

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM
ORTAKLIğI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT BAğIMSIZ
DENETİM RAPORU, FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLARI**

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na*****Finansal Tabloların Denetimi*****1. Görüş**

Atlas Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, öz kaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Tarafımızca önemli görülen kilit denetim konuları aşağıdaki gibidir:

Finansal Varlıklar ve Değerlemesi

Şirket, yatırım ortaklığı statüsünde faaliyet göstermekte olup bu faaliyeti gereği aktifinin büyük bir kısmını (%96,51) finansal varlıklar oluşturmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolara ilişkin "2.f Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti", "5. Nakit ve Nakit Benzerleri", "6.Finansal Yatırımlar" ve "16. Hasılat ve Satışların Maliyeti" dipnotlarında finansal varlıklara ilişkin açıklamalar bulunmakta olup gruplar itibarıyla tutarları ve finansal durum tablosunun aktif toplamına oranı aşağıda sunulmuştur.

| Kilit Denetim Konusu | Değerleme | 31 Aralık 2022 Tutarı (TL) | Aktif Toplamına Oranı |
|--|--|-------------------------------|--------------------------|
| Borsa Para Piyasasından Alacaklar | Geçerli faiz oranı dikkate alınarak faiz gelir tahakkuku | 12.516.245 | 5,00% |
| Borsa İstanbul'da İşlem Gören Şirket Hisseleri | Son işlem günündeki bekleyen en iyi alış fiyatı ile | 182.167.998 | 72,73% |
| Ters Repo | Gecelik faiz oranı dikkate alınarak faiz gelir tahakkuku | 47.026.646 | 18,78% |
| Banka Mevduatları | | 2.438 | 0,001% |
| | Toplam | 241.713.327 | 96,51% |
| | Aktif Toplamı | 250.466.198 | |

Söz konusu finansal varlıkların değerlemesi sonucu bulunan karz ve/veya zarar Şirketin finansal tablolarına yansımakta, dönem hasılatını, dönem kar/zararını ve öz kaynakları önemli ölçüde etkilemektedir. Finansal varlıkların aktif toplamı içinde önemli yer tutması ve değerlemesinin kar ve/veya zarar üzerindeki önemli etkisinden dolayı finansal varlıklara ilişkin önemli yanlışlık riski yüksek olup finansal varlıkların var olup olmadıkları, finansal tablolarda tam olarak yer alıp almadıkları ve değerlemelerinin doğru yapıp yapılmadığı denetimimiz bakımından önemli bir konudur.

Bu kilit denetim konusu ele alınırken her şeyden önce söz konusu varlıkların mevcut olup olmadığı ve eksiksiz olarak kayıtlarda yer alıp almadığı tespit edilmeye çalışılmıştır. Bu bağlamda Takasbank, banka, aracı kurum gibi kurum ve kuruluşlardan dış kaynak doğrulamaları temin edilmiş, işlemlere ilişkin örnek belge ve sözleşme kontrolleri yapılmıştır. Diğer yandan söz konusu finansal varlıkların değerlemelerine ilişkin aritmetik hesaplamalar ve aritmetik hesaplamalara baz teşkil eden veriler (banka ekstresi, hisse birim fiyatların tespit edildiği Borsa İstanbul Bülteni, yatırım fonun dönem sonu itibarıyla birim pay değeri tablosu, piyasa değeri/defter değeri oranlarının hesaplamaları vb.) kontrol edilmiştir. Değerleme yöntemlerinin uygun olduğu görülmüştür. Finansal varlıklara ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumluluğu

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır: Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.).
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz. Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz.

Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

6. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 24 Ocak 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 01 Ocak-31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanılmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ceyhun GÖNEN'dir.

REFORM BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

İstanbul, 24 Ocak 2023

Ceyhun GÖNEN
Sorumlu Denetçi

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|---|--------------|
| FİNANSAL DURUM TABLOLARI | 1-2 |
| KAR VEYA ZARAR TABLOLARI VE KAPSAMLI DİĞER GELİR TABLOLARI | 3-4 |
| ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI | 5 |
| NAKİT AKIŞ TABLOLARI | 6 |
| FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET DİPNOTLAR | 7-36 |

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 TARİHLİ

FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

| | | <i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i> | <i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i> |
|--|---------------|---|---|
| | <i>Dipnot</i> | <i>31 Aralık 2022</i> | <i>31 Aralık 2021</i> |
| VARLIKLAR | | | |
| DÖNEN VARLIKLAR | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 5 | 59.545.329 | 43.966.377 |
| Finansal Yatırımlar | 6 | 182.167.998 | 50.164.112 |
| Ticari Alacaklar | 7 | 8.635.264 | 1.318.894 |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | | <i>8.635.264</i> | <i>1.318.894</i> |
| Diğer Alacaklar | 8 | 25.939 | 14.492 |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | | <i>25.939</i> | <i>14.492</i> |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 9 | 1.220 | 707 |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i> | | <i>1.220</i> | <i>707</i> |
| TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR | | 250.375.750 | 95.464.582 |
| DURAN VARLIKLAR | | | |
| Maddi Duran Varlıklar | 10 | 90.393 | 2.333 |
| - <i>Tesis Makine ve Cihazlar</i> | | <i>90.393</i> | <i>2.333</i> |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 9 | 55 | 277 |
| TOPLAM DURAN VARLIKLAR | | 90.448 | 2.610 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 250.466.198 | 95.467.192 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

| | Dipnot | Bağımsız | Bağımsız |
|---|--------|--------------------|-------------------|
| | | Denetimden | Denetimden |
| | | Geçmiş | Geçmiş |
| | | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
| KAYNAKLAR | | | |
| KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | | |
| Ticari Borçlar | 7-4 | 1.335.943 | 82.276 |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | | 1.323.218 | 82.276 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | | 12.725 | -- |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 13 | 23.825 | 12.887 |
| Diğer Borçlar | 8 | 48.305.142 | 1.470.495 |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | | -- | 721 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | | 48.305.142 | 1.469.774 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | 14 | 939.294 | 916.216 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | | 51.695 | 28.617 |
| - Diğer Karşılıklar | | 887.599 | 887.599 |
| TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 50.604.204 | 2.481.874 |
| UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | | |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | 14 | 191.996 | 174.994 |
| - Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar | | 191.996 | 174.994 |
| TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 191.996 | 174.994 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | | 50.796.200 | 2.656.868 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ödenmiş Sermaye | 15 | 60.000.000 | 60.000.000 |
| Yasal Yedekler | 15 | 1.910.434 | 1.273.745 |
| Olağanüstü Yedekler | | -- | -- |
| Paylara İlişkin Primler (iskontolar) | 15 | 278.452 | 278.452 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler | | (103.437) | (17.216) |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | | (103.437) | (17.216) |
| Geçmiş Yıllar Kar / Zararları | 15 | 28.280.679 | 18.848.782 |
| Net Dönem Karı / Zararı | | 109.303.870 | 12.426.561 |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | 199.669.998 | 92.810.324 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 250.466.198 | 95.467.192 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT

KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 31 Aralık 2022 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--|--------|---|---|
| | Dipnot | | |
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| Hasılat | 16 | 1.460.683.395 | 528.011.830 |
| Satışların Maliyeti | 16 | (1.349.473.475) | (513.890.002) |
| BRÜT KAR (ZARAR) | | 111.209.920 | 14.121.828 |
| Genel Yönetim Giderleri | 17 | (1.951.755) | (1.277.738) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 19 | 45.705 | 6.946 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | | -- | (424.475) |
| ESAS FAALİYET KARI (ZARARI) | | 109.303.870 | 12.426.561 |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI /ZARARI | | | |
| Finanman giderleri (-) | 20 | -- | -- |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI) | | 109.303.870 | 12.426.561 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri | | | |
| Dönem Vergi (Gideri) Geliri | 21 | -- | -- |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI) | | 109.303.870 | 12.426.561 |
| DÖNEM KARI (ZARARI) | | 109.303.870 | 12.426.561 |
| <i>Dönem Karı (Zararının) Dağılımı</i> | | | |
| <i>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</i> | | -- | -- |
| <i>Ana Ortaklık Payları</i> | 22 | 109.303.870 | 12.426.561 |
| <i>Pay Başına Kazanç (Kayıp)</i> | 22 | 0,0182 | 0,00210 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

| | <i>Dipnot</i> | <i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i> | <i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i> |
|--|---------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | | <i>01 Ocak - 31 Aralık 2022</i> | <i>01 Ocak - 31 Aralık 2021</i> |
| DÖNEM KARI (ZARARI) | | 109.303.870 | 12.426.561 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER) | | (86.221) | 8.130 |
| <i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</i> | <i>14</i> | <i>(86.221)</i> | <i>8.130</i> |
| <i>- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i> | | <i>(86.221)</i> | <i>8.130</i> |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER) | | 109.217.649 | 12.434.691 |
| <i>Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı</i> | | | |
| <i>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</i> | | -- | -- |
| <i>Ana Ortaklık Payları</i> | | 109.217.649 | 12.434.691 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 ve 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

| | Ödenmiş Sermaye | Pay ve İhraç Primleri/İskontoları | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Birikmiş Karlar / Zararlar | | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Toplam Özsermaye |
|----------------------------------|--------------------|--------------------------------------|---|--|--|-------------------------|--|---------------------|
| | | | Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları | | Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) | Dönem Kar / (Zararı) | | |
| 01 Ocak 2021 İtibarıyla | | | | | | | | |
| Bakiyeler (Dönem Başı) | 60.000.000 | 278.452 | (25.346) | 932.033 | 13.715.544 | 6.758.259 | 81.658.942 | 81.658.942 |
| Transferler | -- | -- | -- | 341.712 | 6.416.547 | (6.758.259) | -- | -- |
| Kar Payları | -- | -- | -- | -- | (1.283.309) | -- | (1.283.309) | (1.283.309) |
| Sermaye Arttırımı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Toplam Kapsamlı Gelir /Gider | -- | -- | 8.130 | -- | -- | 12.426.561 | 12.434.691 | 12.434.691 |
| 31 Aralık 2021 İtibarıyla | | | | | | | | |
| Bakiyeler (Dönem Sonu) | 60.000.000 | 278.452 | (17.216) | 1.273.745 | 18.848.782 | 12.426.561 | 92.810.324 | 92.810.324 |
| 01 Ocak 2022 İtibarıyla | | | | | | | | |
| Bakiyeler (Dönem Başı) | 60.000.000 | 278.452 | (17.216) | 1.273.745 | 18.848.782 | 12.426.561 | 92.810.324 | 92.810.324 |
| Transferler | -- | -- | -- | -- | 12.426.561 | (12.426.561) | -- | -- |
| Kar Payları | -- | -- | -- | -- | (2.357.975) | -- | (2.357.975) | (2.357.975) |
| Sermaye Arttırımı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Toplam Kapsamlı Gelir /Gider | -- | -- | (86.221) | 636.689 | (636.689) | 109.303.870 | 109.217.649 | 109.217.649 |
| 31 Aralık 2022 İtibarıyla | | | | | | | | |
| Bakiyeler(Dönem Sonu) | 60.000.000 | 278.452 | (103.437) | 1.910.434 | 28.280.679 | 109.303.870 | 199.669.998 | 199.669.998 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot | Bağımsız | Bağımsız |
|--|--------|-----------------------------|-----------------------------|
| | | Denetimden Geçmiş | Denetimden Geçmiş |
| | | 01 Ocak - 31 Aralık 2022 | 01 Ocak - 31 Aralık 2021 |
| İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | 84.152.803 | 5.184.640 |
| Dönem Karı (Zararı) | | 109.303.870 | 12.426.561 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı) | | 109.303.870 | 12.426.561 |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | (65.922.211) | (7.318.696) |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 10-11 | 27.664 | 1.534 |
| Değer Artışı veya Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | | (60.139.562) | (176.462) |
| - Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Artışı veya Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 6 | (60.139.562) | (176.462) |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | | (46.141) | 484.492 |
| -Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 14 | (46.141) | 60.017 |
| -Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | | -- | 424.475 |
| Faiz Gideri / Geliri Düzeltmeleri | | (5.157.328) | (7.122.969) |
| Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan (Gelirler) Giderler ile İlgili Düzeltmeler | | (606.844) | (505.291) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | 40.771.144 | 63.301 |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | (7.316.370) | (1.291.017) |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | 7 | (7.316.370) | (1.291.017) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | (11.447) | (9.053) |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) | 8 | (11.447) | (9.053) |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | 9 | (291) | (745) |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 1.253.667 | (16.881) |
| -İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | 7 | 1.240.942 | (15.883) |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | 7 | 12.725 | (998) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | 13 | 10.938 | 640 |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 46.834.647 | 1.380.357 |
| -İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) | 8 | (721) | 687 |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) | 8 | 46.835.368 | 1.379.670 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | 84.152.803 | 5.171.166 |
| Vergi ödemeleri/iadeleri | | -- | 13.474 |
| YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (66.215.876) | (4.113.495) |
| Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları | | (71.864.324) | (11.741.755) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (115.724) | -- |
| -Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 10-11 | (115.724) | -- |
| Alınan Faiz | | 5.157.328 | 7.122.969 |
| Alınan Temettü | | 606.844 | 505.291 |
| FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (2.357.975) | (1.283.309) |
| Ödenen Temettüleri | | (2.357.975) | (1.283.309) |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | | 15.578.952 | (212.164) |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 43.966.377 | 44.178.541 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 59.545.329 | 43.966.377 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIğI ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi (Şirket), 22 Ekim 1993 tarihinde İstanbul’da kurulmuŐtur.

Şirket, faaliyetlerini Sermaye Piyasası Kanunu’nun (SPK), Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslarını belirlediği tebliğlere gÖre sürdürmektedir. Şirket’in ana faaliyeti, sermaye piyasası araçlarından oluşan portfÖyün yönetilmesinden oluşmaktadır.

Şirket’in yönetim merkezinin adresi Büyükdere Cd. No:171 Metrocity A Blok K:17 1.Levent / İstanbul olup Őubesi bulunmamaktadır.

Şirket’in ödenmiş sermayesi 60.000.000 TL’dir, A grubu imtiyazlı paylara sahip Ayten Öztürk Ünal, Şirket’i kontrol eden hakim ortaktır (Dipnot 15).

Şirket payları 1994 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ő’de işlem görmektedir. Şirket’in fiili dolaŐımdaki pay oranı %99,99 (31 Aralık 2021: %99,99).

31 Aralık 2022 tarihi itibariyle Şirket’in 5 çalıŐanı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 5 kiŐi).

Finansal tablolar yayınlanmak üzere 24 Ocak 2023 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıŐtır. Genel Kurul’un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata gÖre düzenlenmiŐ finansal tabloları ve bu finansal tabloları deđiŐtirme hakkı bulunmaktadır.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuŐ olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. Şirket’in ilişikteki finansal tabloları SPK’nın 07 Haziran 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru” suna uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar KGK tarafından geliŐtirilen ve 04 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan 2022 TMS Taksonomisi ’ne uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına gÖre hazırlanmıştır. Finansal varlıklar ve yükümlölükler gerçeğe uygun değerleriyle ölçölüp; gerçeğe uygun değer değeriklikleri kapsamlı gelir tablosu/öz kaynak ile iliŐkilendirilmiŐtir.

Finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlara dayandırılmıŐ ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’ na gÖre Şirket’ in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değerikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Şirket’in 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 tablo için sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

Netleştirme / Mahsup

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

İşletmenin Sürekliliği

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

2.b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılıyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

İlişikteki finansal tabloları etkileyebilecek önemli bir muhasebe politikası değişikliği olmamıştır.

2.c. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile, 01 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.d. Muhasebe Tahminleri

İlişikteki finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Şirket Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar yapılmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir.

İzin karşılıkları

Çalışanların kazanılmış ama kullanılmayan izin günlerinin parasal karşılığıdır. Kullanılmamış izin günü ile günlük brüt ücretin çarpılmasıyla hesaplanmıştır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

2.e Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar:

| | |
|---|--|
| TFRS 3 (Değişiklikler) | <i>Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflar</i> |
| TMS 16 (Değişiklikler) | <i>Maddi Duran Varlıklar-Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i> |
| TMS 37 (Değişiklikler) | <i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler- Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti Getirme Maliyeti</i> |
| TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler | <i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i> |
| 2018-2020 TFRS 16(Değişiklikler) | <i>Covid-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i> |

TFRS 3'deki Değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve 'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37’deki Değişiklikler- Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri

TMS 37’de yapılan değişikliklerle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasında Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişikliklerle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dahil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar ’da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler ’de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) – COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan *COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sorasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikleri* yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabilmesi süreyi bir yıl uzatmıştır.

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Şirket’in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar;

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

| | |
|-------------------------|--|
| TFRS 17 | <i>Sigorta Sözleşmeleri</i> |
| TMS 1 (Değişiklikler) | <i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i> |
| TFRS 4 (Değişiklikler) | <i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i> |
| TMS 1 (Değişiklikler) | <i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i> |
| TMS 8 (Değişiklikler) | <i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i> |
| TMS 12 (Değişiklikler) | <i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelemiş Vergi</i> |
| TFRS 17 (Değişiklikler) | <i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 İLE TFRS 9’un İlk Uygulanması-Karşılaştırmalı Bilgiler</i> |

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) – TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayımlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, 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 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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 eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

2.f Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Esas Faaliyet Gelirleri / (Giderleri)

Şirket, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini, satış anında tahsil edilebilir hale geldiğinde; temettü ve benzeri gelirleri ise bu gelirlerin vadesinde tahsil edilebilir hale geldiğinde gelir kaydetmektedir.

Faiz gelir ve giderleri gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, borsa para piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri ve vadeli işlem teminatlarının nemalanı içermektedir. Ücret ve komisyon giderleri hizmet gerçekleştiği veya ödeme yapıldığı esnada gider olarak kaydedilirler.

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Şirket finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa Edilmiş Maliyet Bedelinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Sözleşmeye dayalı nakit akışlarının tahsil edilmesi iş modelinin benimsendiği, sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklar itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların önemli bir finansman bileşeni içermemesi nedeniyle değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçmiştir. Buna göre Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmekte ve hesaplamalarında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri dikkate almaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Üzerinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Şirket’in sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

“Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

"Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

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

Finansal Yükümlülükler

Şirket türev olmayan finansal yükümlülüklerini ilgili aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlarına almaktadır. Tüm finansal yükümlülükler Şirket'in ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal ya da feshedildiği durumlarda; Şirket, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarmaktadır. Finansal yükümlülükler ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. Finansal borçlar, işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyetleri ile kayıtlara alınmakta ve sonrasında etkin faiz oranı yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelleri üzerinden ölçülmektedir.

Ters repo alacakları

Geri satım taahhüdü ile menkul kıymet alım işlemleri ("ters repo") neticesinde karşı taraflara sağlanan fonlar ise "nakit ve nakit benzerleri" ana kalemi altında ayrı bir kalem olarak gösterilmektedir. Ters repo ile alınmış menkul kıymetlerin alım ve geri satım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için gelir reeskontu hesaplanmaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Amortisman tabii tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanına tabii tutulmaktadır. Tamir ve bakım harcamaları, masraf yapıldığı tarihte ilgili masraf hesabına intikal ettirilmektedir.

Aşağıda belirtilen amortisman süreleri, ilgili aktiflerin tahmini faydalanma süreleri dikkate alınarak oluşturulmuştur:

| | Ekonomik Ömür |
|--------------------------|----------------------|
| Tesis makine ve cihazlar | 4-5 yıl |
| Özel maliyetler | 3-5 yıl |

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket'in maddi olmayan duran varlıkları, satın alma maliyeti değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilmektedir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, özellikle yazılımlar, 3 yıllık faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olmalıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

İlişkili Taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket'in hissedarları veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlardır. Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket'in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir.

Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmıştır.

Borçlanma Maliyetleri

Tüm finansman giderleri, oluştuğu dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Operasyonel kiralama işlemleri (Şirket'in “kiracı” olduğu durumlar)

Mülkiyete ait risk ve faydanın tamamının kiracıya devir edildiği kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer bütün kiralamalar operasyonel kiralama olarak sınıflanır.

Şirket'in taraf olduğu kira sözleşmelerinin süresinin 1 yıldan uzun olmaması nedeniyle Şirket söz konusu kiralama sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde TFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı'nda yer alan istisnadan yararlanmıştıdır.

Operasyonel kiralama sözleşmesinden kaynaklanan kira borçları kiralama dönemi boyunca gelir tablosunda eşit tutarlarda gider olarak kaydedilir. Operasyonel kiralamaya teşvik amacıyla elde edilen ve edilecek faydalar da aynı şekilde eşit tutarlarda operasyonel kiralama dönemi boyunca gelir tablosuna yansıtılır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren, 21 Haziran 2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci Maddesi'nin (1) numaralı fıkrasının (d) bendine göre Türkiye'de kurulu menkul kıymetler yatırım fonları ve ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Söz konusu kurumlar vergisi istisnası geçici vergi uygulaması bakımından da geçerlidir.

22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30. maddeleri kapsamında kar payı dağıtımında yapılacak vergi kesintisi oranı %15'den %10'a düşürülmüştür. Bakanlar Kurulu, bu vergi kesintisi oranını her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sınıra kadar indirmeye, kurumlar vergisi oranına kadar yükseltmeye yetkilidir. Söz konusu tevkifat oranı 2009 / 14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile % 0 olarak uygulanmaktadır.

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 34’üncü Maddesi’nin (8) numaralı fıkrasında, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının, portföy işletmeciliği kazançlarının elde edilmesi sırasında 15’inci Madde gereğince kendilerinden kesilen vergileri, vergi kesintisi yapanlarca ilgili vergi dairesine ödenmiş olmak şartıyla, aynı Kanun’un 15’inci Maddesi’nin (3) numaralı fıkrasına göre kurum bünyesinde yapacakları vergi kesintisinden mahsup edebilecekleri, mahsup edilemeyen kesinti tutarının başvuru halinde kendilerine red ve iade edileceği belirtilmiştir.

5281 sayılı Kanun ile 1 Ocak 2006 ila 31 Aralık 2015 tarihleri arasında uygulanmak üzere 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’na eklenen 5527 sayılı Kanun ile Değişik Geçici 67’nci Madde’nin (1) numaralı fıkrasına göre menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla elde ettikleri menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının alım-satım kazançları ile dönemsel getirileri üzerinden 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren % 0 oranında gelir vergisi kesintisi yapılmaktadır.

Değişik Geçici 67’nci Madde’nin (2) ve (4) numaralı fıkralarına göre, menkul kıymet yatırım fonu ve ortaklıklarının bu maddeye göre tevkifata tabi tutulan gelirleri üzerinden Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Kanunları’na göre ayrıca tevkifat yapılmaz.

Ertelenmiş Vergiler

Ertelenmiş vergiler, yükümlülük metodu kullanılarak, varlıkların ve yükümlülüklerin indirilebilir vergi matrahı ile bunların finansal tablolardaki kayıtlı tutarları arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin TMS / TFRS ile vergi kanunlarına göre değişik finansal tablo dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergiye tabi tüm geçici farklar için hesaplanırken, indirilecek geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, Şirket’in, gelecek dönemlerde vergiye tabi kazançlarının olacağı varsayımıyla 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 ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Yukarıda anlatılan Kurumlar Vergisi Kanununun 5-d / 1 istisnalar maddesi gereğince, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosunda oluşan geçici farklar dolayısıyla herhangi bir ertelenmiş vergi aktif veya yükümlülüğü hesaplanmamıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, azami 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Şirket’in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Reeskont oranı | 27,94% | 24,37% |
| Enflasyon oranı | 25,00% | 20,00% |
| Reel iskonto oranları | 2,35% | 3,64% |

Sosyal Güvenlik Primleri

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket’in, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler oluŐtukları dönemde personel giderleri olarak yansıtılmaktadır.

Ticari alacaklar ve borçlar

Menkul kıymet takas alacakları, menkul kıymet alım borçları, alım satım komisyonları ve gider tahakkukları ticari alacaklar / borçlar altında, diğer alacak ve borçlar ise ticari olmayan alacaklar / borçlar altında sınıflandırılır.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak değerlemeye tabi tutulmaktadır. Değerleme işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel görünen gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit ve nakit benzerlerindeki değişimler; esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanmıştır. Nakit ve nakit benzerleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası (“VİOP”) İşlemleri

VİOP işlem yapmak için verilen nakit teminatlar nakit ve nakit benzerleri olarak sınıflandırılmaktadır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu kar ve zararlar gelir tablosunda esas faaliyetlerden gelirler / giderlere kaydedilmiştir. Açık olan işlemlerin piyasa fiyatları üzerinden değerlenmesi sonucunda gelir tablosuna yansıyan değerleme farkları ve teminat tutarının nemalandırılması sonucu oluşan faiz gelirleri netleştirilerek nakit ve nakit benzerleri olarak gösterilmiştir.

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket’in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından finansal performansları ayrı ayrı takip edilen bölümleri olmadığından faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

4.1 İlişkili taraflara ticari borçlar

Şirketin 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibari ile ilişkili taraflara ticari borçları aşağıdaki gibidir:

| Ticari Borçlar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Metro Portföy Yönetimi A.Ş. | 1.313.744 | 82.217 |
| Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | 9.380 | -- |
| Atlas Yazılım | 94 | 59 |
| Toplam | 1.323.218 | 82.276 |

| Diğer Borçlar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | -- | 721 |
| Toplam | -- | 721 |

4.2 Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar altında sınıflandırılan ilişkili taraflara ait borsada işlem gören paylar

Şirketin 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibari ile ilişkili taraflara ait borsada işlem gören payları aşağıdaki gibidir:

| -İlişkili taraflara ait olan paylar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş. | 14.720.581 | 9.268.514 |
| Avrasya Petrol Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş. | 4.035.600 | 2.907.000 |
| Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. | 8.574.600 | 5.505.600 |
| Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş. | 1.540.000 | 575.000 |
| Toplam | 28.870.781 | 18.256.114 |

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4.3 Hizmet ve diğer giderler

Şirketin 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibari ile sona eren hesap döneminde ilişkili taraflardan alınan hizmet ve diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 01 Ocak – 31 Aralık 2022 | 01 Ocak – 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | 704.828 | 449.559 |
| -Komisyon giderleri | 650.108 | 405.180 |
| -Piyasa yapıcılığı hizmet bedeli | -- | -- |
| -Risk yönetimi hizmet bedeli | 44.100 | 25.200 |
| -Sermaye artırımı komisyon | -- | -- |
| Diğer | 10.620 | 19.179 |
| Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz. Tic. A.Ş. | 40.391 | 59.576 |
| -Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımı | -- | -- |
| -Hizmet Alımları | 40.391 | 59.576 |
| Metro Portföy Yönetimi A.Ş. | 2.448.545 | 885.405 |
| -Portföy Yönetim Hizmeti | 1.308.545 | 885.405 |
| -Performans Primi | 1.140.000 | -- |
| Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. | 227.365 | 164.690 |
| -Kira Gideri | 227.365 | 164.690 |
| Toplam | 3.421.129 | 1.559.230 |

4.4 Kilit yönetici ve personele sağlanan faydalar

Şirketin 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ile kilit yönetici ve personele sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 01 Ocak – 31 Aralık 2022 | 01 Ocak – 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar (*) | 275.861 | 150.743 |
| Toplam | 275.861 | 150.743 |

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar içerisinde 77.184 TL huzur hakkı bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 55.673 TL)

5 NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Bankalar | | |
| Vadesiz Mevduat | 2.438 | 1.864 |
| Ters repo işlemlerinden gecelik | 47.000.000 | 43.000.000 |
| Ters repo işlemlerinden gecelik faiz tahakkukları | 26.646 | 17.082 |
| Borsa Para Piyasasından Alacaklar (**) | 12.508.000 | 947.000 |
| Borsa Para Piyasasından Alacaklar Faiz Tahakkukları (**) | 8.245 | 431 |
| Toplam | 59.545.329 | 43.966.377 |

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, borsa para piyasası alacakları aşağıdaki gibidir:

| | Tutarı | Bağlanma Tarihi | Dönüştürme Tarihi | Faiz Oranı | Tutarı |
|------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|------------|-------------------|
| Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | 5.000.000 | 30 Aralık 2022 | 2 Ocak 2023 | 11,95% | 5.003.274 |
| Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | 5.000.000 | 30 Aralık 2022 | 2 Ocak 2023 | 12,05% | 5.003.301 |
| Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | 2.508.000 | 30 Aralık 2022 | 2 Ocak 2023 | 12,15% | 2.509.670 |
| Toplam | 12.508.000 | | | | 12.516.245 |

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, borsa para piyasası alacakları aşağıdaki gibidir:

| | Bağlanan Tutar | Bağlanma Tarihi | Dönüştürme Tarihi | Faiz Oranı | Tutarı |
|------------------------------------|----------------|-----------------|-------------------|------------|----------------|
| Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | 947.000 | 31 Aralık 2021 | 03 Ocak 2022 | 16,60% | 947.431 |
| Toplam | 947.000 | | | | 947.431 |

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ters repo alacaklarının vadesi ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

| | Bağlanan Tutar | Bağlanma Tarihi | Faiz Oranı | Vade | 31 Aralık 2022 |
|---------------|-------------------|-----------------|------------|-------------|-------------------|
| Ters Repo | 30.000.000 | 30 Aralık 2022 | 10,35% | 2 Ocak 2023 | 30.017.014 |
| Ters Repo | 17.000.000 | 30 Aralık 2022 | 10,34% | 2 Ocak 2023 | 17.009.632 |
| Toplam | 47.000.000 | | | | 47.026.646 |

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ters repo alacaklarının vadesi ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

| | Bağlanan Tutar | Bağlanma Tarihi | Faiz Oranı | Vade | 31 Aralık 2021 |
|---------------|-------------------|-----------------|------------|-------------|-------------------|
| Ters Repo | 40.000.000 | 31 Aralık 2021 | 14,50% | 3 Ocak 2022 | 40.015.890 |
| Ters Repo | 3.000.000 | 31 Aralık 2021 | 14,50% | 3 Ocak 2022 | 3.001.192 |
| Toplam | 43.000.000 | | | | 43.017.082 |

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 24’de açıklanmıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket banka hesapları üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

6 FİNANSAL YATIRIMLAR (Net)

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|--------------------|-------------------|
| Gerçeğe uygun değer / fark (zarara) yansıtılan finansal yatırımlar | 182.167.998 | 50.164.112 |
| Toplam | 182.167.998 | 50.164.112 |

| 31 Aralık 2022 | Maliyet Değeri | Cari Değeri | Değer Artışı /(Azalışı) |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|
| Borsa İşlem Gören Paylar | | | |
| Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar | 119.459.111 | 182.167.998 | 62.708.887 |
| Toplam | 119.459.111 | 182.167.998 | 62.708.887 |

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIğI ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

| 31 Aralık 2021 | Maliyet Değeri | Cari Değeri | Değer Artışı /(Azalışı) |
|--------------------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------------------|
| Borsa İŞlem Gören Paylar | | | |
| Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar | 47.594.788 | 50.164.112 | 2.569.324 |
| Toplam | 47.594.788 | 50.164.112 | 2.569.324 |

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <i>Borsada işlem gören paylar</i> | | |
| -İlişkili taraflara ait olan paylar | 28.870.781 | 18.256.114 |
| -İlişkili olmayan taraflara ait olan paylar | 153.297.217 | 31.907.998 |
| Toplam | 182.167.998 | 50.164.112 |

Şirket’in faaliyeti gereği finansal yatırım hesabında bulunan kıymetler, alım satım amaçlı finansal varlıklar olup, gerçeğe uygun değerleri ile değerlenmiştir. Gerçeğe uygun değer 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul’da (“BİST”) bekleyen güncel emirler arasındaki en iyi alış emirlerini, en iyi alış emirlerinin bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı iŐlemin fiyatını, bununda olmaması durumunda ise maliyet değerini ifade etmektedir.

7 TİCARİ ALACAK ve BORÇLAR(Net)

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i> | | |
| Takas ve saklama merkezinden alacaklar | 8.635.264 | 1.318.894 |
| Toplam | 8.635.264 | 1.318.894 |

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i> | | |
| Diğer | 1.323.218 | 82.276 |
| <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i> | | |
| Diğer | 12.725 | -- |
| Toplam | 1.335.943 | 82.276 |

8 DİĞER ALACAK ve BORÇLAR(Net)

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Personellerden Alacaklar | 1.067 | 1.018 |
| Vergi dairesinden alacaklar | 24.872 | 13.474 |
| Toplam | 25.939 | 14.492 |

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Takas Borçları | 48.271.543 | 1.427.301 |
| Ödenecek Vergi ve Fonlar | 6.026 | 10.404 |
| Komisyon Giderleri | -- | 721 |
| Diğer borçlar | 27.573 | 32.069 |
| Toplam | 48.305.142 | 1.470.495 |

9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 1.220 | 707 |
| Toplam | 1.220 | 707 |

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Gelecek Yıllara Ait Giderler | 55 | 277 |
| Toplam | 55 | 277 |

10 MADDİ DURAN VARLIKLAR(Net)

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

| <i>Maliyet Değerleri</i> | <i>Özel Maliyet</i> | <i>Tesis Makine ve Cihazlar</i> | <i>Döşeme ve Demirbaşlar</i> | <i>Toplam</i> |
|---|---------------------|---------------------------------|------------------------------|----------------|
| 01 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi | 24.675 | 36.677 | 17.423 | 78.775 |
| Giriş | -- | -- | -- | -- |
| Çıkışlar | -- | -- | -- | -- |
| 31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi | 24.675 | 36.677 | 17.423 | 78.775 |
| Giriş | -- | 115.724 | -- | 115.724 |
| Çıkışlar | -- | -- | -- | -- |
| 31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi | 24.675 | 152.401 | 17.423 | 194.499 |
| Birikmiş Amortismanlar | | | | |
| 01 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi | 24.675 | 32.810 | 17.423 | 74.908 |
| Giriş | -- | 1.534 | -- | 1.534 |
| Çıkışlar | -- | -- | -- | -- |
| 31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi | 24.675 | 34.344 | 17.423 | 76.442 |
| Giriş | -- | 27.664 | -- | 27.664 |
| Çıkışlar | -- | -- | -- | -- |
| 31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi | 24.675 | 62.008 | 17.423 | 104.106 |
| 31 Aralık 2021 Net Defter Değeri | -- | 2.333 | -- | 2.333 |
| 31 Aralık 2022 Net Defter Değeri | -- | 90.393 | -- | 90.393 |

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

01 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemine ilişkin amortisman gideri 27.664 TL’dir. Bu tutar ilişikteki finansal tablolarda genel yönetim gideri hesabı içerisinde gösterilmiştir (01 Ocak – 31 Aralık 2021: 1.534 TL).

11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR(Net)

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

| <i>Maliyet Değerleri</i> | <i>Bilgisayar Yazılımları</i> | <i>Toplam</i> |
|---|-------------------------------|---------------|
| 01 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi | 21.249 | 21.249 |
| Giriş | -- | -- |
| Çıkışlar | -- | -- |
| 31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi | 21.249 | 21.249 |
| Giriş | -- | -- |
| Çıkışlar | -- | -- |
| 31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi | 21.249 | 21.249 |
| Birikmiş Amortismanlar | | |
| 01 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi | 21.249 | 21.249 |
| Giriş | -- | -- |
| Çıkışlar | -- | -- |
| 31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi | 21.249 | 21.249 |
| Giriş | -- | -- |
| Çıkışlar | -- | -- |
| 31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi | 21.249 | 21.249 |
| 31 Aralık 2021 Net Defter Değeri | -- | -- |
| 31 Aralık 2022 Net Defter Değeri | -- | -- |

01 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemine ilişkin amortisman gideri bulunmamaktadır. Bu tutar ilişikteki finansal tablolarda genel yönetim gideri hesabı içerisinde gösterilmiştir (01 Ocak – 31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.).

12 KİRALAMA İŞLEMLERİ

Faaliyet kiralamaları

Kiracı durumunda şirket

Kiralama sözleşmeleri

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kiracı durumunda olduğu 1 adet sözleşmesi bulunmaktadır. Kiralama sözleşmesi, kiralama dönemi 1 yıl olup, Şirket’ in ofis binasıyla ilgilidir.

Tüm faaliyet kiralamaları Şirket’in yenileme hakkını kullanması durumunda piyasa şartlarına göre koşulların yeniden gözden geçirilmesine ilişkin bir ibare taşır.

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Asgari kira ödemeleri | 227.365 | 164.690 |
| Toplam | 227.365 | 164.690 |

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri | 23.825 | 12.887 |
| Toplam | 23.825 | 12.887 |

14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu varlık ve yükümlülükler

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in koşullu varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

14.1 Kısa vadeli karşılıklar

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir;

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Personel İzin Karşılıkları | 51.695 | 28.617 |
| Dava Karşılıkları | 887.599 | 887.599 |
| Toplam | 939.294 | 916.216 |

Sermaye Piyasası Kurulu’unca 20/12/2018 tarihinde 2018/58 sıra nolu SPK Haftalık Bülteninde, Yapı Kredi Koray Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ (YKGYO) pay piyasasında gerçekleştirilen işlemlerin VI-104.1 Piyasa Bozucu Eylemler Tebliği’nin 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentlerine aykırı olduğu gerekçesiyle ile ilgili olarak yapılan inceleme sonucunda şirkete 463.124 TL idari para cezasının uygulanmasına karar verildiği belirtilmiştir. Bu karara istinaden ekli finansal tablolarda ceza tutarı kadar karşılık ayrılmıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu 14/10/2021 tarih 53/1528 sayılı kararı ile , Martı Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ (MRGYO) pay piyasasında gerçekleştirilen işlemlerin VI-104.1 Piyasa Bozucu Eylemler Tebliği’nin 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentlerine aykırı olduğu gerekçesiyle ile ilgili olarak yapılan inceleme sonucunda şirkete 424.474,74 TL idari para cezasının uygulanmasına karar verilmiştir.Şirket cezaya itiraz olarak dava açmış olup, bu karara istinaden ekli finansal tablolarda ceza tutarı kadar karşılık ayrılmıştır.

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

| Dava Karşılığı Hareket Tablosu | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı | 887.599 | 463.124 |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar | -- | 424.475 |
| Dönem Sonu | 887.599 | 887.599 |

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

| <i>İzin Karşılığı Hareket Tablosu</i> | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı | 28.617 | 23.354 |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar | 23.078 | 5.263 |
| Dönem Sonu | 51.695 | 28.617 |

14.2 Uzun vadeli karşılıklar

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir;

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 191.996 | 174.994 |
| Toplam | 191.996 | 174.994 |

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| <i>Kıdem Tazminatı Karşılığı Hareket Tablosu</i> | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı kıdem tazminatı karşılığı | 174.994 | 128.370 |
| Ödeme | (156.118) | -- |
| Faiz maliyeti | 38.005 | 31.291 |
| Cari hizmet maliyeti | 48.893 | 23.463 |
| Aktüeryal kazanç/kayıp | 86.221 | (8.130) |
| Toplam | 191.996 | 174.994 |

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. Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı dipnot 2’de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 31 Aralık 2022 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 15.371,40 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık %25,00 enflasyon oranı ve %27,94 iskonto oranı varsayımına göre, % 2,35 reel iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14.3 Verilen/Alınan Teminatlar/İpotekler/Rehinler

Şirket’in verilen ve alınan teminat rehin ve ipotekleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

14.4 Dava ve İcra Takipleri

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket tarafından 14.1 Nolu dipnotta belirtilen cezalara itiraz davası mevcuttur.

Şirket’e karşı açılmış herhangi bir dava veya icra takibi bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

15 ÖZKAYNAKLAR

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 240.000.000 TL olup, çıkarılmış ve ödenmiş sermayesi 60.000.000 TL’dir. Şirket’in sermayesi her biri 1 Kuruş nominal değerinde 6.000.000.000 adet paya ayrılmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin seçiminde A grubu payların her biri 100.000.000 oy hakkına, B grubu payların her biri 1 oy hakkına sahiptir. Bunun dışında (A) Grubu paylara herhangi bir imtiyaz tanınmamıştır.

Genel kurul toplantılarında, Yönetim Kurulu üyelerinin seçiminde oyda imtiyaz hakkı tanıyan paylar dışında imtiyaz veren pay çıkarılamaz.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ortaklığın Ünvanı | 31 Aralık 2022 | | | 31 Aralık 2021 | |
|-------------------|----------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | Hisse grubu | Sahiplik Oranı (%) | Hisse tutarı TL | Sahiplik Oranı (%) | Hisse tutarı TL |
| Ayten Öztürk Ünal | A | 0,000003% | 1,75 | 0,000003% | 1,75 |
| Ayten Öztürk Ünal | B | 0,000001% | 0,30 | 0,000001% | 0,30 |
| Halka açık kısım | B | 99,9999966% | 59.999.997,95 | 100,00% | 59.999.997,95 |
| Toplam | | 100% | 60.000.000 | 100% | 60.000.000 |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in paylara ilişkin primleri ve iskontoları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Paylara İlişkin Primler/İskontolar | 278.452 | 278.452 |
| Toplam | 278.452 | 278.452 |

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu (TTK)'na göre yasal olarak ayrılmaktadır: Yasal yedekler I. Tertip ve II. Tertip olmak üzere aşağıdaki şekilde;

I. Tertip Yedek: Net karın % 5'i ödenmiş sermayenin % 20'sine ulaşınca kadar I. Tertip yedek akçe olarak ayrılır.

II. Tertip Yedek: Safi kardan I. Tertip yedek akçe ve pay sahipleri için sermayenin %5'i tutarında kar payı ayrıldıktan sonra, dağıtılmasına karar verilen karın % 10'u II. Tertip yedek akçe olarak ayrılır.

Yasal yedek akçeler sermayenin yarısını geçmedikçe, münhasıran zararların kapatılmasına veya işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmenin idamesine, işsizliğin önüne geçmeye veya sonuçlarını hafifletmeye yönelik önlemler alınması amacıyla kullanılabilir.

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------|------------------|------------------|
| Yasal Yedekler | 1.910.434 | 1.273.745 |
| Toplam | 1.910.434 | 1.273.745 |

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla geçmiş yıllar kar / (zararları) dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak 2022 | 18.848.782 | 13.715.544 |
| Dönem kar/zararından geçmiş yıl karlarına transfer | 12.426.561 | 6.758.259 |
| Temettü(*) | (2.357.975) | (1.283.309) |
| Yasal yedeğe transfer | (636.689) | (341.712) |
| Toplam | 28.280.679 | 18.848.782 |

(*) Şirket Yönetim Kurulu'nun 17 Mart 2022 tarih ve 2022/08 sayılı kararı ile alınan 2021 yılı faaliyetleri sonucu Sermaye Piyasası Mevzuatına göre oluşan 12.426.561 TL'lik dönem karının, 636.689,46 TL tutarında kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra bakiye kardan hesaplanan 2.357.974,31 TL tutarında ortaklara kar dağıtımına ilişkin teklifi ile 2021 yılı faaliyetleri sonucunda oluşan dönem karından yapılacak olan kar payı dağıtım tutarı sonrasında dağıtılmasına, kalan Sermaye Piyasası Mevzuatına göre 9.431.897,23-TL'lik dönem karının (Yasal Kayıtlara Göre 9.739.125,52-TL kar) olağanüstü yedekler hesabına kaydedilmesine ilişkin yönetim kurulu teklifi, 18 Mayıs 2022 tarihinde Genel Kurulun tasvibine sunuldu ve oylamaya açılmıştır. 18 Mayıs 2022 tarihli Genel Kurulda yapılan oylamada söz konusu Yönetim Kurulu teklifi oybirliği ile kabul edilmiştir. 09 Aralık 2022 tarihinde nakit temettü ödemesi gerçekleştirilmiştir.

Menkul kıymet yatırım ortaklıklarının finansal durum tablolarında geçmiş yıllar zararlarının mevcut olması halinde, net dağıtılabilir kar matrahına ulaşılırken, bu zararların net dönem karından indirilmeden önce, varsa özkaynaklarda bulunan ve mahsuba konu edilebilecek kalemlerden indirilmesi gerekmektedir.

16 HASILAT

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir;

Satış gelirleri

| | 01 Ocak – 31 Aralık 2022 | 01 Ocak – 31 Aralık 2021 |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Satış Gelirleri | | |
| -Pay ve geçici İlmühaber satışları | 1.347.053.198 | 473.727.515 |
| -Borsa Yatırım fonundan gelirler | 47.726.462 | 46.479.593 |
| Diğer gelir / gider (net) | | |
| -Faiz Gelirleri | 5.157.328 | 7.122.969 |
| -Temettü Gelirleri | 606.844 | 505.291 |
| -Pay ve Geçici İlmühaber Gerçekleşmemiş Değer Artışları,net | 60.139.563 | 176.462 |
| Toplam | 1.460.683.395 | 528.011.830 |

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

Satışların Maliyeti

| | 01 Ocak – 31 Aralık 2022 | 01 Ocak – 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Satışların Maliyeti | | |
| -Pay ve geçici İlmühaber alışları | (1.299.846.776) | (467.080.725) |
| -Borsa yatırım fonundan giderler | (46.010.441) | (45.268.124) |
| -Portföy yönetim gideri | (2.448.546) | (1.541.153) |
| -Komisyon ve diğer hizmet giderleri | (1.167.712) | -- |
| Toplam | (1.349.473.475) | (513.890.002) |

17 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01 Ocak – 31 Aralık 2022 | 01 Ocak – 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Personel giderleri | (734.272) | (518.864) |
| Kira giderleri | (227.365) | (164.690) |
| Huzur Hakkı | (77.184) | (55.673) |
| Danışmanlık ve denetim giderleri | (81.501) | (50.492) |
| Bilgi işlem giderleri | (181.307) | (138.255) |
| Aidat giderleri | (116.415) | (83.677) |
| Temsil ve ağırlama giderleri | (35.464) | (7.548) |
| Kıdem tazminatı karşılığı giderleri | -- | (54.754) |
| Temizlik ve ısıtma giderleri | (58.665) | (29.530) |
| Vergi, resim ve harç | (12.329) | (8.669) |
| Amortisman giderleri | (27.664) | (1.534) |
| Avukat giderleri | (91.450) | (45.541) |
| İzin karşılığı gideri | (23.078) | (5.263) |
| Genel kurul masrafları | (29.180) | (21.924) |
| Diğer giderler | (255.881) | (91.324) |
| Toplam | (1.951.755) | (1.277.738) |

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait amortisman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Amortisman giderleri

| | 01 Ocak – 31 Aralık 2022 | 01 Ocak – 31 Aralık 2021 |
|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Genel yönetim giderleri | (27.664) | (1.534) |
| Toplam | (27.664) | (1.534) |

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait personel giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Personel giderleri

| | 01 Ocak – 31 Aralık 2022 | 01 Ocak – 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Brüt ücretler | (545.615) | (398.010) |
| Kıdem tazminatı karşılığı giderleri | -- | (54.754) |
| Yemek giderleri | (57.200) | (37.200) |
| Sosyal güvenlik giderleri | (131.012) | (83.209) |
| İzin karşılığı gideri | (23.078) | (5.263) |
| Personel Eğitim Gideri | (445) | (445) |
| Toplam | (757.350) | (578.881) |

19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer faaliyetlerden gelirler

| | 01 Ocak – 31 Aralık 2022 | 01 Ocak – 31 Aralık 2021 |
|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Sgk teşvikleri | 15.850 | 6.888 |
| Diğer gelirler | 29.855 | 58 |
| Toplam | 45.705 | 6.946 |

Diğer faaliyetlerden giderler

| | 01 Ocak – 31 Aralık 2022 | 01 Ocak – 31 Aralık 2021 |
|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Dava karşılık giderleri | -- | (424.475) |
| Toplam | -- | (424.475) |

20 FİNANSAL GELİR VE GİDERLER

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal gelir ve giderleri bulunmamaktadır.

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

21 GELİR VERGİLERİ

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait cari dönem vergisi ile ilgili varlıkları bulunmamaktadır.

Dönem Vergi Gelir / (Gideri)

Kurumlar Vergisi Kanununun 5-d/1 istisnalar maddesi gereğince Menkul Kıymetler Yatırım Fonları ve Ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları Kurumlar vergisinden müstesnadır. Bundan dolayı finansal tablolarda kurumlar vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi karşılığı hesaplanmamıştır.

Ancak, Gelir Vergisi Kanunu’na 5281 sayılı kanunla eklenen ve 01.01.2006 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanacak olan Geçici 67. maddenin 8. bendine göre; Sermaye Piyasası Kanunu’na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının Kurumlar Vergisi’nden istisna edilmiş olan portföy kazançları, dağıtılsın veya dağıtılmasın %15 oranında vergi tevkifatına tabi tutulur. Bu defa 23.07.2006 tarihinde yayınlanan 2006/10731 sayılı kararname ile yatırım fon ve ortaklıkları bünyesindeki stopaj oranı 01.10.2006 tarihinden geçerli olmak üzere “0” olarak belirlenmiştir. Bu nedenle cari dönem vergi gideri bulunmamaktadır.

Ertelenmiş Varlık ve Yükümlülükler

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

22 PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla pay başına kazanç ve pay başına dağıtılan 31rut temettü aşağıdaki gibidir:

| | 01 Ocak – 31 Aralık 2022 | 01 Ocak – 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Dönem karı ana ortaklık payları | 109.303.870 | 12.426.561 |
| Adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi-Lot | 6.000.000.000 | 6.000.000.000 |
| 1 Kuruş nominal bedelli 1 Lot başına kar/zarar | 0,0182 | 0,0021 |

23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir.

Şirket’in sermaye risk yönetimi hesaplanırken, borçlar, ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, ödenmiş sermaye, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları) içeren özkaynak kalemleri dikkate alınır.

Şirket sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni pay ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket, sermaye yeterliliğini borç / özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özsermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------|--------------------|---------------------|
| Toplam borç | 50.796.200 | 2.656.868 |
| Eksi:Nakit ve nakit benzerleri | (59.545.329) | (43.966.377) |
| Net borç | (8.749.129) | (41.309.509) |
| | | |
| Toplam Özsermaye | 199.669.998 | 92.810.324 |
| Toplam Sermaye | 190.920.869 | 51.500.815 |
| Net borç/Toplam sermaye | (0,046) | (0,802) |

Kredi Riski

Finansal aracın karşı tarafının, yükümlülüğünü yerine getirmemesi kredi riskini oluşturur.

Şirket, portföyünde bulundurduğu hisse senetleri, eurobond, devlet tahvili ve banka garantili bonolarından oluşan alım satım amaçlı finansal varlıklar ve nakit ve nakit benzerleri grubunda yer alan VİOP nakit teminatları, banka garantili bonosu, özel sektör tahvilleri ve devlet tahvilleri ters repolarından oluşan varlıklar nedeniyle kredi riskine maruzdur.

Repo sözleşmeleri hazine garantisi içeren finansal araç olduklarından herhangi bir kredi riski içermemektedir. Şirket yönetimi, önceki dönemde olduğu gibi Borsa İstanbul'da işlem gören yüksek işlem hacmine sahip hisse senetlerine yatırım yaparak, güncel piyasa, sektör ve Şirket bilgilerini takip ederek ve gerektiğinde hisse değişimi yaparak kredi riskini kontrollü olarak yönetmektedir.

| 31 Aralık 2022 | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Finansal yatırımlar | Nakit ve Nakit Benzerleri | | |
|---|------------------|-------------|-----------------|-------------|---------------------|---------------------------|---------------------|---------|
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | Ters Repo | Borsa Para Piyasası | Mevduat |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*) | -- | 8.635.264 | -- | 25.939 | 182.167.998 | 47.026.646 | 12.516.245 | 2.438 |
| Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | -- | 8.635.264 | -- | 25.939 | 182.167.998 | 47.026.646 | 12.516.245 | 2.438 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde 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) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

| 31 Aralık 2021 | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Finansal yatırımlar | Nakit ve Nakit Benzerleri | | |
|---|------------------|-------------|-----------------|-------------|---------------------|---------------------------|---------------------|---------|
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | Ters Repo | Borsa Para Piyasası | Mevduat |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*) | -- | 1.318.894 | -- | 14.492 | 50.164.112 | 43.017.082 | 947.431 | 1.864 |
| Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | -- | 1.318.894 | -- | 14.492 | 50.164.112 | 43.017.082 | 947.431 | 1.864 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde 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) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, şirketin halihazırda ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

(3) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış borçların tespitinde, vadesi geçmiş alacakların yaşlandırılması, borçlu firma ile olan ticari ilişkilerin devamı ve önceki dönemde tahsilat sorunu yaşanıp yaşanmaması gibi unsurlar dikkate alınmıştır.

(4) Vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış alacakların tespitinde, vadesi geçmiş alacakların yaşlandırmasının yanı sıra kullanılan ödeme araçlarının kalitesi ve önceki dönemlerde tahsilat sorunu yaşanıp yaşanmaması gibi unsurlar göz önüne alınmıştır.

Piyasa Riski Yönetimi

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir.

Kur Riski Yönetimi

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kur riski bulunmamaktadır.

Fiyat Riski

Şirket, portföyünde bulunan hisse senetlerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı, hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla BİAŞ'ta işlem gören bu hisselerde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Şirket'in net kar/zararında 18.216.800 TL artış /azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 5.016.411 TL).

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Likidite Risk Yönetimi

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Şirket’in önceki dönemde olduğu gibi, faaliyeti gereği varlıklarının tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, varlıklarını özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Şirket likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022

| <i>Sözleşme uyarınca vadeler</i> | <i>Defter Değeri</i> | <i>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)</i> | <i>3 Aydan Kısa (I)</i> | <i>3 - 12 Ay arası (II)</i> |
|--------------------------------------|----------------------|---|-------------------------|-----------------------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | |
| Ticari Borçlar | | | | |
| <i>İlişkili Taraf</i> | 1.323.218 | 1.323.218 | 1.323.218 | -- |
| <i>Diğer Taraf</i> | 12.725 | 12.725 | 12.725 | -- |
| Diğer Borçlar | | | | |
| <i>İlişkili Taraf</i> | -- | -- | -- | -- |
| <i>Diğer taraf</i> | 48.305.142 | 48.305.142 | 48.305.142 | -- |

31 Aralık 2021

| <i>Sözleşme uyarınca vadeler</i> | <i>Defter Değeri</i> | <i>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)</i> | <i>3 Aydan Kısa (I)</i> | <i>3 - 12 Ay arası (II)</i> |
|--------------------------------------|----------------------|---|-------------------------|-----------------------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | |
| Ticari Borçlar | | | | |
| <i>İlişkili Taraf</i> | 82.276 | 82.276 | 82.276 | -- |
| <i>Diğer Taraf</i> | -- | -- | -- | -- |
| Diğer Borçlar | | | | |
| <i>İlişkili Taraf</i> | 721 | 721 | 721 | -- |
| <i>Diğer Taraf</i> | 1.469.774 | 1.469.774 | 1.469.774 | -- |

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla herhangi bir türev finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının beklenen vadelere göre dağılımının sözleşme uyarınca vadelere göre farklılık göstermemesi sebebiyle beklenen vadelere ilişkin ayrıca bir tablo sunulmamıştır.

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar aşağıdaki gibidir:

| | Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar | Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil) | İtfa edilmiş değerlerden finansal yükümlülükler | Defteri değeri |
|---|---|--|--|-------------------|
| 31 Aralık 2022 | | | | |
| <u>Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar</u> | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | -- | 59.545.329 | -- | 59.545.329 |
| Finansal yatırımlar | 182.167.998 | -- | -- | 182.167.998 |
| Ticari alacaklar | -- | 8.635.264 | -- | 8.635.264 |
| Diğer Alacaklar | -- | -- | 25.939 | 25.939 |
| <u>Finansal Yükümlülükler (-)</u> | | | | |
| Ticari Borçlar | -- | -- | 1.335.943 | 1.335.943 |
| Diğer Borçlar | -- | -- | 48.305.142 | 48.305.142 |
| 31 Aralık 2021 | | | | |
| <u>Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar</u> | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | -- | 43.966.377 | -- | 43.966.377 |
| Finansal yatırımlar | 50.164.112 | -- | -- | 50.164.112 |
| Ticari alacaklar | -- | 1.318.894 | -- | 1.318.894 |
| Diğer alacaklar | -- | -- | 14.492 | 14.492 |
| <u>Finansal Yükümlülükler (-)</u> | | | | |
| Ticari borçlar | -- | -- | 82.276 | 82.276 |
| Diğer Borçlar | -- | -- | 1.470.495 | 1.470.495 |

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

| Sözleşme uyarınca vadeler | 31 Aralık 2022 | 1.Seviye(TL) | 2.Seviye(TL) | 3.Seviye(TL) |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar / (Zarar)'a Yansıtılan Finansal Varlıklar | | | | |
| -Paylar | 182.167.998 | 182.167.998 | -- | -- |
| Sözleşme uyarınca vadeler | 31 Aralık 2021 | 1.Seviye(TL) | 2.Seviye(TL) | 3.Seviye(TL) |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar / (Zarar)'a Yansıtılan Finansal Varlıklar | | | | |
| -Paylar | 50.164.112 | 50.164.112 | -- | -- |

25 BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Yoktur.

26 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücret gideri 50.000 TL tutarındadır. (31 Aralık 2021: 23.000)

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren raporlama döneminde bağımsız denetim kuruluşundan alınan finansal tabloların bağımsız denetimi dışında farklı bir hizmet bulunmamaktadır.

27 DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.