

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
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 ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7 – 20
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22
NOT 5 BORÇLANMALAR	22
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	22-23
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	23
NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	24
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	24-25
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	25-26
NOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	26
NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	27
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR	28
NOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	29
NOT 16 ÖZKAYNAKLAR	29
NOT 17 GELİR VERGİLERİ	30-31
NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ	31
NOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	32
NOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER	32
NOT 21 FİNANSMAN GELİRLERİ	33
NOT 22 FİNANSMAN GİDERLERİ	33
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	33-41
NOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	41

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ****ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.765.065.906	1.289.961.767
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	84.543.423	49.964.188
Finansal Yatırımlar	6	908.461.252	272.732.248
Ticari Alacaklar		1.742.223.859	939.520.256
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	969.911	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.741.253.948	939.520.256
Diğer Alacaklar		18.179.513	26.979.215
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	18.179.513	26.979.215
Peşin Ödenmiş Giderler	15	6.365.266	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	17	5.292.593	765.860
Duran Varlıklar		232.217.501	133.589.083
Diğer Alacaklar		203.091.886	126.362.638
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	203.091.886	126.362.638
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	14.092.776	2.201.685
Maddi Duran Varlıklar	9	8.993.732	1.549.784
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	2.714.937	2.528.857
Peşin Ödenmiş Giderler	15	3.324.170	946.119
TOPLAM VARLIKLAR		2.997.283.407	1.423.550.850

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

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 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 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.810.499.236	845.176.481
Kısa Vadeli Borçlanmalar		8.731.613	1.404.082
- Banka Kredileri	5	41.917	6.596
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	8.689.696	1.397.486
Ticari Borçlar		1.769.191.481	838.059.936
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	14.556	212.788
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	1.769.176.925	837.847.148
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	10.790.590	3.503.212
Diğer Borçlar		-	162.638
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	-	162.638
Kısa Vadeli Karşılıklar		600.085	296.565
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	12	600.085	296.565
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	21.185.467	1.750.048
Uzun Vadeli Yükümlülükler		168.388.579	15.361.975
Uzun Vadeli Borçlanmalar		10.503.956	1.820.136
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	10.503.956	1.820.136
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.123.316	1.004.328
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12, 14	1.123.316	1.004.328
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17	156.761.307	12.537.511
Özkaynaklar	16	1.018.395.592	563.012.394
Ödenmiş Sermaye		600.000.000	517.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(130.297)	(73.433)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		(130.297)	(73.433)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		556.746	320.879
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		45.529.082	149.773.818
Net Dönem Karı veya Zararı		372.440.061	(104.008.870)
TOPLAM KAYNAKLAR		2.997.283.407	1.423.550.850

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

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM 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		Cari Dönem	
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		Solo	Solo	Solo	Solo
Dönem		1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2022
Hasılat	19	948.825.212	344.770.928	155.015.422	92.585.188
Satışların Maliyeti	19	(351.884.997)	(71.773.601)	(73.217.964)	(70.763.079)
BRÜT KAR/ZARAR		596.940.215	272.997.327	81.797.458	21.822.109
Genel Yönetim Giderleri		(56.446.647)	(26.420.842)	(18.262.826)	(7.329.585)
Pazarlama Giderleri		(35.803.611)	(24.342.345)	(8.844.761)	(4.877.175)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	116.070.162	31.661.094	80.334.004	11.950.309
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(3.217.144)	(1.862.823)	(779.226)	(86.785)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		617.542.975	252.032.411	134.244.649	21.478.873
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		617.542.975	252.032.411	134.244.649	21.478.873
Finansman Gelirleri	21	105.567.762	49.182.099	8.932.299	8.224.415
Finansman Giderleri	22	(185.243.147)	(30.159.592)	(80.019.198)	(45.074.777)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		537.867.590	271.054.918	63.157.750	(15.371.489)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(165.427.529)	(110.852.344)	(15.076.913)	3.232.139
Dönem Vergi Gideri / Geliri	17	(21.179.363)	(12.248.954)	(1.072.931)	(71.950)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	17	(144.248.166)	(98.603.390)	(14.003.982)	3.304.089
DÖNEM KARI (ZARARI)		372.440.061	160.202.574	48.080.837	(12.139.350)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		372.440.061	160.202.574	48.080.837	(12.139.350)
Ana Ortaklık Payları		372.440.061	160.202.574	48.080.837	(12.139.350)
Pay başına kazanç / (kayıp)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	17	155,18	66,75	218,55	(55,18)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(56.864)	(104.419)	(53.885)	(101.480)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(81.235)	(140.679)	(69.981)	(131.793)
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(81.235)	(140.679)	(69.981)	(131.793)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		24.371	36.260	16.096	30.313
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		24.371	36.260	16.096	30.313
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		372.383.197	160.098.156	48.026.952	(12.240.830)

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

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT****ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
01.01.2022 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	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 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	16	55.000.000	(55.092)	320.879	149.773.818	48.080.837
01.01.2023 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	517.000.000	(73.433)	320.879	149.773.818	(104.008.870)	563.012.394
Transferler	-	-	235.867	(104.244.737)	104.008.870	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	(56.864)	-	-	372.440.062	372.383.198
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	372.440.062	372.440.062
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	(56.864)	-	-	-	(56.864)
Sermaye Ödemesi	83.000.000	-	-	-	-	83.000.000
30.09.2023 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	16	600.000.000	(130.297)	556.746	45.529.081	372.440.062

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

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT****ARA DÖNEM 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 Solo 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Solo 1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem			
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(35.888.087)	(852.345.103)
Dönem Karı (Zararı)		372.440.061	48.080.837
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	18	372.440.061	48.080.837
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(250.484.905)	28.215.460
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9,10,11	9.109.668	830.383
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	12,14	(320.023)	(31.291)
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	4	(407.658.184)	12.268.549
- Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	17	144.248.166	14.003.981
- Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	17	4.135.468	1.143.838
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(184.570.429)	(928.257.167)
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6,17	(227.881.806)	(295.333.668)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(458.681.027)	(955.484.880)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(13.051.483)	1.339.215
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(8.743.318)	205.387
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	3,7	519.220.255	323.048.057
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13	(173.349)	162.082
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8,9,10,15	4.740.298	(2.193.360)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	17	26.727.186	(384.233)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(8.953.943)	(1.836.882)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(8.953.943)	(1.836.882)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(8.599.943)	(675.926)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(354.000)	(1.160.956)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		79.421.265	863.156.376
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.341.746	182.643.270
- Kredilerden Nakit Girişleri	5	1.341.746	182.643.270
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.299.831)	-
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(1.299.831)	-
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış		-	681.069.863
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	11	(3.620.650)	(556.757)
Sermaye Ödemesi	16	83.000.000	-
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		34.579.235	8.974.391
Kıymetli Maden Değerlemelerinin Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	49.132.400
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		34.579.235	58.106.791
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	49.964.188	184.363.287
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	84.543.423	242.470.078

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

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2023 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.

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 Tebliği")" ve III-39.1 sayılı "Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ ("Yatırım Kuruluşları Tebliği")" 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'in, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 55.000.000 TL olan sermayesinin, 545.000.000 TL artırılarak, toplam sermayesinin 600.000.000 TL'ye arttırılmasına ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'na yapmış olduğu başvuru, 2022/55 sayılı ve 13 Ekim 2022 tarihli Sermaye Piyasası Kurulu Bülteni'nde olumlu karşılanmıştır. Sermaye arttırılmasına ilişkin Olağanüstü Genel Kurul 27 Ekim 2022 tarihinde gerçekleşmiş ve 14 Kasım 2022 tarihinde tescil edilmiştir.

Faaliyet Konusu

Şirket, SPK'nın III-37.1 sayılı Yatırım Hizmetleri Tebliği ve III-39.1 sayılı Yatırım Kuruluşları Tebliği 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 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan personel sayısı 73'tür. (31 Aralık 2022: 63).

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 ve "Sarıyer Mahallesi Meserburnu Caddesi No:25 Sarıyer/ İSTANBUL" adreslerinde 2 şubesi; "Göktürk Merkez Mahallesi, İstanbul Caddesi, Telekom Sokak No:2 İç Kapı No: 36 34077-Eyüpsultan/İSTANBUL", "Kızılırmak Mahallesi Söğütözü Caddesi Koç Kuleleri B Blok No:16 06510 Çankaya/ANKARA", "Çelebiler Mahallesi 112.Cadde No:7-9 Daire:6 Kat:1 ISPARTA", "Reşatbey Mahallesi 62024 Sokak No:7 Seyhan/ADANA" ve "Gazi Mustafa Kemal Bina No:53 Kat:4 Bağımsız Bölüm Pamukkale/DENİZLİ" adreslerinde 5 irtibat bürosu bulunmaktadır.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2023 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 2023 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.

Finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan ("TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru") ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 30 Ekim 2023 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra ara dönem özet 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 2023 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 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

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.

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 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları

Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İş Birliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

b) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

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 Hatalara göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri

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

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2023 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 2023 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının şeffaflığını ve bunların bir şirketin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıt niteliğindedir.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatlar hakkında önemli bilgilerin açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"

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

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrelemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

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 ara dönem 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.

Şirket, 30 Eylül 2022 tarihli ara dönem özet finansal tabloların hazırlanması sırasında finansman gelirleri kalemi altında takip ettiği "müşterilerden alınan faiz gelirlerini" hasılatla sınıflamıştır.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

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 ölçülürler. 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 amortismanı 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 amortismanı tabi tutulur.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2023 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 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
Taşıtlar	5 Yıl

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

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 muhasebeleştirmektedir.

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.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

(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 değiştirmedikçe sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedikçe 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.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2023 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

Şirket, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtmayı 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;
- 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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.

Bu kapsamda, Şirket yönetimi 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarında taşımakta olduğu finansal varlıkların kredi risklerinde önemli bir değişimin olmadığını varsaymıştır. Buna göre, Şirket yönetimi 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem özet finansal tablolarında yer alan finansal varlıklarına ilişkin herhangi bir değer düşüş karşılığı muhasebeleştirmemiştir.

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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 23.489,83 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 19.982,83 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 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili taraflardan ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ahmet Emin Ahlatcı	18	-
Ahmet Ahlatcı	273.655	-
Ateş Ahlatcı	43	-
Ahlatcı Döviz ve Kıymetli Madenler Ticaret A.Ş.	696.195	-
	969.911	-

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ahmet Emin Ahlatcı	150	12
Ahmet Ahlatcı	-	177.615
Ateş Ahlatcı	-	26.504
Ahlatcı Döviz ve Kıymetli Madenler Ticaret A.Ş.	14.406	8.657
	14.556	212.788

İlişkili Taraflardan Giderler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili taraflardan giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ahlatcı Otomotiv İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.- Ofis Kira Bedeli	490.120	800.210
	490.120	800.210

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap döneminde, üst yönetime sağlanan ücret, kıdem tazminatı ve benzeri menfaatlerin toplamı 1.260.540 TL'dir (31 Aralık 2022: 630.360 TL).

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	7.841	9.245
Bankalar	84.535.582	49.954.943
- TL Vadesiz Mevduatlar	54.118.724	49.954.943
- USD Vadesiz Mevduatlar	30.416.858	-
	84.543.423	49.964.188

DİPNOT 5 – BORÇLANMALAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

Banka Kredileri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Şirket Kredi Kartları	41.917	6.596
	41.917	6.596
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8.689.696	1.397.486
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	10.503.956	1.820.136
	19.193.652	3.217.622
Toplam Borçlanmalar	19.235.569	3.224.218

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
3 Aydan Kısa	2.735.723	355.967
3- 12 Ay	5.995.890	1.048.115
12 Aydan Fazla	10.503.956	1.820.136

DİPNOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hisse Senetleri	907.772.237	272.732.248
Yatırım Fonu	689.015	-
	908.461.252	272.732.248

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Hisse Senetleri	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
30 Eylül 2023	474.591.376	907.772.237
31 Aralık 2022	247.209.570	272.732.248

Yatırım Fonu	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
30 Eylül 2023	500.000	689.015

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemlerinden Alacaklar	17.557.631	12.566.137
Takasbank Para Piyasası Alacakları	663.000.000	219.000.000
Müşterilerden Kredi Alacakları	990.433.196	678.640.257
Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası Alacakları	70.255.589	26.769.330
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler	7.532	2.544.532
Şüpheli Ticari Alacaklar (*)	395.123.991	395.123.991
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-) (*)	(395.123.991)	(395.123.991)
	1.741.253.948	939.520.256

(*) Sermaye Piyasası Kurulu'nun 2 Ekim 2022 tarih ve 2022/52 sayılı bülteninde, Sermaye Piyasası Kanunu'nun 107/1 Piyasa Dolandırıcılığı maddesi kapsamında Şirket'in bazı müşterileri hakkında suç duyurusunda bulunulmuştur. Suç duyurusunda bulunulan söz konusu müşterilerin gerçekleştirmiş olduğu işlemler sonucunda Şirket, müşterilerin karşılayamadığı VİOP teminat takas yükümlülüklerini yerine getirmek durumunda kalmış ve ilgili müşterilerden alacaklı duruma düşmüştür. Sorunlu alacaklı durumuna düşen müşteriler için Şirket tarafından dava süreçleri başlatılmış, söz konusu bakiyeler için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Borsa Para Piyasası Borçları	1.050.880.000	643.572.000
Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası Teminatları	71.231.444	26.776.009
Kaldıraçlı İşlem Müşteri Teminatları	15.066.487	9.912.372
Ödünç Piyasası Teminatı	-	2.537.000
Satıcılar	3.840.737	1.870.796
Takas Merkezine Borçlar	354.086.433	12.548.592
Müşterilere Borçlar	269.355.220	140.630.379
Diğer Ticari Borçlar	4.716.604	-
	1.769.176.925	837.847.148

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personelden Alacaklar	272.711	69.242
Verilen Depozito ve Teminatlar – Kas Hedge İşlemleri	17.906.802	26.909.973
	18.179.513	26.979.215

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	203.091.886	126.362.638
	203.091.886	126.362.638

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan Depozito ve Teminatlar	-	162.638
	-	162.638

DİPNOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönemlere ait, maddi duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Tesis Makine ve Cihazlar	Demirbaşlar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	2.568.371	540.405	-	3.108.776
İlaveler	2.089.995	222.242	6.287.706	8.599.943
Çıkışlar	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	4.658.366	762.647	6.287.706	11.708.719
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	(1.300.935)	(258.057)	-	(1.558.992)
Dönem Amortismanı	(478.296)	(86.630)	(591.069)	(1.155.995)
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	(1.779.231)	(344.687)	(591.069)	(2.714.987)
30 Eylül 2023 İtibariyle Net Defter Değeri	2.879.135	417.960	5.696.637	8.993.732

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şirket'in, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönemlere ait, maddi duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Tesis Makine ve Cihazlar	Demirbaşlar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	1.866.219	446.633	-	2.312.852
İlaveler	700.236	93.772	-	794.008
Çıkışlar	1.916	-	-	1.916
Transferler	-	-	-	-
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	2.568.371	540.405		3.108.776
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	(949.990)	(183.087)	-	(1.133.077)
Dönem Amortismanı	(350.945)	(74.970)	-	(425.915)
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	(1.300.935)	(258.057)	-	(1.558.992)
31 Aralık 2022 İtibariyle Net Defter Değeri	1.267.436	282.348	-	1.549.784

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde, amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

DİPNOT 10 –MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönemlere ait, maddi olmayan duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	30 Eylül 2023
Haklar	3.159.603	354.000	3.513.603
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	42.801	-	42.801
Toplam Maliyet Bedeli	3.202.404	354.000	3.556.404
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	30 Eylül 2023
Haklar	(630.746)	(167.920)	(798.666)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(42.801)	-	(42.801)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(673.547)	(167.920)	(841.467)
Net Defter Değeri	2.528.857		2.714.937

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 10 –MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şirket'in, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönemlere ait, maddi olmayan duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	31 Aralık 2022
Haklar	1.572.905	1.586.698	3.159.603
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	42.801	-	42.801
Toplam Maliyet Bedeli	1.615.706	1.586.698	3.202.404
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Dönem Gideri	31 Aralık 2022
Haklar	(478.203)	(152.543)	(630.746)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(42.801)	-	(42.801)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(521.004)	(152.543)	(673.547)
Net Defter Değeri	1.094.702		2.528.857

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda itfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

DİPNOT 11 –KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket'in, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kullanım hakkı varlığı ve ilgili birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	30 Eylül 2023
Binalar	4.300.639	16.971.430	21.272.069
Taşıt Araçları	606.459	-	606.459
Toplam Maliyet Bedeli	4.907.098	16.971.430	21.878.528

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	30 Eylül 2023
Binalar	(2.493.152)	(4.989.370)	(7.482.522)
Taşıt Araçları	(212.261)	(90.969)	(303.230)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(2.705.413)	(5.080.339)	(7.785.752)
Net Defter Değeri	2.201.685		14.092.776

Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	31 Aralık 2022
Binalar	2.304.311	1.996.328	4.300.639
Taşıt Araçları	606.459	-	606.459
Toplam Maliyet Bedeli	2.910.770	1.996.328	4.907.098

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Dönem Gideri	31 Aralık 2022
Binalar	(1.497.802)	(995.350)	(2.493.152)
Taşıt Araçları	(90.969)	(121.292)	(212.261)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(1.588.771)	(1.116.642)	(2.705.413)
Net Defter Değeri	1.321.999		2.201.685

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, verilen teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Borsa İstanbul (BİAŞ) Pay Piyasası işlem teminatı	80.000	80.000
Takasbank Para Piyasası Teminatı	1.040.000.000	645.000.000
	1.040.080.000	645.080.000

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış İzin Karşılığı	600.085	296.565
	600.085	296.565

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.123.316	1.004.328
	1.123.316	1.004.328

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Ücretler	-	4.389
Personele İlişkin Ödenecek Vergiler	10.790.590	3.498.823
	10.790.590	3.503.212

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2023 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 2023 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 23.489,83 TL’ye göre (31 Aralık 2022: 19.982,83 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 2023 tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2023 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 18 enflasyon oranı ve yüzde 21 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 2,54 iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 18 enflasyon oranı ve yüzde 21 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 2,54 iskonto oranı ile hesaplanmıştır.)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	1.004.328	430.689
Cari Hizmet Maliyeti	380.315	314.636
Faiz Maliyeti	235.896	241.039
Ödenen Tazminatlar	(578.458)	(75.836)
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	81.235	93.800
Dönem Sonu	1.123.316	1.004.328

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Aylara Ait Giderler	6.365.266	-
	6.365.266	-

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Yıllara Ait Giderler	3.324.170	946.119
	3.324.170	946.119

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	21.185.467	1.750.048
	21.185.467	1.750.048

DİPNOT 16 – ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi aşağıdaki gibidir:

Sermaye	%	30 Eylül 2023	%	31 Aralık 2022
Ahlatıcı Holding A.Ş.	100	600.000.000	100	600.000.000
	100	600.000.000	100	600.000.000

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in 600.000.000 TL değerdeki sermayesi her biri 250 TL nominal değerde 2.400.000 adet hisseden oluşmaktadır. (31 Aralık 2022: 600.000.000 TL değerdeki sermayesi her biri 250 TL nominal değerde 2.400.000 adet hisseden oluşmaktadır.)

Şirket'in, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 55.000.000 TL olan sermayesinin, 545.000.000 TL artırılarak, toplam sermayesinin 600.000.000 TL'ye artırılmasına ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'na yapmış olduğu başvuru, 2022/55 sayılı ve 13 Ekim 2022 tarihli Sermaye Piyasası Kurulu Bülteni'nde olumlu karşılanmıştır. Sermaye arttırılmasına ilişkin Olağanüstü Genel Kurul 27 Ekim 2022 tarihinde gerçekleşmiş ve 14 Kasım 2022 tarihinde tescil edilmiştir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in özkaynakları aşağıdaki gibidir:

Özkaynaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenmiş Sermaye	600.000.000	517.000.000
-Ödenmiş Sermaye	600.000.000	600.000.000
-Ödenmemiş Sermaye	-	(83.000.000)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer		
Kapsamlı Gelirler (Giderler)	(130.297)	(73.433)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(130.297)	(73.433)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	556.746	320.879
Geçmiş Yıllar Karları	45.529.082	149.773.818
Dönem Net Karı/Zararı	372.440.061	(104.008.870)
	1.018.395.592	563.012.394

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

Türkiye’de, yatırım şirketleri ve aracı kurumlar için kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %30’dur (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

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.

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.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem Vergi Gelir/Gideri	(21.179.363)	(1.072.931)
Ertelenmiş Vergi Gideri	(144.248.166)	(14.003.982)
Vergi Geliri / Gideri	(165.427.529)	(15.076.913)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	5.292.593	765.860
	5.292.593	765.860

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2023 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**

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	530.586	(161.159)	404.697	(88.143)
Ertelenmiş gelirler	100.530.194	(29.966.016)	28.264.945	(6.841.136)
Çalışanlara sağlanan faydalar	73.694	(21.963)	(246.329)	54.202
Kiralama yükümlülüğü	(5.151.404)	1.563.066	(1.015.936)	239.716
Hisse Senedi Değerlemesi	433.180.862	(128.167.671)	25.522.678	(5.870.216)
Fon Değerlemesi	189.014	(56.704)	-	-
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü	529.352.946	(156.810.447)	52.930.055	(12.505.577)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	(12.537.512)	(43.891.394)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen	(144.248.166)	31.332.309
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	24.371	21.574
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(156.761.307)	(12.537.511)

NOT 18 – PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait pay başına kazanç tutarları, 372.440.061 TL ve 48.080.837 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 2023	30 Eylül 2022
Ana Ortaklık Paylarına Ait Net Dönem Karı	372.440.061	48.080.837
Adi Hisse Senetlerinin Adedi	2.400.000	220.000
Pay Başına Kazanç	155,18	218,55

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hasılat ve satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Hisse Senetleri Satış ve Aracılık Gelirleri	444.534.437	147.447.401	14.123.124	11.647.312
Pay Alım Satım Aracılık Komisyonları	46.554.399	26.163.273	28.149.964	17.828.266
Vadeli İşlemler Alım Satım Aracılık Komisyonları	4.205.049	1.750.696	8.289.098	5.904.447
Yabancı İşlemlerden Alınan Komisyonlar	13.100	5.049	657	281
BPP İşlem Komisyonu	-	-	164.625	6.487
Vadeli Mevduat İşlem Komisyonları	853.265	334.241	291.482	287.791
Müşteri Ödünç Hizmet Komisyonları	3.846	-	49.583	23.859
Diğer	771.200	259.101	248.879	88.434
Müşterilerden Alınan Faiz Gelirleri	316.503.400	159.549.574	109.261.191	76.205.238
Danışmanlık Gelirleri	13.444.712	13.058.581	9.626.882	60.000
Hisse Senedi Gerçekleşmemiş Değerleme Artış/Azalış	407.658.184	284.641.346	-	-
Kas İşlemleri Gerçekleşmemiş Değerleme Artış/Azalış	(283.642.087)	(288.710.182)	(9.925.211)	(15.673.466)
Fon İşlemleri Gerçekleşmemiş Değerleme Artış/Azalış	189.013	189.013	-	-
Halka Arz Danışmanlık/Aracılık Komisyon Gelirleri	826.130	704.992	53.216	14.604
İndirimler	(3.089.436)	(622.157)	(5.318.068)	(3.808.065)
Komisyon İadeleri	(3.089.436)	(622.157)	(5.318.068)	(3.808.065)
Satış Gelirleri (Net)	948.825.212	344.770.928	155.015.422	92.585.188
Satışların Maliyeti	(351.884.997)	(71.773.601)	(73.217.964)	(70.763.079)
Brüt Kar	596.940.215	272.997.327	81.797.458	21.822.109

DİPNOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Konusu Kalmayan Karşılıklar	578.458	235.065	75.837	-
Kıymetli Maden Değerlemesi	-	-	49.132.400	6.739.400
Kur Farkı Gelirleri	106.409.229	26.531.728	26.581.014	2.837.008
Diğer Gelirler	9.082.475	4.894.301	4.544.753	2.373.901
	116.070.162	31.661.094	80.334.004	11.950.309

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – FİNANSMAN GELİRLERİ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Faiz Gelirleri	105.567.762	49.182.099	8.932.299	8.224.415
	105.567.762	49.182.099	8.932.299	8.224.415

DİPNOT 22 – FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kiralama Yükümlülüğünden Kaynaklanan Finansman Gideri	4.393.944	2.627.707	707.222	10.344
Kıdem Tazminatı Karşılığına İlişkin Finansman Yükü	335.896	60.815	168.853	46.766
Teminat Mektubu Komisyonu	1.573.898	681.398	1.757.848	859.200
Portföy Tpp Giderleri	178.939.409	26.789.672	77.385.275	44.158.467
	185.243.147	30.159.592	80.019.198	45.074.777

DİPNOT 23 – 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,

23.1 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 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**23.1 Kredi Riski (Devamı)**

30 Eylül 2023	Alacaklar				Bankalardaki	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	969.911	1.741.253.948	-	221.271.399	84.535.582	7.842
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	969.911	1.741.253.948	-	221.271.399	84.535.582	7.842
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 vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	395.123.991	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(395.123.991)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**23.1 Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	939.520.256		153.341.853	49.954.943	9.245
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	939.520.256		153.341.853	49.954.943	9.245
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 vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	395.123.991	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(395.123.991)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**23.2 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 2023						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Banka Kredileri	41.917	41.917	41.917	-	-	-
Ticari Borçlar	1.554.899.641	1.130.694.938	1.130.694.938	-	-	-
Diğer Borçlar	214.291.840	214.291.840	214.291.840	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	33.699.458	33.657.912	31.800.993	-	1.856.919	-
Kiralama Yükümlülükleri	19.193.652	19.193.652	2.693.806	5.995.890	10.503.956	-
Toplam Yükümlülük	1.822.126.508	1.397.880.259	1.379.523.494	5.995.890	12.360.875	-

31 Aralık 2022						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Banka Kredileri	6.596	6.596	6.596	-	-	-
Ticari Borçlar	838.059.936	838.059.936	838.059.936	-	-	-
Diğer Borçlar	19.254.303	6.716.791	5.712.463	-	1.004.328	-
Kiralama Yükümlülükleri	3.217.621	3.217.621	349.371	1.048.114	1.820.136	-
Toplam Yükümlülük	860.538.456	848.000.944	844.128.366	1.048.114	2.824.464	-

23.3 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 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		
	TL karşılığı	ABD doları	Euro
1. Ticari alacaklar	17.907.783	654.125	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	39.720.184	1.450.876	0,1
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	57.627.967	2.105.000	0,1
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	155.034.252	5.663.000	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	155.034.252	5.663.000	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	212.662.219	7.768.000	-
10. Ticari borçlar	15.066.487	550.340	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	15.066.487	550.340	-
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)	15.066.487	550.340	-
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)	197.595.731	7.217.661	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (= 1+2a+5+6a-10-11- 12a-14-15-16a)	42.561.479	1.554.661	-
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 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**23.3 Piyasa Riski (Devamı)****Döviz Kuru Riski (Devamı)**

	31 Aralık 2022		
	TL karşılığı	ABD doları	Euro
1. Ticari alacaklar	26.909.972	1.439.298	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	12.111.779	647.807	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	39.021.751	2.087.105	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	101.017.730	5.403.000	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	101.017.730	5.403.000	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	140.039.481	7.490.105	-
10. Ticari borçlar	9.937.680	531.475	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	9.937.680	531.475	-
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)	9.937.680	531.475	-
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)	130.101.801	6.958.630	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	29.084.071	1.555.630	-
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 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**23.3 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 2023				
	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	19.759.573	(19.759.573)	19.759.573	(19.759.573)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	19.759.573	(19.759.573)	19.759.573	(19.759.573)
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)	19.759.573	(19.759.573)	19.759.573	(19.759.573)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 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	13.010.180	(4.723.503)	13.010.180	(13.010.180)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	13.010.180	(13.010.180)	13.010.180	(13.010.180)
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)	13.010.180	(13.010.180)	13.010.180	(13.010.180)

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

23.3 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla değişken faizli varlık ve yükümlülüklerinin olmaması nedeniyle faiz oranlarında meydana gelebilecek olası artış ve azalışların kâr zarar hesaplama etkilerinin asgari olacağı düşünülmektedir.

23.4 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 2023 tarihi itibarıyla Şirket faaliyetlerine istinaden sahip olması gereken asgari özsermaye yükümlülüğü 80.000.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 31.331.603 TL). Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sahip olduğu özsermaye sırasıyla 1.018.395.592 TL ve 563.012.394 TL'dir.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

23.4 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı sırasıyla 1.006.608.227 TL ve 555.969.589 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 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

DİPNOT 24 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.