

**AHLATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE ÖZET DİPNOTLARI**

FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
DİPNOTLAR.....	6-33

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)			
		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem</i>
VARLIKLAR	Dipnot	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	538.115.612	995.436.105
Finansal Yatırımlar	5	1.308.508.080	1.064.954.630
Ticari Alacaklar	6	3.173.176.316	1.692.034.663
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	29	412.487.215	34.772
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		2.760.689.101	1.691.999.891
Diğer Alacaklar	7	433.172	181.875.428
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		433.172	181.875.428
Peşin Ödenmiş Giderler	11	834.580	1.621
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	27	39.771.091	--
Diğer Dönen Varlıklar		45.712	--
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		5.060.884.563	3.934.302.447
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	5	--	--
Diğer Alacaklar	7	402.201.456	429.972.188
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		402.201.456	429.972.188
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	25.294.491	35.809.111
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		--	--
Maddi Duran Varlıklar	14	17.550.964	19.657.925
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	12.685.537	11.303.463
<i>Şerefiye</i>		--	--
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		12.685.537	11.303.463
Peşin Ödenmiş Giderler	11	3.918.578	8.559.150
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>		--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>		3.918.578	8.559.150
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	65.559.898	93.510.656
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		527.210.924	598.812.493
TOPLAM VARLIKLAR		5.588.095.487	4.533.114.940

Ekteki dipnotlar Finansal Tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
KAYNAKLAR	Dipnot	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	7.839.845	12.754.669
Ticari Borçlar	6	2.802.177.272	2.803.813.535
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	29	3.865.635	154.820
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		2.798.311.637	2.803.658.715
Diğer Borçlar	7	965.829	2.635.473
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		--	--
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		965.829	2.635.473
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü		58.794.447	64.141.466
Kısa Vadeli Karşılıklar	17-18	2.460.508	890.569
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		1.289.960	890.569
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		1.170.548	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	11.041.638	10.450.020
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.883.279.539	2.894.685.732
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	5.206.941	12.202.305
Uzun Vadeli Karşılıklar	18	1.761.914	1.797.041
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		1.761.914	1.797.041
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	438.091.266	179.779.645
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		445.060.121	193.778.991
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.250.611.139	1.444.650.217
Ödenmiş Sermaye	20	600.000.000	600.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	20	1.089.508.334	1.089.508.334
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	20	677.340	265.909
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		677.340	265.909
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	10.510.601	1.430.084
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları		(255.634.627)	(250.307.638)
Dönem Net Kârı/Zararı		805.549.491	3.753.528
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		9.144.688	--
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.259.755.827	1.444.650.217
TOPLAM KAYNAKLAR		5.588.095.487	4.533.114.940

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hasılat	21	5.117.378.055	1.689.726.206	2.791.338.882	485.825.844
Satışların Maliyeti (-)	21	(3.399.865.969)	(642.489.005)	(2.324.834.585)	(88.719.147)
Brüt Kâr/Zararı		1.717.512.086	1.047.237.201	466.504.297	397.106.697
Pazarlama Giderleri (-)	22	(49.117.439)	(65.372.001)	(13.712.000)	(42.713.503)
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(139.215.346)	(103.063.076)	(41.876.979)	(43.703.172)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	339.152.229	211.926.439	41.159.153	45.052.837
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(2.976.403)	(5.874.020)	(283.941)	(3.294.641)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		1.865.355.127	1.084.854.543	451.790.530	352.448.218
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		--	159	--	9
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		1.865.355.127	1.084.854.702	451.790.530	352.448.227
Finansman Giderleri (-)	25	(642.174.063)	(338.226.086)	(269.442.898)	(31.631.639)
Finansman Gelirleri (+)	25	98.816.046	157.702.395	54.537.942	46.230.028
Parasal Kayıp/Kazanç		(140.344.551)	(540.879.521)	(78.308.547)	(344.129.731)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		1.181.652.559	363.451.490	158.577.027	22.916.885
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(374.458.380)	(260.764.212)	(74.089.879)	(154.372.552)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	27	(65.590.932)	(38.670.327)	(21.858.189)	(21.015.239)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	27	(308.867.448)	(222.093.885)	(52.231.690)	(133.357.313)
DÖNEM KÂRI/ZARARI		807.194.179	102.687.278	84.487.148	(131.455.667)
Dönem Kâr/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.644.688	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		805.549.491	102.687.278	84.487.148	(131.455.667)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	28	335,65	42,79	35,20	(54,77)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		411.431	(113.128)	140.920	(195.160)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		587.759	(161.614)	201.314	(278.802)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(176.328)	48.486	(60.394)	83.642
DİĞER KAPSAMLI GELİR		411.431	(113.128)	140.920	(195.160)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		807.605.610	102.574.150	84.628.068	(131.650.827)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		807.605.610	102.574.150	84.628.068	(131.650.827)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.644.688	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		805.960.922	102.574.150	84.628.068	(131.650.827)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/ Kayıpları	Birikmiş Karlar			Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
				Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı			
Bakiye 1 Ocak 2023	517.000.000	998.287.510	231.461	960.827	324.350.254	(567.517.535)	1.273.312.517	--	1.273.312.517
Transferler	--	--	--	469.257	(567.986.792)	567.517.535	--	--	--
Nakit Sermaye Artışları	83.000.000	91.220.824	--	--	--	--	174.220.824	--	174.220.824
Diğer Düzeltmeler	--	--	--	--	(7.335.196)	--	(7.335.196)	--	(7.335.196)
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	(113.128)	--	--	102.687.278	102.574.150	--	102.574.150
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	102.687.278	102.687.278	--	102.687.278
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	--	--	(113.128)	--	--	--	(113.128)	--	(113.128)
Bakiye 30 Eylül 2023	600.000.000	1.089.508.334	118.333	1.430.084	(250.971.734)	102.687.278	1.542.772.295	--	1.542.772.295
Bakiye 1 Ocak 2024	600.000.000	1.089.508.334	265.909	1.430.084	(250.307.639)	3.753.529	1.444.650.217	--	1.444.650.217
Transferler	--	--	--	9.080.517	(5.326.988)	(3.753.529)	--	--	--
Nakit Sermaye Artışları	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Düzeltmeler	--	--	--	--	--	--	--	7.500.000	7.500.000
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	411.431	--	--	805.549.491	805.960.922	--	805.960.922
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	805.549.491	805.549.491	1.644.688	807.194.179
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	--	--	411.431	--	--	--	411.431	--	411.431
Bakiye 30 Eylül 2024	600.000.000	1.089.508.334	677.340	10.510.601	(255.634.627)	805.549.491	2.250.611.139	9.144.688	2.259.755.827

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A. Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(183.129.681)	(117.589.331)
Dönem Karı (Zararı)		807.194.179	102.687.278
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		807.194.179	102.687.278
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		---	---
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		331.833.103	375.260.529
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12,14,15	17.362.136	13.997.980
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.244.207	422.509
<i>Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler</i>	17	2.244.207	422.509
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	5	(169.308.076)	---
<i>Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler</i>	5	(169.308.076)	---
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	23	391.554.155	174.885.038
Parasal kayıp kazanç		89.980.681	185.955.002
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.215.279.451)	(584.140.956)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	(74.245.374)	(635.729.004)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.927.754.249)	(802.703.603)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		<i>(412.461.621)</i>	<i>---</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	6	<i>(1.515.292.628)</i>	<i>(802.703.603)</i>
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Azalış (Artış)		---	---
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		47.715.791	(67.929.549)
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		<i>---</i>	<i>---</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	7	<i>47.715.791</i>	<i>(67.929.549)</i>
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	1.547.997	(8.743.318)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		738.430.395	931.131.545
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>3.751.680</i>	<i>(212.788)</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	6	<i>734.678.715</i>	<i>931.344.333</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13	---	---
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(974.011)	(167.027)
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>---</i>	<i>---</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	7	<i>(974.011)</i>	<i>(167.027)</i>
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(76.252.169)	(106.193.149)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(110.709.042)	(30.763.987)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		3.831.530	19.367.805
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(6.122.631)	(16.971.916)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(3.251.665)	(16.284.043)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(2.870.966)	(687.873)
Diğer Duran Varlık Ediniminden Kaynaklı Nakit Çıkışları		---	---
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(5.322.794)	169.140.484
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	---	---
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	12	(5.322.794)	(5.080.340)
Sermaye Arttırımından Nakit Girişleri	20	---	174.220.824
Sermaye Yedekleri ile ilgili diğer düzeltmeler		---	---
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(194.575.106)	34.579.237

NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(194.575.106)	34.579.237
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	995.436.105	111.850.355
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNE İLİŞKİN ENFLASYON ETKİSİ (+/-)		(262.745.387)	(20.134.402)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	538.115.612	126.295.190

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AHLATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 1 – GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ahlatcı Yatırım Menkul Kıymetler 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 Kıymetler 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 Kıymetler 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 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan personel sayısı 87'dur. (31 Aralık 2023: 73).

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 İSPARTA", Mansuroğlu Mahallesi, 1593/1 Sokak No:6 Lider Centrio C Blok K:2 D:17 Bayraklı/İZMİR, Musalla Bağları Mahallesi Kule Caddesi Kule Plaza İş Merkezi 13.Kat No:2/18 Selçuklu/KONYA", "Gazi Mustafa Kemal Bina No:53 Kat:4 Bağımsız Bölüm Pamukkale/DENİZLİ" "Feneryolu Mahallesi Gazi Muhtarpaşa Sokak No:59 Daire:38 Kadıköy/İSTANBUL" ve "Batıkent Mahallesi Kürşat Tüzmen Bulvarı 9075 Nolu Sokak Trio Terrace Konut-İşyeri Merkezi / Ofisler Kat:1 Blok No:31 GAZİANTEP" adreslerinde 8 irtibat bürosu bulunmaktadır.

AHLATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Esaslar

Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGG") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGG tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Grup'un 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama ("TMS 34") uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez. Ayrıca, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları ve önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları Not 2.4'te açıklananlar hariç olmak üzere 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması ve değerlendirilmesi gerekir.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar:

Şirket'in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024

İştirak	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Sermayedeki Pay Oranı	Ana Faaliyeti
Ahlatıcı Portföy Yönetimi A.Ş.	Sarıyer/ İSTANBUL	100%	SPK ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetimi, Sermaye Piyasaları ile ilgili danışmanlık hizmeti sunulması, Sermaye Piyasası araçlarına ilişkin işlemlerle ilgili yatırım araştırması ve finansal analiz yapılması veya genel tavsiyede bulunulması, servet yönetimi ve finansal planlama yapılması
Ahlatıcı Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Sarıyer/ İSTANBUL	95%	Şirket, girişim sermayesi yatırımları sermaye piyasası araçları ve SPK tarafından belirlenecek olan diğer varlık ve işlemlerden oluşan portföyü işletmek amacıyla paylarını ihraç etmek üzere kurulan ve sermaye piyasası mevzuatında izin verilen diğer faaliyetlerde bulunabilen SPK niteliğinde kayıtlı sermayeli anonim ortaklıktır.

Konsolide finansal tablolar Şirket ile Şirket'in bağlı ortaklıklarının ve iştirakinin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide gelir tablosuna dahil edilir. Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklık ve iştiraklerin finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılır.

Tüm grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler konsolidasyonda elimine edilmiştir.

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Grup'un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilir. Kontrol gücü bulunmayan paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynaktan meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur. Ana ortaklık dışı payların oluşan zararları telafi etmek için zorunlu bir yükümlülüğünün ve söz konusu zararları karşılayabilmek için ilave yatırım yapabilme imkanının olduğu durumlar haricinde, ana ortaklık dışı payların bağlı ortaklığın özkaynağındaki payını aşan ana ortaklık dışı paylara ait zararlar, Grup'un paylarına dağıtılır.

AHLATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre gösterilmiştir.)

Finansal Tabloların Onaylanması

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, 11 Kasım 2024 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Ölçüm Esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen varlık ve yükümlülükler haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için alım tarihinde ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede ekli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı
30.09.2024	2.526,16	1,0000
31.12.2023	1.859,38	1,3586
30.09.2023	1351,59	1,4938

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

• Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.

AHLATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre gösterilmiştir.)

- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Karşılaştırmalı tutarlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket'in ara dönem özet konsolide 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.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

AHLATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre gösterilmiştir.)

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")

TMS 1 (Değişiklikler) - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

TFRS 16 (Değişiklikler) - Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TMS 1 (Değişiklikler) - Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) - Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TSRS 1 - Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 2 - İklimle İlgili Açıklamalar

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır

2.3 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir TMS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS'nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem Finansal Tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özet

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihli özet finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Özet finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir.

Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirilen dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Finansal Tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

- Sözleşme bedeli değişikliklerinin işveren tarafından onaylanmasının muhtemel hale geldiği durumlarda Şirket söz konusu sözleşme bedeli değişikliklerini inşaat projelerinin tamamlanma oranına göre finansal tablolara yansıtır. Sözleşme bedeli değişikliklerinin tahsil edilebilirliğine ilişkin tahminler Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeleri, ilgili sözleşme hükümleri ve ilgili yasal düzenlemeler göz önüne alınarak yapılır.
- Ertelenen vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır.

AHLATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre gösterilmiştir.)

- c) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- d) Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş Şirket bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- e) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket'in hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- f) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmektedir. Ayrıca teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de satış fiyatları kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır.

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAMA

Şirket tek bir iş alanında tek bir faaliyet göstermektedir. Dolayısıyla bölümlerine göre raporlama uygulanmamıştır.

DİPNOT 4 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur).

DİPNOT 5 - FİNANSAL ARAÇLAR**5.1 Nakit ve Nakit Benzerleri**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	3.217	5.799
Banka	525.853.969	86.307.005
- Vadesiz mevduat	513.478.442	86.307.005
- Vadeli mevduat	12.375.527	--
Borsa para piyasası'ndan alacaklar	349.500.000	1.063.786.466
Müşteri varlıkları	(337.241.574)	(154.663.165)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	538.115.612	995.436.105

5.2 Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hisse Senetleri	1.305.962.860	1.062.376.246
Fonlar	2.545.220	2.578.384
Toplam	1.308.508.080	1.064.954.630

30 Eylül 2024	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Hisse senetleri	968.842.752	1.305.962.860
Yatırım fonu	2.119.855	2.545.220
Toplam	970.962.607	1.308.508.080

AHLATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre gösterilmiştir.)

31 Aralık 2023	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Hisse senetleri	600.372.390	1.062.376.246
Yatırım fonu	2.119.855	2.578.384
Toplam	602.492.245	1.064.954.630

5.3 Finansal Yükümlülükler**Kısa Vadeli Borçlanmalar**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden borçlar	7.819.821	12.690.543
Şirket kredi kartarı	20.024	64.126
Toplam	7.839.845	12.754.669

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden borçlar	5.206.941	12.202.305
Toplam	5.206.941	12.202.305

Finansal yükümlülüklerin geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
3 aya kadar	76.738	3.448.716
3 – 12 ay arası	7.910.495	9.305.954
1 - 5 yıl arası	5.059.553	12.202.304
Toplam	13.046.786	24.956.974

Finansal yükümlülüklerin geri ödeme planları aşağıdaki gibidir. İndirgeme olmaksızın nakit çıkışları:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
3 aya kadar	2.608.096	3.793.587
3 – 12 ay arası	8.593.500	10.236.549
1 - 5 yıl arası	6.390.831	13.422.535
Toplam	17.592.427	27.452.671

Finansal Kiralama Detayı:**30 Eylül 2024**

Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	Ocak 2023 / Kasım 2027	24%	7.839.845	5.206.941
			7.839.845	5.206.941

31 Aralık 2023

Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	Ocak 2023 / Kasım 2027	24%	12.690.543	12.202.305
			12.690.543	12.202.305

Banka Kredi Detayı: Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur)

AHLATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**6.1 Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	3.173.176.316	1.692.034.663
-İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 29)	412.487.215	34.772
-Diğer ticari alacaklar	2.760.689.101	1.691.999.891
Şüpheli ticari alacaklar	395.123.991	536.816.800
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(395.123.991)	(536.816.800)
Toplam	3.173.176.316	1.692.034.663

6.2 Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur).

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kaldıraçlı alım satım işlemlerinden alacaklar	340.138.572	28.164.854
Takasbank para piyasası alacakları	18.685.525	154.663.166
Müşterilerden alacaklar	1.173.766.071	579.551.527
Müşterilerden kredi alacakları	1.134.469.211	855.360.345
Vadeli işlem ve opsiyon piyasası alacakları	93.622.190	74.249.767
Ödünç alınan menkul kıymetler	7.532	10.232
Şüpheli ticari alacaklar	395.123.991	536.816.800
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(395.123.991)	(536.816.800)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	412.487.215	34.772
Toplam	3.173.176.316	1.692.034.663

Şirket'in şüpheli alacak karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı karşılık tutarı	536.816.800	651.057.332
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	--	--
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	--	--
Enflasyon etkisi	(141.692.809)	(114.240.532)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	395.123.991	536.816.800

AHLATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre gösterilmiştir.)

6.3 Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Borsa para piyasası borçları	2.340.000.000	1.918.348.009
Vadeli işlem ve opsiyon piyasası teminatları	72.145.637	74.249.600
Kaldıraçlı işlem müşteri teminatları	10.300.303	23.332.202
Satıcılar	6.251.617	4.346.361
Takas merkezine borçlar	337.241.574	584.948.777
Müşterilere borçlar	31.406.985	195.042.347
Diğer ticari borçlar	965.521	3.391.418
İlişkili taraflara ticari borçlar	3.865.635	154.821
Toplam	2.802.177.272	2.803.813.535

6.4 Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur).

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**7.1 Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personelden alacaklar	433.172	83.862
Verilen depozito ve teminatlar	--	181.791.566
Toplam	433.172	181.875.428

7.2 Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	402.201.456	429.972.188
Toplam	402.201.456	429.972.188

7.3 Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan depozito ve teminatlar	965.521	586.330
Diğer borçlar	308	2.049.143
Toplam	965.829	2.635.473

7.4 Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur).

DİPNOT 8 - SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur)

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur).

DİPNOT 9 – STOKLAR

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur)

DİPNOT 10 - TÜREV ARAÇLAR

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur).

DİPNOT 11 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

11.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	834.580	1.621
Toplam	834.580	1.621

11.2 Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek yıllara ait giderler	3.918.578	8.559.150
Toplam	3.918.578	8.559.150

11.3 Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur).

11.4 Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur).

AHLATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 12 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet değeri	Gayrimenkuller	Araçlar	Toplam
1 Ocak 2023 bakiye	20.940.030	2.877.990	23.818.020
Girişler	35.598.274	--	35.598.274
Çıkışlar	--	--	--
31 Aralık 2023 bakiye	56.538.304	2.877.990	59.416.294
1 Ocak 2024 bakiye	56.538.304	2.877.990	59.416.294
Girişler	--	--	--
Çıkışlar	--	--	--
30 Eylül 2024 bakiye	56.538.304	2.877.990	59.416.294
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2023 bakiye	(10.695.959)	(744.639)	(11.440.598)
Girişler	(11.948.456)	(218.129)	(12.166.585)
Çıkışlar	--	--	--
31 Aralık 2023 bakiye	(22.644.415)	(962.768)	(23.607.183)
1 Ocak 2024 bakiye	(22.644.415)	(962.768)	(23.607.183)
Girişler	(10.309.730)	(204.890)	(10.514.620)
Çıkışlar	--	--	--
30 Eylül 2024 bakiye	(32.954.145)	(1.167.657)	(34.121.803)
31 Aralık 2023 net defter değeri	33.893.889	1.915.222	35.809.111
30 Eylül 2024 net defter değeri	23.584.159	1.710.333	25.294.491

DİPNOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur).

AHLATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Bedeli	Tesis, makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
01 Ocak 2023 bakiye	13.884.639	--	2.946.933	16.831.572
Alımlar	4.894.966	11.962.980	815.575	17.673.521
Satışlar	--	--	--	--
31 Aralık 2023 bakiye	18.779.605	11.962.980	3.762.508	34.505.093
01 Ocak 2024 bakiye	18.779.605	11.962.980	3.762.507	34.505.092
Alımlar	1.623.528	--	1.628.137	3.251.665
Satışlar	--	--	--	--
30 Eylül 2024 bakiye	20.403.133	11.962.980	5.390.644	37.756.757
Birikmiş Amortismanlar				
01 Ocak 2023 bakiye	(8.378.427)	--	(1.726.925)	(10.105.352)
Dönem gideri	(2.342.962)	(1.949.241)	(449.613)	(4.741.816)
Satışlar	--	--	--	--
31 Aralık 2023 bakiye	(10.721.389)	(1.949.241)	(2.176.538)	(14.847.168)
01 Ocak 2024 bakiye	(10.721.389)	(1.949.241)	(2.176.538)	(14.847.168)
Dönem gideri	(3.030.282)	(1.800.741)	(527.602)	(5.358.625)
Satışlar	--	--	--	--
30 Eylül 2024 bakiye	(13.751.671)	(3.749.982)	(2.704.140)	(20.205.793)
31 Aralık 2023 net defter değeri	8.058.216	10.013.739	1.585.970	19.657.925
30 Eylül 2024 net defter değeri	6.651.462	8.212.998	2.686.504	17.550.964

AHLATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 15 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Bedeli	Haklar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2023 bakiye	16.629.191	387.210,030	17.016.401
Alımlar	1.165.034	--	1.165.034
Satışlar	--	--	--
31 Aralık 2023 bakiye	17.794.225	387.210,000	18.181.435
1 Ocak 2024 bakiye	17.794.226	387.210,030	18.181.436
Alımlar	2.870.966	--	2.870.966
Satışlar	--	--	--
30 Eylül 2024 bakiye	20.665.192	387.210,000	21.052.402
1 Ocak 2023 bakiye	(5.145.309)	(387.210,030)	(5.532.519)
Dönem gideri	(1.345.453)	--	(1.345.453)
Satışlar	--	--	--
31 Aralık 2023 bakiye	(6.490.762)	(387.210,000)	(6.877.972)
1 Ocak 2024 bakiye	(6.490.762)	(387.210,000)	(6.877.972)
Dönem gideri	(1.488.893)	--	(1.488.893)
Satışlar	--	--	--
30 Eylül 2024 bakiye	(7.979.655)	(387.210,000)	(8.366.865)
31 Aralık 2023 net değer	11.303.463	--	11.303.463
30 Eylül 2024 net değer	12.685.537	--	12.685.537

DİPNOT 16 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur).

DİPNOT 17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**a) Karşılıklar**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer Karşılıklar	1.170.548	--
Toplam	1.170.548	--

b) Davalar**Şirket Lehine Açılan Dava ve İcra Takipleri**

Yoktur. (31 Aralık 2023 : Yoktur).

c) Koşullu Varlık/Yükümlülükler**Koşullu Varlıklar**

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur).

AHLATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre gösterilmiştir.)

Koşullu yükümlülükler

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur).

Teminat Rehin İpotekler

Şirket Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler (TL)	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.340.480.000	1.820.637.252
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	2.340.480.000	1.820.637.252
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'ler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
- Teminatlar	2.340.480.000	1.820.637.252
- Rehinler	--	--
- İpotekler	--	--
Toplam	2.340.480.000	1.820.637.252

DİPNOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**Çalışanlar Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar**

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur).

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar (Kullanılmamış İzin Karşılığı)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış İzin Karşılığı	1.289.960	890.569
Toplam	1.289.960	890.569

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (Kıdem Tazminat Karşılığı)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.761.914	1.797.041
Toplam	1.761.914	1.797.041

AHLATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre gösterilmiştir.)

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Ödenecek tutar her hizmet yılı için en fazla T.C. Maliye Bakanlığı tarafından ilan edilen Kıdem tazminatı tavanı ile sınırlı olmak üzere, bir aylık maaşa eşittir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar") kapsamında kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Cari ve önceki dönem itibarıyla yükümlülüğü hesaplamaları için kullanılan aktüer varsayımlar aşağıdadır.

Emeklilik yaşı: Bireylerin en erken emekli olabileceği yaş olarak dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı tavanı: T.C. Maliye Bakanlığı tarafından ilan edilen Kıdem tazminatı tavanı olarak belirlenmiştir.

DİPNOT 19 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**19.1 Kısa Vadeli Diğer Varlıklar**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	42.152	--
Toplam	45.712	--

19.2 Uzun Vadeli Diğer Varlıklar

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur).

19.3 Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükleri

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	29.338	8.294
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	11.012.300	10.441.726
Toplam	11.041.638	10.450.020

19.4 Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur).

DİPNOT 20 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

20.1 Ödenmiş Sermaye

Adı Soyadı	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Ahlatcı Holding A.Ş.	100,00%	600.000.000	100,00%	600.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		1.089.508.334		1.089.508.334
Toplam	100%	1.689.508.334	100%	1.689.508.334

DİPNOT 21 - HASILAT

Şirket'in hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hisse senetleri satış ve aracılık gelirleri	2.335.871.327	820.618.326	1.781.369.031	233.288.255
Pay alım satım aracılık komisyonları	787.510.964	85.001.321	164.337.110	44.688.819
Vadeli işlemler alım satım aracılık komisyonları	15.508.804	7.677.787	2.738.443	2.825.621
Yabancı işlemlerden alınan komisyonlar	--	23.918	--	8.002
Vadeli mevduat işlem komisyonları	8.933.621	1.557.933	8.388.672	531.261
Müşteri ödünç hizmet komisyonları	--	7.023	--	--
Diğer	5.453	1.408.095	5.453	395.694
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	760.723.666	577.887.537	406.642.467	267.595.633
Halka arz aracılık komisyonları	--	1.508.390	--	1.268.900
Danışmanlık gelirleri	604.437	24.548.019	241.841	23.784.652
Hisse senedi gerçekleşmemiş değ. artış/azalış	855.607.674	693.016.426	849.955.308	440.109.293
Kas işlemleri gerçekleşmemiş değ. artış/azalış	352.612.109	(516.535.013)	(422.605.306)	(526.554.447)
Toplam	5.117.378.055	1.696.719.762	2.791.073.019	487.941.683
İndirimler	--	(6.993.556)	265.863	(2.115.839)
<i>Komisyon İadeleri (-)</i>	<i>--</i>	<i>(6.993.556)</i>	<i>265.863</i>	<i>(2.115.839)</i>
Hasılat	5.117.378.055	1.689.726.206	2.791.338.882	485.825.844
Satışların Maliyeti	(3.399.865.969)	(642.489.005)	(2.324.834.585)	(88.719.147)
Brüt Kar	1.717.512.086	1.047.237.201	466.504.297	397.106.697

DİPNOT 22 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (-)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)	49.117.439	65.372.001	13.712.000	42.713.502
Genel yönetim giderleri (-)	139.215.346	103.063.076	41.876.979	43.703.171
Toplam	188.332.785	168.435.077	55.588.979	86.416.673

AHLATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**23.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Konusu kalmayan karşılıklar	1.316.268	1.056.177	615.401	377.301
Kur farkı gelirleri	162.219.758	194.287.225	56.635.938	36.352.593
Menkul kıymet değerlemesi	122.166.484	--	(20.292.498)	--
Diğer	53.449.719	16.583.037	4.200.312	8.322.943
Toplam	339.152.229	211.926.439	41.159.153	45.052.837

23.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Komisyon giderleri	(2.288.166)	(4.958.520)	202.916	(3.257.684)
Diğer	(688.237)	(915.500)	(486.857)	(36.957)
Toplam	(2.976.403)	(5.874.020)	(283.941)	(3.294.641)

DİPNOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**24.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	--	159	--	9
Toplam	--	159	--	9

24.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur).

DİPNOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**25.1 Finansman Gelirleri**

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Faiz gelirleri	98.816.046	157.702.395	54.537.942	46.230.028
Toplam	98.816.046	157.702.395	54.537.942	46.230.028

25.2 Finansman Giderleri (-)

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	7.263.104	3.049.423	1.881.955	(765.858)
Portföy tpp giderleri	634.910.959	335.176.663	267.560.943	32.397.497
Toplam	642.174.063	338.226.086	269.442.898	31.631.639

DİPNOT 26 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur).

AHLATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 27 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye'de, genel kurumlar vergisi oranı %25'tir. Ancak 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında bu oran, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumların 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır (31 Aralık 2023: %25.).

Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesi uyarınca; bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları üzerinden %30 oranında kurumlar vergisi alınacağı hükme bağlanmıştır. Dolayısıyla Şirket 2023 yılına ait dönem vergisi hesaplamasında % 30 vergi oranını kullanmıştır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı % 30'dur (31 Aralık 2023: %30'dur).

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

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.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair 20 Ocak 2022 tarihli 7352 sayılı kanun 29 Ocak 2022 tarihinde 31734 sayılı Resmi Gazete ile yasalашmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın finansal tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır.

Bankalar, 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri tarafından geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı, kazancın tespitinde dikkate alınmayacağına hükmedilmiş olup, belirlenen dönemleri geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere bir hesap dönemi kadar uzatmaya Cumhurbaşkanı yetkili kılınmıştır. Bu bağlamda, Şirket 2024 ve 2025 yıllarında hesapladığı enflasyon farklarını kurum kazancının ve dolayısıyla vergi matrahının tespitinde dikkate almayacaktır.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı Şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm Şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

AHLATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre gösterilmiştir.)

Ertelenmiş Vergi

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %30'dur (2023:%25).

Şirket'in cari dönem vergisi ile ilgili varlıkları aşağıda belirtilmiştir:

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenen vergiler	39.771.091	--
Toplam	39.771.091	--

Bilançoda yer alan kurumlar vergisi yükümlülükleri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari kurumlar vergisi karşılığı	58.794.447	92.727.203
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	--	(28.585.737)
Toplam	58.794.447	64.141.466

Şirket'in ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	17.636.152	(23.667.744)	5.290.846	(7.100.324)
Ertelenmiş gelirler	(909.345.100)	(233.303.651)	(272.803.530)	(70.002.574)
Çalışanlara sağlanan faydalar	404.146	(578.455)	121.244	(173.537)
Kiralama yükümlülüğü	(12.267.729)	24.892.848	(3.680.319)	7.467.854
Hisse senedi değerlemesi	(337.545.473)	(54.868.023)	(101.263.642)	(16.460.408)
Diğer	(653.220)	--	(195.967)	--
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net	(1.241.771.224)	(287.525.025)	(372.531.368)	(86.268.989)

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri				
Kurumlar vergisi karşılığı	(65.590.932)	(38.670.327)	(21.858.189)	(21.015.239)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(308.867.448)	(222.093.885)	(52.231.690)	(133.357.313)
Toplam	(374.458.380)	(260.764.212)	(74.089.879)	(154.372.552)

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri				
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(176.328)	48.486	(60.394)	83.642
Toplam	(176.328)	48.486	(60.394)	83.642

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Ertelenmiş vergi gelir/giderinin mutabakatı		
Dönem başı	(86.268.989)	(31.933.916)
Dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(309.043.776)	(222.045.399)
Enflasyon Etkisi	22.781.397	10.611.975
Dönem sonu	(372.531.368)	(243.367.340)

AHLCATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 28 - PAY BAŞINA KAZANÇ

01 Ocak - 30 Eylül 2024, 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hisse başına kazanç hesaplamaları aşağıdadır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Net dönem karı/(zararı) (TL)	805.549.491	102.687.278
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	2.400.000	2.400.000
Hisse başına kar/(zarar) (TL)	335,65	42,79

DİPNOT 29 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket'in ilişkili tarafları ve bunlarla yapılan işlemlere ilişkin özet bilgi aşağıda sunulmuştur.

29.1 İlişkili Taraflarla Bakiyelerİlişkili taraflardan alacaklar:**Kısa Vadeli Alacaklar**

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kısa Vadeli Alacaklar				
<u>Ticari Alacaklar (dipnot 7)</u>	412.487.215	--	34.772	--
Ahmet Ahlatcı	11.024	--	5.418	--
Ahmet Emin Ahlatcı	--	--	1.092	--
Ateş Ahlatcı	412.393.374	--	--	--
Ahlatcı Otomotiv İnş. ve Tic. A.Ş.	--	--	251	--
Ahlatcı Kuyumculuk Sanayi Ve Ticaret A. Ş.	23.274	--	--	--
Ahlatcı Doğalgaz Dağıtım Enerji ve Yatırım A.Ş.	15.047	--	4.111	--
Ahlatcı Holding A.Ş.	44.496	--	23.900	--
<u>Diğer Alacaklar (dipnot 9)</u>	--	--	--	--
<u>Peşin Ödenmiş Giderler (dipnot 12)</u>	--	--	--	--
Toplam	412.487.215	--	34.772	--
Genel toplam	412.487.215	--	34.772	--

Peşin Ödenmiş Giderler

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur).

Uzun vadeli alacaklar

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur).

AHLATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre gösterilmiştir.)

İlişkili taraflara borçlar:**Kısa Vadeli Borçlar**

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
Kısa Vadeli Borçlar	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
<u>Ticari Borçlar (dipnot 7)</u>	3.865.635	--	154.820	--
Enerya Enerji A. Ş.	585.804	--	--	--
Ahlatcı Holding A.Ş.	942.308	--	--	--
Ahlatcı Metal Rafineri A. Ş.	82.099	--	--	--
Ahlatcı Doğal Gaz Dağıtım Enerji Ve Yatırım A.Ş.	834.161	--	--	--
Ateş Ahlatıcı	--	--	76.779	--
Ahmet Ahlatcı	340.779	--	--	--
Ahlatcı Döviz ve Kıymetli Madenler Ticaret A.Ş.	991.175	--	--	--
Ahlatcı Otomotiv İnş. ve Tic. A.Ş.	89.309	--	76.778	--
Diğer	--	--	1.263	--
<u>Diğer Borçlar (dipnot 9)</u>	--	--	--	--
<u>Ertelenmiş Gelirler (dipnot 12)</u>	--	--	--	--
Toplam	3.865.635	--	154.820	--
Genel Toplam	3.865.635	--	154.820	--

Ertelenmiş gelirler

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur).

Uzun vadeli borçlar

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur).

29.2 İlişkili taraflara işlemleri

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili taraflardan gelirleri bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflardan giderler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Eylül 2024	Ticari Mal-Hizmet Alımı	Yansıtma Bedeli	Kira Gideri
Ahlatcı Otomotiv İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	518.434
Ahlatcı Holding A.Ş.	--	7.023.751	12.000.000
Ahlatcı Teknoloji Yazılım A.Ş.	10.320.120	--	--
Ahlatcı Doğalgaz Dağıtım Enerji ve Yatırım A.Ş.	--	3.400	--
Enerya Enerji A.Ş.	--	3.400	--
Toplam	10.320.120	7.030.551	12.518.434
1 Ocak - 30 Eylül 2023	Ticari Mal-Hizmet Alımı	Yansıtma Bedeli	Kira Gideri
Ahlatcı Otomotiv İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	732.166
Toplam	--	--	732.166

AHLATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre gösterilmiştir.)

29.3 Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Üst düzey yöneticilere ödenen brüt ücretler	3.585.957	1.883.058
Toplam	3.585.957	1.883.058

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**30.1 Sermaye Risk Yönetimi**

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı 5'inci Not'ta açıklanan kredileri de içeren finansal borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 20'nci Not'ta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borcun özkaynaklara oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal Yükümlülükler	3.328.339.660	3.088.464.723
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	538.115.612	995.436.105
Net borç	2.790.224.048	2.093.028.618
Toplam özkaynaklar	2.259.755.827	1.444.650.217
Net borç/özkaynaklar oranı	123,5%	144,9%

30.2 Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski ve faiz oranı riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda yürütülmektedir. Bu uygulamanın bir sonucu olarak Şirket düzenli olarak risk performansı değerlendirmesi yapmaktadır.

30.2.1 Piyasa Risk Yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki (a. maddesine bakınız) ve faiz oranındaki (b. maddesine bakınız) değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, belirli bir oranda sabit faizli kredi sözleşmeleri yapmaktadır. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre değerlendirilmektedir. Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

AHLATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre gösterilmiştir.)

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk lirasına çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır.

Aşağıdaki tablo her bir finansal enstrüman sınıfı için Şirket'in yabancı para riskini göstermektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2024				
	Enflasyona Göre Düzeltilmiş Tutar	TL Karşılığı	ABD Doları	
1. Ticari Alacaklar	339.879.281	339.879.281	9.961.000	
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları Dahil)	229.148.858	229.148.858	6.003.156	
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	
3. Diğer	--	--	--	
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	569.028.139	569.028.139	15.964.156	
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	
7. Diğer	221.860.331	221.860.331	6.502.164	
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	221.860.331	221.860.331	6.502.164	
9. Toplam Varlıklar (4+8)	790.888.471	790.888.471	22.466.320	
10. Ticari Borçlar	75.182.562	75.182.562	1.969.605	
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	75.182.562	75.182.562	1.969.605	
14. Ticari Borçlar	--	--	--	
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	75.182.562	75.182.562	1.969.605	
Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) 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)	715.705.909	715.705.909	20.496.715	
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	493.845.577	493.845.577	13.994.551	
Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	

AHLATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre gösterilmiştir.)

		31 Aralık 2023		
		Enflasyona Göre Düzeltilmiş Tutar	TL Karşılığı	ABD Doları
1.	Ticari Alacaklar	443.678.002	326.569.181	11.093.381
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları Dahil)	75.621.675	55.661.332	1.887.381
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3.	Diğer	--	--	--
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	519.299.677	382.230.513	12.980.763
5.	Ticari Alacaklar	--	--	--
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7.	Diğer	368.192.486	271.008.069	9.206.000
8.	Duran Varlıklar (5+6+7)	368.192.486	271.008.069	9.206.000
9.	Toplam Varlıklar (4+8)	887.492.163	653.238.582	22.186.763
10.	Ticari Borçlar	608.317.664	447.752.200	15.182.518
11.	Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	608.317.664	447.752.200	15.182.518
14.	Ticari Borçlar	--	--	--
15.	Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	608.317.664	447.752.200	15.182.518
19.	Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) 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)	279.174.499	205.486.382	7.004.245
	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(89.017.987)	(65.521.687)	(2.201.755)
21.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
22.	Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--
23.	Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--
24.				

AHLATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre gösterilmiştir.)

Şirket başlıca EURO ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo, Şirket'in bilanço pozisyonunun EURO ve ABD Doları kurlarındaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan bu oranlar, kur riskinin üst düzey yönetime Şirket içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder. Negatif tutar EURO ve ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer artışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
Cari Dönem 30 Eylül 2024

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	71.570.591	(71.570.591)	71.570.591	(71.570.591)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki	71.570.591	(71.570.591)	71.570.591	(71.570.591)
Toplam	71.570.591	(71.570.591)	71.570.591	(71.570.591)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
Cari Dönem 31 Aralık 2023

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	27.917.450	(27.917.450)	27.917.450	(27.917.450)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki	27.917.450	(27.917.450)	27.917.450	(27.917.450)
Toplam	27.917.450	(27.917.450)	27.917.450	(27.917.450)

30.2.2 Kredi ve Likidite Risk Yönetimi**a) Kredi Riski Yönetimi**

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır.

a) Likidite Risk Yönetimi

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

DİPNOT 31 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Şirket, finansal araçlarının tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Şirket'in finansal araçlarının kayıtlı değerleri makul değerlerini yansıtmaktadır.

Şirket'in spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Finansal varlıklar, yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Finansal aktiflerin, kısa vadeli olmaları ve kredi kaybının önemsenmeyecek ölçüde olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

AHLATCI YATIRIM MENKUL KIYMETLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre gösterilmiştir.)

Finansal yükümlülükler, yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen yabancı para cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değer yansıttığı öngörülmektedir. Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerinin ilgili varlıkların kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilir.

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler finansal durum tablosu değerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

DİPNOT 32 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur (31 Aralık 2023 : Yoktur).

DİPNOT 33 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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 akışları tablosunu düzenlemektedir. Nakit akışları 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.

DİPNOT 34 - ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özkaynak değişim tablosu aşağıdaki bilgileri kapsar:

1-Döneme ilişkin toplam kapsamlı gelir,

2-Her bir özkaynak bileşeni için, TMS 8'e göre muhasebeleştirilen, geçmişe yönelik uygulama veya geçmişe yönelik düzeltmelerin etkileri,

3-Her bir özkaynak bileşeni için aşağıdakilerden kaynaklanan değişiklikleri ayrı olarak gösteren, dönem başındaki ve sonundaki defter değeri arasındaki mutabakat:

(i) Kâr ya da zarar

(ii) Diğer kapsamlı gelir ve

(iii) Ortaklar tarafından yapılan katkıları ve ortaklara yapılan dağıtımları ayrı olarak gösteren ortaklarla bunların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler ve kontrolün kaybedilmesiyle sonuçlanmayan bağlı ortaklıktaki ortaklık paylarındaki değişimler.

İşletmenin raporlama dönemi başı ve sonu arasında özkaynaklarında meydana gelen değişiklikler, dönem içinde net varlıklarındaki artış veya azalışları yansıtır. Ortaklarla bunların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler (örneğin, sermaye katkıları, işletmenin özkaynak araçlarının yeniden edinimi ve temettüleri gibi) ve bu işlemlerle doğrudan ilgili giderler dışında, özkaynaklarda dönem içerisinde meydana gelen değişikliğin tümü, söz konusu dönem içinde işletme faaliyetlerinin yarattığı, kar ve zararları da içeren, tüm gelir ve giderleri gösterir.