | 2,64 | 7.308.171 |
| TOPLAM | | | 14.078.991 |

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

NOT 9 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

NOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

| Kullanım Hakkı Varlıkları | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 827.157 | 162.784 |
| Birikmiş Amortisman | (267.202) | (59.017) |
| TOPLAM | 559.955 | 103.767 |

| | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| 1 Ocak tarihi itibarıyla kayıtlara alınan | 110.657 | -- |
| Varlık girişi | 664.373 | 162.784 |
| Varlık çıkışı | - | - |
| Faiz gideri | 42.260 | 17.257 |
| Kur farkı gideri | - | - |
| Ödenen kira | (270.788) | (69.384) |
| Dönem sonu bakiye | 546.502 | 110.657 |

| Kiralama Yükümlülükleri | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri | 89.528 | 59.229 |
| Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri | 456.974 | 51.428 |
| TOPLAM | 546.502 | 110.657 |

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 11 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------|---------------|----------------|
| Ticari Alacaklar | 2.736.028 | 2.834.239 |

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------|---------------|----------------|
| Diğer Ticari Borçlar | 247.281 | 60.546 |

NOT 12 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------|---------------|----------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 4.669 | 4.669 |
| Diğer Alacaklar | 999 | 5.011 |
| TOPLAM | 5.668 | 9.680 |

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Ödenecek Vergi ve Harçlar | 130.569 | 323.967 |
| Diğer Borçlar | 609.967 | 391.618 |
| TOPLAM | 740.536 | 715.585 |

NOT 13 TÜREV ARAÇLAR

Türev Araçlar Aktif

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------|---------------|----------------|
| Portföy Türev Araçlar | - | 324 |

NOT 14 STOKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

NOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------|---------------|----------------|
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 467.223 | - |

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|---------------|----------------|
| Gelecek Yıllara Ait Giderler | 388.876 | 29.725 |

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 16 DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

NOT 17 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR, SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN VARLIK GRUPLARINA İLİŞKİN YÜKÜMLÜLÜKLER VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

NOT 18 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

NOT 19 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

| Maliyet | 1 Ocak 2023 | İlaveler | Çıkışlar (-) | 30 Eylül 2023 |
|-------------------------------|------------------|-----------------|--------------|------------------|
| Döşeme ve Demirbaşlar | 395.673 | 196.432 | - | 592.105 |
| Özel Maliyetler | 88.222 | 538.615 | - | 626.837 |
| Toplam Maliyet | 483.895 | 735.047 | - | 1.218.942 |
| Birikmiş Amortismanlar | (381.621) | (81.903) | - | (463.524) |
| Maddi Varlıklar, Net | 102.274 | 653.144 | - | 755.418 |

| Maliyet | 1 Ocak 2022 | İlaveler | Çıkışlar (-) | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------|------------------|-----------------|--------------|------------------|
| Döşeme ve Demirbaşlar | 350.724 | 44.949 | - | 395.673 |
| Özel Maliyetler | 88.222 | - | - | 88.222 |
| Toplam Maliyet | 438.946 | 44.949 | - | 483.895 |
| Birikmiş Amortismanlar | (339.261) | (42.360) | - | (381.621) |
| Maddi Varlıklar, Net | 99.685 | 2.589 | - | 102.274 |

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar toplam 700.000 TL bedelle sigortalıdır. (31 Aralık 2022: 350.000 TL).

NOT 20 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

| Maliyet | 1 Ocak 2023 | İlaveler | Çıkışlar (-) | 30 Eylül 2023 |
|--------------------------------------|------------------|-----------------|--------------|------------------|
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 219.508 | 75.926 | - | 295.434 |
| Toplam Maliyet | 219.508 | 75.926 | - | 295.434 |
| Toplam Birikmiş Amortismanlar | (128.546) | (51.141) | - | (179.687) |
| Maddi Olmayan Varlıklar, Net | 90.962 | 24.785 | - | 115.747 |

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 20 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

| Maliyet | 1 Ocak 2022 | İlaveler | Çıkışlar (-) | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-----------------------|
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 141.604 | 77.904 | - | 219.508 |
| Toplam Maliyet | 141.604 | 77.904 | - | 219.508 |
| Toplam Birikmiş Amortismanlar | (92.962) | (35.584) | - | (128.546) |
| Maddi Olmayan Varlıklar, Net | 48.642 | 42.320 | - | 90.962 |

NOT 21 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------|-----------------------|
| Personel Ücretleri | - | 9.307 |
| Vergi ve SGK Borçları | 364.052 | - |
| TOPLAM | 364.052 | 9.307 |

| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------|-----------------------|
| İzin Karşılığı | 700.333 | 253.383 |

| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------|-----------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 677.468 | 427.390 |

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır. Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

30 Eylül 2023 itibariyle Şirket'in ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 23.490 TL kıdem tazminatı tavan tutarı üzerinden hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Haklar", şirketin kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir.

Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar şöyledir; esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle çalışan sayısı 13 kişi (31 Aralık 2022: 10 kişi)'dir. Kıdem tazminat karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------|----------------------|-----------------------|
| Açılış Bakiyesi | 427.390 | 202.067 |
| Cari Hizmet Maliyeti | 354.096 | 98.111 |
| Faiz Maliyeti | 3.920 | 4.620 |
| Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp | 70.659 | 322.513 |
| Ödeme (-) | (178.597) | (199.921) |
| Kapanış Bakiyesi | 677.468 | 427.390 |

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 22 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

NOT 23 ERTELENMİŞ GELİRLER

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

NOT 24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Kurumlar Vergisi:

Şirket’in geçici vergi hesaplama tablosu aşağıdadır:

| Geçici Vergi Karşılığı | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------|-----------------------|
| Ticari Bilanço Kar – Zararı | 78.019.558 | 6.395.204 |
| Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler | 456.117 | 456.117 |
| Geçici Vergi Matrahı | 78.475.675 | 6.851.321 |
| Hesaplanan Geçici Vergisi | 19.618.919 | 1.712.830 |
| Peşin Ödenen Vergi | (4.130.857) | (709.887) |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü/(Varlığı) | 15.488.062 | 1.002.943 |

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022’de %25’tir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 31 Aralık tarihi itibariyle, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %25). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Gelir Vergisi Stopajı:

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

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan geçerli vergi oranları 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla %25'tir. Şirket'in ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2023 | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2022 |
|--|--------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | Kümülatif | Kümülatif | Kümülatif | Kümülatif |
| | Geçici Farklar | Ertelenmiş Vergi | Geçici Farklar | Ertelenmiş Vergi |
| Kıdem tazminatı karşılığı | (677.469) | (169.368) | (427.390) | (106.847) |
| Yıllık izin karşılığı | (700.333) | (175.083) | (253.383) | (63.346) |
| Kullanım hakkı varlıkları | 13.453 | 3.363 | (6.890) | (1.723) |
| Sabit kıymet ve amortisman düzeltmesi | 100.460 | 25.115 | 41.780 | 10.445 |
| Net Ertelenmiş Vergi Aktifi /(Pasifi) | (1.263.889) | (315.973) | (645.883) | (161.471) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | (440.885) | 101.385 | (370.226) | 83.720 |
| Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları (Net) | | (339.500) | | (286.506) |

| Vergi Geliri/(Gideri) | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Geçici Vergi | (19.618.919) | (678.978) | (15.499.787) | (384.826) |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | 136.837 | 83.305 | 41.508 | 34.951 |
| Kar / zararda muhasebeleştirilen vergi gideri | (19.482.082) | (595.673) | (15.458.279) | (349.875) |

| Ertelenmiş vergi aktifi/(pasifi) hareketleri | 30 Eylül 2023 | 30 Eylül 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Dönem Başı Bakiye | 161.471 | 81.678 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları (Özkaynak) | 17.665 | (38.534) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) (Gelir Tablosu) | 136.837 | 83.305 |
| Dönem Sonu Bakiye | 315.973 | 126.449 |

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 25 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

NOT 26 TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

NOT 27 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

NOT 28 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

NOT 29 ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye:

Sermayenin dağılımı aşağıdadır:

| Ödenmiş Sermaye | 30 Eylül 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|---------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | Pay Tutarı (TL) | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı (TL) | Pay Oranı (%) |
| Aynus Holding A.Ş. | 26.250.000 | 58% | 5.500.000 | 55% |
| Fatma ALTINBAŞ | 9.375.000 | 21% | 2.250.000 | 23% |
| Serdar ALTINBAŞ | 9.375.000 | 21% | 2.250.000 | 23% |
| TOPLAM | 45.000.000 | 100% | 10.000.000 | 100% |
| Sermaye Taahhütleri | -- | | 800.000 | |
| TOPLAM | 45.000.000 | | 10.800.000 | |

*13.04.2023 tarihli genel kurul kararı ile şirket sermayesi 10.000.000 TL'den 10.800.000 TL çıkarılmıştır. Sermaye artışı 17 Nisan 2023 tarihli 10813 sayılı ticaret sicil gazetesinde tescil ve ilan edilmiştir. Artırılan tutar nakden ödenmiştir.

*20.06.2023 tarihli genel kurul kararı ile şirket sermayesi 10.800.000 TL'den 45.000.000 TL'ye çıkarılmıştır. Sermaye artışı 22 Haziran 2023 tarihli 10858 sayılı ticaret sicil gazetesinden tescil ve ilan edilmiştir. Artırılan 34.200.000 TL'nin 5.074.317 TL' si geçmiş yıllar karlarından 29.125.683 TL' si nakden ödenmiştir.

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL itibari değerinde 45.000.000 paya ayrılmıştır ve tamamı muvazaadan ari olarak nakden ödenmiştir.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 29 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kazançları/ (kayıpları) | (440.885) | (370.226) |
| Ertelenmiş Vergi | 101.385 | 83.720 |
| TOPLAM | (339.500) | (286.506) |

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|------------------|------------------|
| Açılış | (286.506) | (38.171) |
| Dönemiçi Aktüeryal Kazançlar /(Kayıplar) | (70.659) | (322.513) |
| Ertelenmiş Vergi (-) | 17.665 | 74.178 |
| TOPLAM | (339.500) | (286.506) |

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------|---------------|----------------|
| Yasal Yedekler | 433.571 | 113.811 |

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|----------------|------------------|
| Açılış bakiyesi | 654.749 | (706.381) |
| Önceki Dönem Sonu Karı | 4.968.815 | 1.474.941 |
| Yasal Yedeklere Transfer | (319.760) | (113.811) |
| Sermayeye İlave Edilen Tutar | (5.074.317) | - |
| Dönem Sonu Bakiyesi | 229.487 | 654.749 |

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 30 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

| Satış ve Hizmet Gelirleri | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Satış Gelirleri | 326.457.621 | 13.614.001 | 193.130.546 | 1.507.409 |
| Hisse Senedi Satışları | 163.613.824 | 4.421.282 | 113.203.113 | 1.507.409 |
| Yatırım Fonu Satışları | 162.843.797 | 9.192.719 | 79.927.433 | - |
| Hizmet Satışları | 15.014.639 | 5.296.610 | 5.487.200 | 2.242.057 |
| Yatırım Fonu Yönetim Komisyonları | 13.758.823 | 4.448.285 | 4.965.395 | 2.035.125 |
| Portföy Yönetim Komisyonları | 447.632 | 820.063 | 52.601 | 204.790 |
| Diğer Komisyon ve Gelirler | 808.184 | 28.262 | 469.204 | 2.142 |
| TOPLAM | 341.472.260 | 18.910.611 | 198.617.746 | 3.749.466 |

| Satışların Maliyeti | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|-----------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Hisse Senetleri | (159.573.391) | (4.225.253) | (78.142.442) | (1.469.164) |
| Yatırım Fonu Alışları | (101.694.356) | (8.983.337) | (61.229.202) | - |
| TOPLAM | (261.267.747) | (13.208.590) | (139.371.644) | (1.469.164) |

NOT 31 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

| Genel Yönetim Giderleri (-) | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Personel Ücret ve Giderleri | (6.606.019) | (3.204.130) | (2.737.739) | (1.274.719) |
| Haberleşme Gideri | (19.734) | (4.666) | (3.423) | (1.735) |
| Temsil ve Ağırlama Giderleri | (31.781) | (18.320) | (13.988) | (7.347) |
| Yemek ve Muhtelif Ofis Giderleri | (52.989) | (22.590) | (17.546) | (6.393) |
| Müşavirlik, Danışmanlık ve Denetim Giderleri | (330.136) | (128.672) | (118.526) | (61.156) |
| Kıdem Tazminatı Giderleri | (175.501) | (277.992) | (88.473) | (155.336) |
| İzin Karşılığı | (446.950) | (5.679) | (150.582) | 3.986 |
| Vergi, Resim ve Harç Giderleri | (149.136) | (59.649) | 8.135 | (5.742) |
| Amortisman ve Tükenme Payları | (341.229) | (100.034) | (123.771) | (36.246) |
| Aidat ve Üyelik Giderleri | (252.997) | (137.561) | (83.997) | (45.789) |
| Yetki Belgesi Harcı | (236.506) | (106.090) | (78.836) | (35.364) |
| Bilgisayar ve Muhasebe Programı Giderleri | (1.072.284) | (664.431) | (431.150) | (249.968) |
| Bakım Onarım Giderleri | (101.513) | (40.710) | (31.086) | (13.570) |
| Dışarıdan Sağlanan Hizmet ve Destek Giderleri | (1.792.531) | (456.673) | (11.894) | (167.089) |
| Ulaşım ve Taşıt Giderleri | (43.168) | (24.890) | (16.414) | 50.955 |
| Kira Giderleri | (82.187) | (153.462) | (1.772) | (125.154) |
| KKEG | (3.450) | (26.483) | (2.605) | (3.486) |
| Diğer Giderler | (147.306) | (74.927) | (24.333) | (37.059) |
| TOPLAM | (11.885.417) | (5.506.959) | (3.928.000) | (2.171.212) |

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 32 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 numaralı dipnotta belirtilmiştir.

NOT 33 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)

| Diğer Gelirler | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|--------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Diğer gelirler (iadeler) | 5.619 | - | 1.362 | - |

| Diğer Giderler (-) | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|---------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Geçmiş Yıllar Zararları | (19.861) | - | - | - |

NOT 34 FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

| Finansman Gelirleri | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Mevduat Faiz Gelirleri | 164.207 | 93.574 | 110 | 45.048 |
| Repo Faiz Geliri | 94.550 | 43.896 | 77.523 | 28.859 |
| IMKB Takasbank Nema Faizi | - | 1.725 | - | - |
| Temettü Gelirleri | - | 15.973 | - | 15.973 |
| Finansal Yatırımlar Değerleme Karı | 7.357.363 | - | 4.929.290 | - |
| Devlet Tahvili Geliri | 17.624 | 952.790 | - | 298.524 |
| Kur Farkı Gelirleri | 1.932.549 | - | 1.489.532 | - |
| Diğer Finansman Gelirleri | 283.318 | 945.542 | (145.145) | 662.846 |
| TOPLAM | 9.849.611 | 2.053.500 | 6.351.310 | 1.051.250 |

| Finansman Giderleri | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Finansman Maliyet Düzeltmeleri | (167.928) | (54.165) | (91.910) | (9.849) |
| Banka Giderleri | (5.737) | (2.027) | (1.478) | (1.103) |
| Finansal Yatırımlar Değerleme Zararı | (86.868) | - | 64.723 | - |
| Kur Farkı Giderleri | (171.686) | - | (7.106) | 31.602 |
| TOPLAM | (432.219) | (56.192) | (35.771) | 20.650 |

NOT 35 PAY BAŞINA KAZANÇ / SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ

Zorunluluk bulunmadığı için sunulmamıştır.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 36 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri

Şirket’in en önemli finansal araçları, nakit ve nakit benzeri varlıklar ve finansal yatırımlarıdır. Bu finansal araçların en önemli amacı Şirket’in operasyonları için finansman kaynağı sağlamaktır. Şirket’in finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri likidite riski, faiz riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi aşağıda özetlenen risklerin her birini incelemekte ve aşağıda belirtilen politikaları geliştirmektedir.

Kredi Riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket’in kredi riski, finansal yatırımlar, banka ve diğer alacaklarından oluşmaktadır.

| 30 Eylül 2023 | Alacaklar | | | | Finansal Yatırımlar | Nakit ve Nakit Benzerleri |
|---|------------------|-------------|-----------------|-------------|---------------------|---------------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | Banka |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1) | -- | 2.736.028 | -- | 5.668 | 85.874.688 | 31.091.093 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2) | -- | 2.736.028 | -- | 5.668 | 85.874.688 | 31.091.093 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (4) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 36 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri (Devamı)****Kredi Riski (Devamı)**

| 31 Aralık 2022 | Alacaklar | | | | Finansal Yatırımlar | Nakit ve Nakit Benzerleri |
|---|------------------|------------------|-----------------|--------------|---------------------|---------------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | Banka |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1) | -- | 2.834.239 | -- | 9.680 | 14.498.623 | 981.790 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2) | -- | 2.834.239 | -- | 9.680 | 14.498.623 | 981.790 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (4) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 36 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite Riski

Şirket’in faaliyeti gereği dönen varlıklarının büyük bir kısmını, nakit ve nakit benzeri değerler ve finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Bunun sonucu olarak da yükümlülüklerini karşılayabilecek varlığa sahip olup, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. İşletme likidite yönteminde, ilgili yükümlülüklerin beklenen vadelerini dikkate almaktadır.

30 Eylül 2023

| Sözleşme Uyarınca Vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) |
|---------------------------|--------------------|--|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Kiralama Yükümlülükleri | (546.502) | (546.502) | (50.672) | (38.856) | (456.974) | -- |
| Ticari borçlar | (247.281) | (247.281) | (247.281) | -- | -- | -- |
| Diğer borçlar | (740.536) | (740.536) | (740.536) | -- | -- | -- |
| Toplam yükümlülük | (1.534.319) | (1.534.319) | (1.038.489) | (38.856) | (456.974) | -- |

31 Aralık 2022

| Sözleşme Uyarınca Vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) |
|-------------------------------|------------------|--|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Kullanım Hakkı Yükümlülükleri | (110.657) | (110.657) | -- | (59.229) | (51.428) | -- |
| Ticari borçlar | (60.546) | (60.546) | (60.546) | -- | -- | -- |
| Diğer borçlar | (715.585) | (715.585) | (715.585) | -- | -- | -- |
| Toplam yükümlülük | (886.788) | (886.788) | (776.131) | (59.229) | (51.428) | -- |

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 36 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski

Döviz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

| | 30 Eylül 2023 | | |
|---------------------------|---------------|--------|-----|
| | TL Karşılığı | USD | EUR |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 1.043.665 | 37.639 | 454 |

30 Eylül 2023

Kar/zarar

Yabancı paranın
değer kazanması

Yabancı paranın
değer kaybetmesi

USD'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi/%10 değer kaybetmesi halinde:

| | | | |
|------------------------------------|----------------|----------|----------------|
| 1- USD net varlık/yükümlülüğü | 103.044 | - | 103.044 |
| 2- USD riskinden korunan kısım (-) | | | |
| 3- USD Net Etki (1+2) | 103.044 | - | 103.044 |

Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:

| | | | |
|-------------------------------------|----------------|----------|----------------|
| 4- Euro net varlık/yükümlülüğü | 1.319 | - | 1.319 |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-) | | | |
| 6- Euro Net Etki (1+2) | 1.319 | - | 1.319 |
| TOPLAM(3+6) | 104.363 | - | 104.363 |

| | 31 Aralık 2022 | | |
|---------------------------|----------------|-------|-----|
| | TL Karşılığı | USD | EUR |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 56.890 | 2.734 | 290 |

31 Aralık 2022

Kar/zarar

Yabancı
paranın değer
kazanması

Yabancı
paranın değer
kaybetmesi

USD'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/%10 değer kaybetmesi halinde:

| | | |
|------------------------------------|--------------|----------------|
| 1- USD net varlık/yükümlülüğü | 5.112 | (5.112) |
| 2- USD riskinden korunan kısım (-) | | |
| 3- USD Net Etki (1+2) | 5.112 | (5.112) |

Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:

| | | |
|-------------------------------------|--------------|----------------|
| 4- Euro net varlık/yükümlülüğü | 577 | (577) |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-) | | |
| 6- Euro Net Etki (1+2) | 577 | (577) |
| TOPLAM (3+6) | 5.689 | (5.689) |

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 36 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski (Devamı)

a. Faiz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

Faiz Pozisyonu Tablosu

| | Cari Dönem 30 Eylül 2023 | Önceki Dönem 31 Aralık 2022 |
|--|-----------------------------------|--------------------------------------|
| Sabit Faizli Finansal Araçlar | | |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar- | 85.874.688 | 14.498.623 |

c. Diğer Risklere İlişkin Duyarlılık analizi

Şirket'in hisse senetleri BİST'de işlem görmekte olup Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Şirket'in gram altın yatırımları da finansal varlık olarak sınıflandırılmıştır. Duyarlılık analizi aşağıdadır:

BIST endeksinde %10 oranında artış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla portföydeki hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerinde ve Şirket'in net dönem karı/zararında %10 artışta 2.925.332 TL artış; %10 oranında azalış durumunda ise 2.925.332 TL azalış olmaktadır. (31 Aralık 2022: BIST endeksinde %10 oranında artış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla portföydeki hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerinde ve Şirket'in net dönem karı/zararında %10 artışta 5 TL artış; %10 oranında azalış durumunda ise 5 TL azalış olmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle Gram altın fiyatlarında %10 oranında artış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla finansal yatırımlar içerisinde yer alan gram altın yatırımının gerçeğe uygun değerinde ve Şirket' in net dönem kar/zararında %10 artışta 5.244.315 TL artış, % oranında azalış olması durumunda ise 5.244.315 TL azalış olmaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır)

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 37 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçlar Kategorileri:

| 30 Eylül 2023 | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar | Gerçeğe uygun değer farkı kar ve zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler | Defter Değeri | Not |
|-------------------------------|---|--|---|------------------|----------------|
| Finansal varlıklar | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 31.108.380 | -- | -- | 31.108.380 | 7 |
| Finansal yatırımlar | -- | 85.874.688 | -- | 85.874.688 | 8 |
| Ticari alacaklar | 2.736.028 | -- | -- | 2.736.028 | 6,11 |
| Diğer alacaklar | 5.668 | -- | -- | 5.668 | 6,12 |
| Finansal yükümlülükler | | | | | |
| Kiralama Yükümlülükleri | -- | -- | (546.502) | (546.502) | 9 |
| Ticari borçlar | -- | -- | (247.281) | (247.281) | 6,11 |
| Diğer borçlar | -- | -- | (740.536) | (740.536) | 6,12 |
| Türev araçlar | -- | -- | -- | -- | 13 |
| 31 Aralık 2022 | | | | | |
| Finansal varlıklar | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 999.615 | -- | -- | 999.615 | 7 |
| Finansal yatırımlar | -- | 14.498.623 | -- | 14.498.623 | 8 |
| Ticari alacaklar | 2.834.239 | -- | -- | 2.834.239 | 6,11 |
| Diğer alacaklar | 9.680 | -- | -- | 9.680 | 6,12 |
| Türev araçlar | -- | 324 | -- | 324 | 13 |
| Finansal yükümlülükler | | | | | |
| Kiralama Yükümlülükleri | -- | -- | -- | (110.657) | (110.657) 10 |
| Ticari borçlar | -- | -- | -- | (60.546) | (60.546) 6,11 |
| Diğer borçlar | -- | -- | -- | (715.585) | (715.585) 6,12 |

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 38 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

NOT 39 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

| | 30 Eylül 2023 | 30 Eylül 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 34.500 | 19.110 |
| Vergi tasdik danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler | -- | 31.500 |
| TOPLAM | 34.500 | 50.610 |

NOT 40 FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)