

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

Sayfa

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 – 2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7 – 21
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	22-23
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
NOT 5 BORÇLANMALAR	23-24
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	24
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	25
NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	25-26
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	26-27
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	27-28
NOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	28
NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	29
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR	30
NOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	31
NOT 16 ÖZKAYNAKLAR	31
NOT 17 GELİR VERGİLERİ	32-34
NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ	34
NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER	34
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	35-43
NOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	44

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ****ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dönem		Solo	Solo
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.592.414.964	434.210.143
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	242.470.078	184.363.287
Finansal Yatırımlar	6	233.932.719	-
Ticari Alacaklar		1.104.599.851	230.448.678
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.104.599.851	230.448.678
Diğer Alacaklar		11.071.513	17.480.269
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	11.071.513	17.480.269
Peşin Ödenmiş Giderler	15	263.858	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	17	76.945	1.917.909
Duran Varlıklar		107.935.622	40.511.151
Diğer Alacaklar		103.038.913	36.151.695
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	103.038.913	36.151.695
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	885.383	1.321.999
Maddi Duran Varlıklar	9	1.550.330	1.179.775
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	2.167.261	1.094.702
Peşin Ödenmiş Giderler	15	293.735	762.980
TOPLAM VARLIKLAR		1.700.350.586	474.721.294

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ****ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.387.823.204	221.828.118
Kısa Vadeli Borçlanmalar		183.661.239	745.170
- Banka Kredileri	5	182.659.415	16.145
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	1.001.824	729.025
Ticari Borçlar		519.812.605	217.533.810
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	657.857	461.675
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	519.154.748	217.072.135
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	2.721.885	1.076.694
Diğer Borçlar		681.249.970	313.678
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	681.069.863	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	180.107	313.678
Kısa Vadeli Karşılıklar		305.555	213.370
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	12	305.555	213.370
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	71.950	1.945.396
Uzun Vadeli Yükümlülükler		59.406.940	45.083.376
Uzun Vadeli Borçlanmalar		638.959	761.293
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	638.959	761.293
Uzun Vadeli Karşılıklar		888.701	430.689
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	888.701	430.689
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17	57.879.280	43.891.394
Özkaynaklar		253.120.442	207.809.800
Ödenmiş Sermaye		55.000.000	55.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(55.092)	(1.207)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		(55.092)	(1.207)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		320.879	-
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		149.773.818	70.823.399
Net Dönem Karı veya Zararı		48.080.837	81.987.608
TOPLAM KAYNAKLAR		1.700.350.586	474.721.294

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem		Önceki Dönem	
		Solo	Solo	Solo	Solo
Dönem		1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Hasılat		84.273.281	54.899.000	10.987.945	18.708.612
Satışların Maliyeti		(73.217.964)	(70.763.079)	(3.672.000)	(3.672.000)
BRÜT KAR/ZARAR		11.055.317	(15.864.079)	7.315.945	15.036.612
Genel Yönetim Giderleri		(18.262.826)	(7.329.585)	(10.328.063)	(3.890.987)
Pazarlama Giderleri		(8.844.761)	(4.877.175)	(2.521.224)	(972.403)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	80.334.004	11.950.309	22.436.730	2.613.213
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(779.226)	(86.785)	(299.918)	(106.158)
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		63.502.508	(16.207.315)	16.603.470	12.680.277
Finansman Gelirleri		79.674.440	45.910.603	18.519.939	5.962.378
Finansman Giderleri		(80.019.198)	(45.074.777)	(11.881.494)	(5.633.312)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		63.157.750	(15.371.489)	23.241.915	13.009.343
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(15.076.913)	3.232.140	(5.895.564)	(3.336.584)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	17	(1.072.931)	(71.950)	(1.917.780)	(792.611)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	17	(14.003.982)	3.304.090	(3.977.784)	(2.543.973)
DÖNEM KARI (ZARARI)		48.080.837	(12.139.349)	17.346.351	9.672.759
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		48.080.837	(12.139.349)	17.346.351	9.672.759
Ana Ortaklık Payları		48.080.837	(12.139.349)	17.346.351	9.672.759
Pay başına kazanç / (kayıp)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	18	218,55	(55,18)	78,85	43,97
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(53.885)	(101.480)	92.247	(58.405)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(69.981)	(131.793)	119.802	(81.068)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(69.981)	(131.793)	119.802	(81.068)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		16.096	30.313	(27.555)	22.663
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		16.096	30.313	(27.555)	22.663
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		48.026.952	(12.240.829)	17.438.598	9.614.354

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
Dönem		Solo	Solo
		1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(852.345.103)	(12.661.671)
Dönem Karı (Zararı)		48.080.837	17.346.351
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	16	48.080.837	17.346.351
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		28.215.460	(4.121.635)
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9,10,11	830.383	341.528
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	12,14	(31.291)	129.048
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	4,6	12.268.549	(9.174.280)
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17	14.003.981	3.977.784
- Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		1.143.838	604.285
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(928.257.167)	(26.851.390)
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	(295.333.668)	-
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(955.484.880)	(79.572.110)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	1.339.215	27.951
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	205.387	(427.908)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	3,7	323.048.057	52.730.132
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13	162.082	314.980
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	3,8	(2.193.360)	75.565
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(384.233)	965.003
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(1.836.882)	(693.318)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.836.882)	(693.318)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(675.926)	(693.318)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(1.160.956)	-
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		863.156.376	(590.903)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		182.643.270	(38.969)
- Kredilerden Nakit Girişleri	5	182.643.270	(38.969)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış	3	681.069.863	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	11	(556.757)	(551.934)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		8.974.391	(13.945.892)
Kıymetli Maden Değerlemelerinin Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		49.132.400	9.174.280
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		58.106.791	(4.771.612)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		184.363.287	121.741.382
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	242.470.078	116.969.770

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
					Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	
01.01.2021 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Başı)		55.000.000	(108.117)	-	33.503.987	37.319.413	125.715.283
Transferler		-	-	-	37.319.413	(37.319.413)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	92.247	-	-	17.346.351	17.438.598
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	17.346.351	17.346.351
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	92.247	-	-	-	92.247
30.09.2021 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Sonu)		55.000.000	(15.870)	-	70.823.400	17.346.351	143.153.881
01.01.2022 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Başı)	16	55.000.000	(1.207)	-	70.823.399	81.987.608	207.809.800
Transferler		-	-	320.879	81.666.729	(81.987.608)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	(53.885)	-	-	48.080.837	48.026.952
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	48.080.837	48.080.837
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	(53.885)	-	-	-	(53.885)
Kar Payları		-	-	-	(2.716.310)	-	(2.716.310)
30.09.2022 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Sonu)	16	55.000.000	(55.092)	320.879	149.773.818	48.080.837	253.120.442

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ahlatcı Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ("Şirket"), 29 Aralık 2011 yılında Ahlatcı Nakliye Otomotiv ve Petrol Ürünleri Ticaret Limited Şirketi olarak 50.000 TL sermaye ile Çorum merkezli olarak kurulmuştur. Şirket, unvanı Yaşamgaz Enerji Sanayi Ticaret Limited Şirketi ("Yaşamgaz") olarak 19 Temmuz 2013 tarihinde Çorum Ticaret Sicil Müdürlüğü'nde tescil edilmiş ve 24 Temmuz 2013 tarih ve 8370 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Şirket, 26 Haziran 2015 tarihinde Endeks Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin sahip olduğu Alım Satım Aracılığı Yetki Belgesi (14 Mayıs 2014-417 sayılı) için devir anlaşmasına varmış olup, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") devir için müracaat edilmesi konusunda mutabakat sağlanmıştır.

Şirket, 21 Temmuz 2015 tarih ve 14371 sayılı yazı ile SPK'ya, III-39.1 sayılı "Yatırım Kuruluşları Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkındaki Tebliğ" kapsamında "Ahlatcı Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi" unvanlı aracı kurum olarak izin verilmesi konusunda müracaat etmiş olup, SPK'nın 13 Kasım 2015 tarih ve 31 sayılı toplantısında alınan karar ve 17 Kasım 2015 tarih ve 32992422-205.01.01-E.12332 sayılı yazı ile izin talebi SPK tarafından olumlu karşılanmıştır.

Şirketin, 50.000 TL olan sermayesi 24.950.000 TL artırılarak, toplam sermayesinin 25.000.000 TL'ye yükseltilmesine karar verilmiş ve ilgili sermaye artırım kararı 16 Aralık 2015 tarihinde tescil edilerek, 21 Aralık 2015 tarihli ve 8972 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir. Şirket, 22 Aralık 2015 tarihinde yapılan genel kurul ile Yaşamgaz olan ünvanını Ahlatcı Yatırım Menkul Değerler ve limited şirket olan nevi'ni anonim şirket olarak değiştirmiş ve bu işlemi 30 Aralık 2015 tarihinde tescil ettirerek, 5 Ocak 2016 tarihli 8982 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlamıştır.

Şirket, SPK'ya 13 Mayıs 2016 tarih ve 10736 sayılı ve 13 Mayıs 2016 tarih ve 10738 sayılı yazıları ile faaliyete geçme başvurusunda bulunmuş ve SPK'nın 7 Ekim 2016 tarih ve 27 sayılı toplantısında almış olduğu karar ve 10 Ekim 2016 tarih ve 32992422.210.03-E.10479 sayılı yazı ile III-37.1 sayılı "Yatırım Hizmetleri Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ ("Yatırım Hizmetleri Tebliğ")" ve III-39.1 sayılı "Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ ("Yatırım Kuruluşları Tebliğ")" uyarınca "Geniş Yetkili" aracı kurum olarak işlem aracılığı, portföy aracılığı, bireysel portföy yöneticiliği, yatırım danışmanlığı ile halka arza aracılık ve sınırlı saklama hizmetinde bulunma iznini almıştır. Şirket'in, 14 Temmuz 2021 tarihinden itibaren Emir İletimine Aracılık Faaliyetinde bulunmasına izin verilmiştir.

Şirket, 26 Aralık 2016 tarihli olağanüstü genel kurulda almış olduğu karar doğrultusunda 25.000.000 TL olan sermayesini 40.000.000 TL'ye çıkarmıştır. Son olarak Şirket, 30 Eylül 2019 tarihli Genel Kurul Kararı ile sermayesini 55.000.000 TL'ye çıkarmıştır. Sermaye artırımını 21 Ekim 2019 tarihinde tescil edilerek, 25 Ekim 2019 tarih ve 9938 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Faaliyet Konusu

Şirket, SPK'nın III-37.1 sayılı Yatırım Hizmetleri Tebliğ ve III-39.1 sayılı Yatırım Kuruluşları Tebliğ uyarınca "Geniş Yetkili" aracı kurum olarak, İşlem Aracılığı, Portföy Aracılığı, Bireysel Portföy Yöneticiliği, Yatırım Danışmanlığı ile Halka Arza Aracılık ve Sınırlı Saklama Hizmeti alanlarında faaliyet göstermektedir. Şirket'in yurt dışında emir iletimine aracılık faaliyet izni bulunmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan personel sayısı 51'dir. (31 Aralık 2021: 54).

Şirket'in ticari sicile kayıtlı merkez adresi, Maslak Mahallesi, Taşyoncası Sokak T4 Blok Kat: -1 No:256 Sarıyer / İstanbul'dur. Gülabibey Mah, Eğridere Sokak, No:17 Merkez / ÇORUM adresinde şubesi adresinde şubesi; "Göktürk Merkez Mahallesi, İstanbul Caddesi, Telekom Sokak No:2 İç Kapı No: 36 34077-Eyüpsultan/İSTANBUL" ve "Kızılırmak Mahallesi Söğütözü Caddesi Koç Kuleleri B Blok No:16 06510 Çankaya/ANKARA" adresinde 2 irtibat bürosu bulunmaktadır.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat ve mali mevzuat gereklerine göre Türk Lirası ("TL") olarak tutmaktadır.

Ara dönem özet finansal tablolar, TFRS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem özet finansal tabloları, 31 Ekim 2022 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Netleştirme/Mahsup

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

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

a) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 16 'Kiralamalar- COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

Kavramsal çerçeveye yapılan atıflara ilişkin değişiklik (TFRS 3'deki Değişiklikler)

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'deki Değişiklikler)

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır.

Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'daki Değişiklikler)

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

a) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak:* Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler:* Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler:* Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

b) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12, Tek bir işlemde 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 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.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1'deki Değişiklikleri)

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar"e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri söz konusu TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak; herhangi bir geçiş hükmü yer almıyorsa veya muhasebe politikasında isteğe bağlı önemli bir değişiklik yapılmışsa geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi

Kaldıraçlı işlemler aracılık sözleşmesi esasları doğrultusunda elde edilen gelirler, sözleşmede belirlenen işlemlerin tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Bu kapsamda hizmetin tamamlanmasını müteakip, kaldıraçlı işlemlere aracılık faaliyetlerinden elde edilen gelirler ve işlemlere ilişkin oluşan faiz gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Tüm faiz taşıyan araçlara ilişkin faiz gelirleri ilk alım maliyeti üzerinde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Hizmet gelirleri, Şirket'in aracılık hizmetleri ile birlikte vermiş olduğu hizmetler dolayısıyla ve portföy yönetim hizmetleri dolayısıyla vermiş olduğu finansal hizmetlerden alınan komisyonlardan oluşmakta ve hizmetin verildiği tarihte muhasebeleştirilmektedir. Diğer gelir ve giderler, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Maddi duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülmürler. Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket'e aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir.

Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortisman tabi tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kiralanan varlıklar, Şirket kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortisman tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Duran Varlık Cinsi	Tahmini Ekonomik Ömür
Makine, Tesis ve Cihazlar	3-15 Yıl
Döşeme ve Demirbaşlar	5-50 Yıl

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları kar veya zararda, ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri olan 3 ila 15 yıl üzerinden, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilmektedir.

Maddi olmayan varlıklar edinilmiş bilgi sistemleri ve bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki paylar da dâhil olmak üzere kar veya zararda muhasebeleştirilmeyen finansal varlıklarda her raporlama döneminde değer düşüklüğüne dair nesnel bir kanıt olup olmadığı değerlendirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

- Borçlunun temerrüdünü veya yükümlülüğünü yerine getirememesi;
- Şirket'in aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir tutarın yeniden yapılandırılmasını;
- Borçlunun veya ihraççının iflas etme ihtimalinin oluşmasını;
- Bu kişilerin ödeme durumlarında negatif durumlar ortaya çıkması;
- Menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması veya
- Bir Şirket finansal varlıktan beklenen nakit akışlarında ölçülebilen bir düşüşü işaret eden gözlemlenebilir bilgi.

Hisse senetlerine dayalı bir yatırımın gerçeğe uygun değerinin, maliyet bedelinin altına önemli ölçüde veya uzun süreli kalıcı olarak düşmesi de değer düşüklüğünün nesnel kanıtıdır.

Finansal araçlar

(i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Şirket, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Şirket bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

Finansal araçlar

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- öz kaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Şirket finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedeği sürece yeniden sınıflandırılmaz.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.
- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

Şirket, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- Portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi (devamı)

- İş modelinin amacı; günlük likidite ihtiyaçlarını yönetmek, belirli bir faiz getirisini devam ettirmek veya finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmak olabilir;
- İş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Şirket yönetimine nasıl raporlandığı;
- İş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- İşletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların gerçeğe uygun değerine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Şirket'in varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Alım satım amacıyla elde tutulan veya gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki gerçeğe uygun değeridir. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kâr marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Şirket sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Şirket aşağıdakiler dikkate alır:

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi (devamı)

- Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- Değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzeltten şartlar;
- Erken ödeme ve vadesini uzatma imkânı sağlayan özellikleri ve
- Şirket'in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (Örneğin; rücu edilememe özelliği).
- Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.
- Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirmede erken ödeme özelliğinin gerçeğe uygun değerinin önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılaması durumunda GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülürler ve faiz gelirleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(iv) Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Şirket, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

Finansal yükümlülükler

Şirket, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Şirket bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

(v) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

(iv) Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(iv) Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü (Devamı)

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar aşağıda listelenmektedir:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi,
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi,
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme,
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi.

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, Şirket'in geçerli para birimlerine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlıkları raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükleri de raporlama dönemi sonu itibarıyla satış kurundan geçerli para birimine çevrilmiştir.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama dönemi sonu ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Raporlama döneminden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- Raporlama dönemi sonu itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olaylar) ve
- İlgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" uyarınca herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

Kiralama işlemleri

Bir sözleşmenin kira unsuru içerip içermediğinin belirlenmesi

Bir sözleşmenin başlangıcında, Şirket, bu sözleşmenin bir kira sözleşmesi veya kira unsuru içeren bir sözleşme olup olmadığını belirler. Sözleşmenin başlangıcında veya yeniden değerlendirilmesine takiben Şirket, böyle bir sözleşmenin gerektirdiği ödemeleri kiralama ve diğer konular için yapılan ödemeler olarak gerçeğe uygun nispi değerlerine göre ayırır.

Şirket, bir finansal kiralama sözleşmesiyle ilgili olarak ödemelerin güvenilir bir şekilde ayrılmasının mümkün olmadığına karar verirse, ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri kadar bir varlık ve bir yükümlülük muhasebeleştirilir. Sonradan ödemeler yapıldıkça yükümlülük azalır ve yükümlülük üzerine ilave edilen finansman maliyetleri Şirket'in alternatif borçlanma oranı kullanılarak kaydedilir.

Kiralanan varlıklar

Varlığın sahipliğine ilişkin önemli bütün risk ve getirilerin Şirket'e devrolduğu kiralama işlemleri yoluyla kullanılan varlıklar finansal kiralama olarak sınıflandırılır. İlk olarak finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden ölçülür. İlk kayıtlara alınmasını takiben ise ilgili varlık için geçerli olan muhasebe politikalarına göre muhasebeleştirilir.

Kiralama ödemeleri

Finansal kiralama kapsamında yapılan asgari kira ödemeleri, finansal giderler ve kalan yükümlülüğün azaltılması olarak paylaştırılır. Finansman giderleri, yükümlülüğün kalan bakiyesi üzerinden sabit dönem faiz oranı belirlenecek şekilde kira süresince her bir döneme dağıtılır.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar

Hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili taraf olarak tanımlanmaktadır. İlişkili taraflara aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili taraf işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

Vergilendirme

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur.

(i) Dönem vergisi

Dönem vergisi cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanır.

Cari vergi varlığı ve yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

(ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen 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 durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükleri ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Şirket, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı 30 gün bazında Şirket'in çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup, finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 15.371,40 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

Kıdem tazminat karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Nakit akış tablosu

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akış tablosunu düzenlemektedir.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışları gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraplardan Alacaklar ve Borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili taraflardan ticari alacağı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacağı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ahmet Emin Ahlatcı	30	1.548
Ahmet Ahlatcı	185.207	129.973
Ateş Ahlatcı	31	115
Ahlatcı Döviz ve Kıymetli Madenler Ticaret A.Ş.	472.589	330.039
	657.857	461.675

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ahlatcı Holding A.Ş. (*)	681.069.863	-
	681.069.863	-

(*) Şirket'in %100 pay sahibi Ahlatcı Holding A.Ş.'nin finansman amacıyla Şirket'e sağladığı kaynaktan oluşmaktadır.

İlişkili Taraplardan Gelir ve Giderler

Gelirler

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili taraflardan geliri bulunmamaktadır.

Giderler

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili taraflardan giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraplardan Giderler	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Ahlatcı Otomotiv İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.- Ofis Kira Bedeli	656.973	568.659
Ahlatcı Holding A.Ş. - Yansıtma Bedeli	-	298.539
	656.973	867.198

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap döneminde, üst yönetime sağlanan ücret, kıdem tazminatı ve benzeri menfaatlerin toplamı 472.770 TL'dir (31 Aralık 2021: 445.977)

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	10.722	854
Bankalar	24.541.005	15.655.033
- Vadesiz Mevduatlar	24.541.005	15.655.033
Kıymetli Maden (*)	217.834.800	168.702.400
Hisse Senedi Teminat Hesabı	83.551	5.000
	242.470.078	184.363.287

(*) Uluslararası standartta rafineri onaylı 217,40 Kg külçe altın, 22.610.096 TL alış maliyeti ile Vakıf Katılım Bankası A.Ş. nezdinde saklamada olup, 30 Eylül 2022 itibarıyla gerçeğe uygun değeri 217.834.800 TL'dir.

DİPNOT 5 – BORÇLANMALAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

Banka Kredileri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Şirket Kredi Kartları	17.093	16.145
Takasbank Nakdi Kredi (*)	182.642.322	-
	182.659.415	16.145

(*) Şirket'in Takasbank nezdinde mevcut bulunan limitleri dahilinde, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kullanılan kredidir. Vade başlangıç tarihi 30 Eylül 2022, vade bitiş tarihi 3 Ekim 2022 olup, faiz oranı %19,40'tır.

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.001.824	729.025
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	638.959	761.293
	1.640.783	1.490.318
Toplam Borçlanmalar	184.300.198	1.506.463

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Şirket'in, rapor tarihi itibarıyla finansal borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
3 Aydan Kısa	182.908.754	208.034
3 - 12 Ay	752.485	537.136
12 Aydan Fazla	638.959	761.293

DİPNOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hisse Senetleri (*)	233.932.719	-
	233.932.719	-

(*) Şirket'in faaliyet konusu gereği finansal yatırım hesabında bulunan kıymetler, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar olup, gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmiştir. Gerçeğe uygun değer 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul'da ("BİST") bekleyen güncel emirler arasındaki en iyi alış emirlerini, en iyi alış emirlerinin bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı işlemin fiyatını, bununda olmaması durumunda ise maliyet değerini ifade etmektedir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hisse senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Hisse Senetleri	295.333.668	233.932.719
	295.333.668	233.932.719

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Müşterilerden Kredi Alacakları	731.208.775	128.844.234
Takasbank Para Piyasası Alacakları	318.000.000	40.818.000
Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası Alacakları	35.762.345	22.259.108
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemlerinden Alacaklar	11.632.199	6.254.516
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler	7.996.532	32.272.820
	1.104.599.851	230.448.678

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Borsa Para Piyasası Borçları	357.015.000	111.700.000
Diğer Ticari Borçlar	107.219.877	44.842.874
Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası Teminatları	35.769.207	22.259.108
Kaldıraçlı İşlem Müşteri Teminatları	9.208.201	5.398.926
Ödünç Piyasası Teminatı	7.989.000	32.265.500
Satıcılar	1.953.463	605.727
	519.154.748	217.072.135

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personelden Alacaklar	76.523	11.389
Verilen Depozito ve Teminatlar – Kas Hedge İşlemleri	10.994.990	17.468.880
	11.071.513	17.480.269

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	103.038.913	36.151.695
	103.038.913	36.151.695

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan Depozito ve Teminatlar	180.107	313.678
	180.107	313.678

DİPNOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, maddi duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Tesis Makine ve Cihazlar	Demirbaşlar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	1.866.219	446.633	2.312.852
İlaveler	586.154	89.773	675.927
Çıkışlar	-	-	-
Transferler	-	-	-
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	2.452.373	536.406	2.988.779
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	(949.990)	(183.087)	(1.133.077)
Dönem Amortismanı	(251.258)	(54.114)	(305.372)
Çıkışlar	-	-	-
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	(1.201.248)	(237.201)	(1.438.449)
30 Eylül 2022 İtibariyle Net Defter Değeri	1.251.125	299.205	1.550.330

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	<u>Tesis Makine ve Cihazlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Toplam</u>
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	1.339.098	251.904	1.591.002
İlaveler	527.121	194.729	721.850
Çıkışlar	-	-	-
Transferler	-	-	-
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	1.866.219	446.633	2.312.852
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	(652.624)	(114.146)	(766.770)
Dönem Amortismanı	(297.366)	(68.941)	(366.307)
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	(949.990)	(183.087)	(1.133.077)
31 Aralık 2021 İtibariyle Net Defter Değeri	916.229	263.546	1.179.775

30 Eylül 2022 itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir rehin ve ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde, amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

DİPNOT 10 –MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, maddi olmayan duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>Haklar</u>	<u>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	<u>Toplam</u>
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	1.572.905	42.801	1.615.706
İlaveler	1.160.955	-	1.160.955
Çıkışlar	-	-	-
Transferler	-	-	-
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	2.733.860	42.801	2.776.661
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	(478.203)	(42.801)	(521.004)
Dönem Gideri	(88.396)	-	(88.396)
Çıkışlar	-	-	-
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	(566.599)	(42.801)	(609.400)
30 Eylül 2022 İtibariyle Net Defter Değeri	2.167.261	-	2.167.261

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 –MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	1.497.905	42.801	1.540.706
İlaveler	75.000	-	75.000
Çıkışlar	-	-	-
Transferler	-	-	-
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	1.572.905	42.801	1.615.706
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	(378.616)	(42.801)	(421.417)
Dönem Gideri	(99.588)	-	(99.587)
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	(478.203)	(42.801)	(521.004)
31 Aralık 2021 İtibariyle Net Defter Değeri	1.094.701	-	1.094.702

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllarda itfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

DİPNOT 11 –KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket'in, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kullanım hakkı varlığı ve ilgili birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2022
Binalar	2.304.311	-	-	-	2.304.311
Taşıt Araçları	606.459	-	-	-	606.459
Toplam	2.910.770	-	-	-	2.910.770
Binalar	(1.497.802)	(345.647)	-	-	(1.843.449)
Taşıt Araçları	(90.969)	(90.969)	-	-	(181.938)
Birikmiş Amortismanlar	(1.588.771)	(436.616)	-	-	(2.025.387)
Net Defter Değeri	1.321.999				885.383

Açıklama	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2021
Binalar	2.304.311	-	-	-	2.304.311
Taşıt Araçları	109.719	606.459	(109.719)	-	606.459
Toplam	2.414.030	606.459	(109.719)	-	2.910.770
Binalar	(1.036.940)	(460.862)	-	-	(1.497.802)
Taşıt Araçları	(91.432)	(109.256)	109.719	-	(90.969)
Birikmiş Amortismanlar	(1.128.372)	(570.118)	109.719	-	(1.588.771)
Net Defter Değeri	1.285.658				1.321.999

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2022 itibarıyla, Şirket aleyhine açılmış herhangi bir dava bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, verilen teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Borsa İstanbul (BİAŞ) Pay Piyasası işlem teminatı	80.000	80.000
Takasbank Para Piyasası Teminatı	300.000.000	100.000.000
	300.080.000	100.080.000

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	305.555	213.370
	305.555	213.370

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla Şirket'in izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Bakiyesi	213.370	118.229
Cari Yıl Karşılığı	92.185	95.141
31 Aralık Bakiyesi	305.555	213.370

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	888.701	430.689
	888.701	430.689

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar kıdem tazminatı karşılığından oluşmakta olup, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin hareket tablosu Dipnot 14'te sunulmuştur.

DİPNOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Ücretler	484.980	322.898
Personele İlişkin Ödenecek Vergiler	2.236.905	753.796
	2.721.885	1.076.694

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

Bu ödemeler 30 Eylül 2022 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 15.371,40 TL’ye göre (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Şirket’in çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre yapılmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TFRS, Şirket’in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Temel 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 2022 tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2022 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 16 enflasyon oranı ve yüzde 19 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 2,59 iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2021 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 16 enflasyon oranı ve yüzde 19 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 2,59 iskonto oranı ile hesaplanmıştır.)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Açılış Bakiyesi	430.689	392.360
Cari Hizmet Maliyeti	295.014	(66.092)
Faiz Maliyeti	168.853	81.831
Ödenen Tazminatlar	(75.836)	161.434
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	69.981	(138.844)
Dönem Sonu	888.701	430.689

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Aylara Ait Giderler	263.858	-
	263.858	-

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Yıllara Ait Giderler	293.735	762.980
	293.735	762.980

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergi ve Fonlar	71.950	1.945.396
	71.950	1.945.396

DİPNOT 16 – ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi aşağıdaki gibidir:

Sermaye	%	30 Eylül 2022	%	31 Aralık 2021
Ahlatıcı Holding A.Ş.	100	55.000.000	100	55.000.000
	100	55.000.000	100	55.000.000

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in 55.000.000 TL tarihsel değerdeki sermayesi her biri 250 TL nominal değerde 220.000 adet hisseden oluşmaktadır. (31 Aralık 2021: 55.000.000 TL tarihsel değerdeki sermayesi her biri 250 TL nominal değerde 220.000 adet hisse).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in özkaynakları aşağıdaki gibidir:

Özkaynaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenmiş Sermaye	55.000.000	55.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	(55.092)	(1.207)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(55.092)	(1.207)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	320.879	-
Geçmiş Yıllar Karları	149.773.818	70.823.399
Dönem Net Karı	48.080.837	81.987.608
	253.120.442	207.809.800

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %23’tür. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye’de 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır.

Ayrıca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yapılan değişiklik sonucu, 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olmak üzere kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlar için tanınan %75’lik istisna %50 olarak uygulanacaktır.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Gelir vergisi stopajı

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

21.12.2021 tarihli 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı’nca Türkiye’de mukim anonim şirketler tarafından; Türkiye’de mukim gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara veya bu vergilerden muaf olanlar ile Türkiye’de mukim olmayan gerçek ve tüzel kişilere yapılan temettü ödemelerinde gelir vergisi kesintisi oranı %15’ten %10’a indirilmiştir. Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri vergi kesintisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda vergi kesintisi yapılmamaktadır.

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13. maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	76.945	1.917.909
	76.945	1.917.909

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem Vergi Gelir/Gideri	(1.072.931)	(1.917.780)
Ertelenmiş Vergi Gideri	(14.003.982)	(3.977.784)
Vergi Geliri / Gideri	(15.076.913)	(5.895.564)

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Şirket, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Şirket'in, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	129.712	(24.897)	193.865	(39.652)
Kıymetli maden değerlemesi	195.224.704	(45.538.955)	146.092.304	(34.238.503)
Ertelenmiş gelirler	114.264.161	(26.620.956)	40.488.793	(9.652.621)
Çalışanlara sağlanan faydalar	(7.521)	(15.211)	(50.252)	26.552
Kiralama yükümlülüğü	(755.400)	179.793	(168.319)	44.764
Hisse Senedi Değerlemesi	(61.400.949)	14.122.218	-	-
Diğer	(11.441)	2.633	-	-
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü	247.443.266	(57.895.375)	186.556.391	(43.859.460)

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü (Devamı)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	(43.891.394)	(18.810.416)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen	(14.003.982)	(25.049.044)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	16.096	(31.934)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(57.879.280)	(43.891.394)

NOT 18 – PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait pay başına kazanç tutarları, 48.080.837 TL ve 17.346.351 TL tutarındaki ana şirket hissedarlarına ait dönem karlarının ilgili dönemler içindeki ağırlıklı ortalama pay adetlerine bölünmesiyle hesaplanmıştır. Ana şirketin hissedarlarına ait pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Ana Ortaklık Paylarına Ait Net Dönem Karı	48.080.837	17.346.351
Adi Hisse Senetlerinin Adedi	220.000	220.000
Pay Başına Kazanç	218,55	78,85

DİPNOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Konusu Kalmayan Karşılıklar	75.836	56.913
Kıymetli Maden Değerlemesi	49.132.400	9.174.280
Kur Farkı Gelirleri	26.581.014	9.803.404
Diğer Gelirler	4.544.754	3.402.133
	80.334.004	22.436.730

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket finansal araçlardan kaynaklanan risklerinin yönetimini SPK tarafından yayımlanmış Seri: V No: 34 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ 34" ve "Tebliğ 135") kapsamında yapmaktadır. Şirket Tebliğ 34 kapsamında periyodik olarak Risk karşılığı, Sermaye yeterliliği tabanı ve Likidite yükümlülüğü hesaplama tablolarını hazırlayıp SPK'ya göndermekle yükümlüdür.

Bu not, aşağıda belirtilen her bir risk için Şirket'in maruz kaldığı riskler, Şirket'in bu risklerini yönetmek ve ölçmek için belirlediği politikaları hakkında bilgi vermektedir. Şirket finansal araçların kullanımından kaynaklanan aşağıdaki risklere maruz kalmaktadır:

- Kredi Riski,
- Likidite Riski,
- Piyasa Riski,
- Operasyon Riski,

20.1 Kredi Riski

Finansal araçlar karşı tarafın anlaşma gereklerini yerine getirememesi riskini taşımaktadır. Şirket, geçmişte alacaklarıyla ilgili herhangi bir tahsilat sorunu yaşamamıştır. Raporlama dönemi sonu itibarıyla vadesi geçen alacak bulunmamaktadır.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****20.1 Kredi Riski (Devamı)**

30 Eylül 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Toplam
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	1.104.599.851	-	114.110.426	24.541.005	1.243.251.282
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1.104.599.851	-	114.110.426	24.541.005	1.243.251.282
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****20.1 Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Toplam
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	230.448.678	-	53.631.964	15.655.033	299.735.675
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	230.448.678	-	53.631.964	15.655.033	299.735.675
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

20.2 Likidite riski

Likidite riski, uzun vadeli varlıkların kısa vadeli kaynaklarla fonlanmasının bir sonucu olarak ortaya çıkabilmektedir. Şirket'in faaliyeti gereği aktifinin tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile vadeli işlemler ile opsiyon sözleşmesi taahhütlerinden alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi, aktifli özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır.

Finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar	3 Aydan Az	3-12 Ay	5 Yılda Fazla
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Banka Kredileri	182.659.415	182.659.415	182.659.415	-	-
Ticari Borçlar	502.608.541	519.812.605	519.812.605	-	-
Diğer Borçlar	799.489.922	685.238.061	684.349.360		888.701
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.640.783	1.640.783	249.339	752.485	638.959
Toplam	1.486.398.661	1.389.350.864	1.387.070.719	752.485	1.527.660

31 Aralık 2021	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar	3 Aydan Az	3-12 Ay	5 Yılda Fazla
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Banka Kredileri	16.145	16.145	16.145	-	-
Ticari Borçlar	217.847.488	217.847.488	217.847.488	-	-
Diğer Borçlar	47.880.064	3.666.149	3.235.460	-	430.689
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.490.318	1.490.318	191.889	537.136	761.293
Toplam	267.234.015	223.020.100	221.290.982	537.136	1.191.982

20.3 Piyasa Riski

Piyasa riski, faiz oranı, hisse senedi fiyatları, döviz kurları ve kredi genişlikleri gibi piyasa fiyatlarında olabilecek değişikliklerin Şirket'in gelirini veya elinde bulundurduğu finansal araçların değerini etkileme riskidir. Şirket bu riski, faiz oranına duyarlı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle yönetmektedir.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

20.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski

Yabancı para cinsinden varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı kalemlere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari alacaklar	10.994.989	594.202	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	12.038.823	650.613	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	23.033.812	1.244.815	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	87.800.531	4.745.000	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	87.800.531	4.745.000	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	110.834.343	5.989.815	-
10. Ticari borçlar	9.208.201	497.638	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	9.208.201	497.638	-
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	9.208.201	497.638	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	101.626.142	5.492.177	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11- 12a-14-15-16a)	13.825.611	747.177	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

20.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski (Devamı)

	31 Aralık 2021		
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari alacaklar	17.942.033	1.346.090	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa. Banka hesapları dâhil)	8.739.552	650.020	5.000
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	26.681.585	1.996.110	5.000
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	28.878.145	2.166.565	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	28.878.145	2.166.565	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	55.559.730	4.162.675	5.000
10. Ticari borçlar	8.324.846	617.784	5.000
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	8.324.846	617.784	5.000
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	8.324.846	617.784	5.000
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	47.234.884	3.544.891	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11- 12a-14-15-16a)	18.356.739	1.378.326	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**20.3 Piyasa Riski (Devamı)****Döviz Kuru Riski (Devamı)**

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro TL kurlarındaki yüzde 10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki yüzde 10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Eylül 2022				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	10.162.614	(10.162.614)	10.162.614	(10.162.614)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	10.162.614	(10.162.614)	10.162.614	(10.162.614)
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	-	-	-	-
Toplam (3+6)	10.162.614	(10.162.614)	10.162.614	(10.162.614)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2021				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.723.503	(4.723.503)	4.723.503	(4.723.503)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	4.723.503	(4.723.503)	4.723.503	(4.723.503)
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	-	-	-	-
Toplam (3+6)	4.723.503	(4.723.503)	4.723.503	(4.723.503)

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

20.3 Piyasa Riski (Devamı)

Faiz oranı riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Şirket'in faiz oranı riskine duyarlılığı aktif ve pasif hesapların vadelerindeki uyumsuzluğu ile ilgilidir. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tip yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla değişken faizli varlık ve yükümlülüklerinin olmaması nedeniyle faiz oranlarında meydana gelebilecek olası artış ve azalışların kâr zarar hesaplama etkilerinin asgari olacağı düşünülmektedir.

20.4 Operasyon Riski

Kredi, piyasa ve likidite gibi dışsal riskler haricinde, Şirket'in süreçleri, çalışanları, teknoloji ve altyapı gibi çeşitli sebeplerden oluşabilecek doğrudan ve dolaylı riskleri ifade eden ve yasal düzenleyicilerin zorunluluklarından oluşan risklere operasyon riski denir. Operasyon riski Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklı olarak ortaya çıkmaktadır.

Şirket, finansal zararlardan uzak durmak amacıyla operasyon riskini yönetmektedir. Bu bağlamda Şirket aşağıdaki konularda Şirket içi süreç ve kontroller belirlemiştir;

- İşlemlerin bağımsız yetkilendirilmesini içeren, uygun görev dağılımları,
- İşlemlerin mutabakatı ve kontrolü,
- Yasal ve diğer düzenleyicilerin zorunluluklarına uygunluk,
- İşlem ve kontrollerin dokümantasyonu,
- Karşılaşılan operasyonel risklerin periyodik değerlendirilmesi ve belirlenen riskleri karşılayacak şekilde oluşturulan kontrol ve prosedürlerin yeterliliği,
- Acil durum planlarının geliştirilmesi,
- Eğitim ve mesleki gelişim,
- Etik ve iş standartları,
- Etkili olabilecek alanlarda sigortaların da dahil olabileceği riski azaltıcı önlemler.

Sermaye yönetimi

SPK tarafından Resmî Gazete'de yayımlanan Seri: V, No: 34 ve Seri: V, No: 135 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği" uyarınca 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket faaliyetlerine istinaden sahip olması gereken asgari özsermaye yükümlülüğü 31.331.603 TL'dir (31 Aralık 2021: 29.216.340 TL). Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sahip olduğu özsermaye sırasıyla 253.120.442 TL ve 207.809.000 TL'dir.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

20.4 Operasyon Riski (Devamı)

Sermaye yönetimi (devamı)

Ayrıca, Şirket'in sahip olması gereken sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ 34'te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve Şirket'in net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden özsermayelerinden aşağıda sayılan varlık kalemlerinin indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder:

- a) Duran varlıklar;
 - 1) Maddi duran varlıklar (net),
 - 2) Maddi olmayan duran varlıklar (net),
 - 3) Borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar,
 - 4) Diğer duran varlıklar,
- b) Müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili bulunan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları.

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı sırasıyla 284.349.779 TL ve 203.450.344 TL'dir. Sermaye yeterliliği tabanı yükümlülüğü aşağıda belirtilen kalemlerinin herhangi birinden az olamaz.

- a) Sahip oldukları yetki belgelerine tekabül eden asgari özsermayeleri,
- b) Risk karşılığı,
- c) Değerleme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı yukarıdaki kalemlerin üzerindedir.

Risk karşılığı

Şirket gerek finansal durum tablosunda gerekse finansal durum tablosu dışında izlenen kalemler ile ilgili olarak Tebliğ 34'te belirtilen oranlar çerçevesinde risk karşılığı hesaplamaktadır. Risk karşılığı, pozisyon riski, karşı taraf riski, yoğunlaşma riski ve döviz kuru riski olarak Tebliğ 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ("Seri: V, No: 135 sayılı Tebliğ") hükümleri çerçevesinde hesaplanan tutarların toplamını ifade eder.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in, sermayesinin 55.000.000 TL'den 600.000.000 TL'ye arttırılmasına ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'na yapmış olduğu başvuru, 2022/55 sayılı 13/10/2022 tarihli Sermaye Piyasası Kurulu Bülteni'nde olumlu karşılanmıştır. Sermaye arttırılmasına ilişkin Olağanüstü Genel Kurul 27/10/2022 tarihinde gerçekleştirilmiştir.