

COSMOS YATIRIM HOLDİNG
ANONİM ŞİRKETİ

01.01 - 30.09.2023 Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve Dipnotlar

İÇİNDEKİLER

Sayfa No.

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR	
NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9
NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ	32
NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	32
NOT 5 – FAALİYET BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAMA	32
NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	33
NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR	33
NOT 8 – BORÇLANMALAR	33
NOT 9 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	34
NOT 10 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	35
NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	36
NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR	36
NOT 13 – STOKLAR	36
NOT 14 – CANLI VARLIKLAR	36
NOT 15 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
NOT 16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	37
NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	37
NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	37
NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	39
NOT 20 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	39
NOT 21 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR İLE TAAHHÜTLER	40
NOT 22 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDA KAPSAMINDA BORÇLAR	41
NOT 23 – EMEKLİLİK PLANLARI	42
NOT 24 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	42
NOT 25 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	43
NOT 26 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	43
NOT 27 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	43
NOT 28 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	46
NOT 29 – FAALİYET GİDERLERİ	46
NOT 30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	46
NOT 31 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	47
NOT 32 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER	48
NOT 33 – FİNANSMAN GİDERLERİ	48
NOT 34 – FİNANSMAN GELİRLERİ	48
NOT 35 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	48
NOT 36 – GELİR VERGİLERİ	49
NOT 37 – PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	51
NOT 38 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	51
NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	54
NOT 40 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	62
NOT 41 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	63
NOT 42 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	63

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihleri İtibariyle Konsolide Finansal Durum Tabloları (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

		Sınırlı İnceleme'den	Bağımsız Denetim'den
	Dipnot Referansları	Geçmemiş 30.09.2023	Geçmiş 31.12.2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		98.176.546	56.796.543
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	5.587.619	22.904.158
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10	69.290.232	11.106.423
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10-38	57.006.727	1.555.045
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	12.283.505	9.551.378
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar	11	431.224	122.841
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11-38	18.884	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	412.340	122.841
Stoklar	13	13.082.398	15.101.974
Canlı Varlıklar	14	-	-
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	15	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	24	3.815.853	6.088.398
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	24-38	1.077.499	1.190.000
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	24	2.738.354	4.898.398
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	-	171.256
Diğer Dönen Varlıklar	26	5.969.220	1.301.493
(Ara Toplam)		98.176.546	56.796.543
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	35	-	-
Duran Varlıklar		13.410.077	7.165.598
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar	11	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	2.802.932	3.180.623
Canlı Varlıklar	14	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	-	-
Maddi Duran Varlıklar	18	8.452.898	3.695.721
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	32.477	14.570
Peşin Ödenmiş Giderler	24	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	2.121.770	274.684
Diğer Duran Varlıklar	26	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		111.586.623	63.962.141

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi**30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihleri İtibariyle Konsolide Finansal Durum Tabloları**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş 30.09.2023	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		76.897.213	33.974.552
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	7.120.488	185.160
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	-	735.648
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar	10	44.262.283	11.204.304
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10-38	216.000	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	44.046.283	11.204.304
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	22	1.415.221	327.387
Diğer Borçlar	11	274.582	679.639
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11-38	265.515	58.573
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	9.067	621.066
Devlet Teşvik ve Yardımları	20	-	-
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalanlar)	24	21.850.243	20.374.624
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	24-38	5.926.577	4.228.364
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	24	15.923.666	16.146.260
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	15	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	499.381	396.098
Kısa Vadeli Karşılıklar		163.423	71.692
Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Kısa Vad. Kar.	22	163.423	71.692
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	1.311.592	-
(Ara toplam)		76.897.213	33.974.552
Satış Amaçlı Sınıf. Varlık Gruplarına İliş. Yük.	35	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.281.168	811.691
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	-	545.115
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar	10	-	-
Diğer Borçlar	11	-	-
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalanlar)	24	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		347.299	197.093
Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Uzun Vad. Kar.	22	347.299	197.093
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	21	-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	25	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	933.869	69.483
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26	-	-
ÖZKAYNAKLAR		33.408.242	29.175.898
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		24.004.267	23.789.914
Ödenmiş Sermaye	27	6.494.694	6.494.694
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	27	4.838.118	4.838.118
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(52.890)	-
- Yeniden Değerl. ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(52.890)	-
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	27	(52.890)	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	199.928	199.928
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	27	12.385.246	(3.350.020)
Net Dönem Karı/Zararı	37	139.171	15.607.194
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	9.403.975	5.385.984
TOPLAM KAYNAKLAR		111.586.623	63.962.141

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

01 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2022 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı İnceleme'den		Sınırlı İnceleme'den	
		Geçmemiş 01.01.2023- 30.09.2023	Geçmemiş 01.07.2023- 30.09.2023	Geçmemiş 01.01.2022- 30.09.2022	Geçmemiş 01.07.2022- 30.09.2022
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	28	164.664.742	76.661.040	45.016.135	19.774.761
Satışların Maliyeti (-)	28	(150.698.254)	(70.632.728)	(38.458.473)	(17.181.120)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/ (Zarar)		13.966.488	6.028.312	6.557.662	2.593.641
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	28	-	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	28	-	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/ (Zarar)		-	-	-	-
BRÜT KAR/(ZARAR)		13.966.488	6.028.312	6.557.662	2.593.641
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(7.208.322)	(3.012.912)	(3.442.540)	(1.169.451)
Pazarlama Giderleri (-)	29-30	(475.076)	(138.101)	-	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	20.634.081	13.748.662	571.598	224.586
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(26.475.142)	(18.391.517)	(450.943)	128.367
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		442.029	(1.765.556)	3.235.777	1.777.143
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	425.885	208.063	12.997.512	10.467.851
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	32	-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar	16	(377.691)	(108.738)	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		490.223	(1.666.231)	16.233.289	12.244.994
Finansman Gelirleri	34	2.587.541	153.389	246.840	136.611
Finansman Giderleri (-)	33	(842.170)	(445.010)	(333.988)	(263.205)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		2.235.594	(1.957.852)	16.146.141	12.118.400
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/(Geliri)	36	(925.179)	264.283	(916.917)	(1.348.529)
- Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	36	(1.881.855)	(499.380)	(2.671.154)	(1.552.176)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	36	956.676	763.663	1.754.237	203.647
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	37	1.310.415	(1.693.569)	15.229.224	10.769.871
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	35	-	-	-	-
DÖNEM KARI/(ZARARI)	37	1.310.415	(1.693.569)	15.229.224	10.769.871
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.171.244	(443.992)	(4.987)	(1.672.073)
Ana Ortaklık Payları		139.171	(1.249.577)	15.234.211	12.441.944
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	0,20	(0,26)	2,35	1,66
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	0,20	(0,26)	2,35	1,66
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	-	-	-	-

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi**01 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2022 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı İnceleme'den		Sınırlı İnceleme'den	
		Geçmemiş 01.01.2023- 30.09.2023	Geçmemiş 01.07.2023- 30.09.2023	Geçmemiş 01.01.2022- 30.09.2022	Geçmemiş 01.07.2022- 30.09.2022
DÖNEM KARI/ZARARI	37	1.310.415	(1.693.569)	15.229.224	10.769.871
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(78.071)	(33.725)	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	22-27	(104.095)	(44.967)	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	27-36	26.024	11.242	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	27-36	26.024	11.242	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(78.071)	(33.725)	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.232.344	(1.727.294)	15.229.224	10.769.871
Ana Ortaklık Payları	27-36	86.281	(1.272.425)	(4.987)	(1.672.073)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27-36	1.146.063	(454.869)	15.234.211	12.441.944

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

01 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2022 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Plan. Yen. Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Maddi Duran Var. Yeniden Değ. Değer Artışları	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2022	6.494.694	199.928	(140.936)	8.163.830	(13.759.010)	10.763.906	8.124.770	2.708.349	16.612.738	39.168.269
Transferler	-	-	-	-	-	-	2.708.349	(2.708.349)	-	-
Bağlı Ortaklık Edinimi / Elden Çıkarılması	-	-	140.936	(3.325.712)	13.759.010	(10.763.906)	(13.449.986)	-	(13.762.738)	(27.402.396)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	15.234.211	(4.987)	15.229.224
30 Eylül 2022	6.494.694	199.928	-	4.838.118	-	-	(2.616.867)	15.234.211	2.845.013	26.995.097

	Dipnot Ref.	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Tanımlanmış Fayda Plan. Yen. Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2023		6.494.694	199.928	4.838.118	-	(3.350.020)	15.607.194	5.385.984	29.175.898
Transferler	27	-	-	-	-	15.735.266	(15.607.194)	(128.072)	-
Sermaye taahhüt ödemesi	27	-	-	-	-	-	-	3.000.000	3.000.000
Toplam kapsamlı gelir	37	-	-	-	(52.890)	-	139.171	1.146.063	1.232.344
30 Eylül 2023		6.494.694	199.928	4.838.118	(52.890)	12.385.246	139.171	9.403.975	33.408.242

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

01 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2022 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Nakit Akış Tabloları (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş 30.09.2023	Geçmemiş 30.09.2022
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem net karı / (zararı)	37	1.310.415	15.229.224
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	18-19	1.405.522	3.420.833
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	22	358.826	-
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	36	925.179	(1.758.935)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	34	(2.587.541)	-
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	33	840.809	-
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp ve kazançlar ile ilgili düzeltmeler	32	(425.885)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları/zararları ile ilgili düzeltmeler	16	377.691	-
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	(15.884.153)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	10	(58.183.809)	(14.990)
Diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	11	(308.383)	(25.249.557)
Stoklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	13	2.019.576	15.985.815
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim artış / azalışla ilgili düzeltmeler	24	2.272.545	(2.966.801)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)	25-26	(4.496.471)	-
Devam eden inşaat sözleşmelerinden varlıklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		-	(256.076)
Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	10	33.057.979	3.365.566
Çalışanlara sağlanan fayda kapsamındaki borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	22	1.087.834	(531.930)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	24	1.475.619	750.104
Diğer borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	11	(405.057)	5.891.819
Faaliyetlerle ilgili diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki artış (azalış)	26	1.311.592	(202.628)
Ödenen vergiler	36	(1.778.572)	978.826
Ödenen kıdem tazminatları	22	(220.984)	-
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (A)		(21.963.115)	(1.242.883)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	18	(6.335.515)	(14.583)
Maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	19	(33.068)	-
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		613.862	-
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Sermaye Avansı		-	(825.000)
Ödemelerinden Nakit Çıkışları		-	-
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		-	5.323.148
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (B)		(5.754.721)	4.483.565
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Alınan faiz	34	2.587.541	-
Ödenen faiz	33	(840.809)	-
Sermaye taahhüt ödemesi (ana ortaklık dışı)	27	3.000.000	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / çıkışları	8	5.654.565	(509.522)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları (C)		10.401.297	(509.522)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)		(17.316.539)	2.731.160
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)	6	22.904.158	1.973.010
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (D+E)	6	5.587.619	4.704.170

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 1 – Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi (“Ana Ortaklık” yada “Şirket”) sermaye piyasası araçlarını satın almak, bu araçlardan portföy oluşturmak, bu portföyü işletmek amacıyla 1995 yılında Bumerang Yatırım Ortaklığı A.Ş. olarak İstanbul’da kurulmuştur. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 20 Aralık 2013 tarih ve 1150 sayılı izni ile amacını ve faaliyet konusunu değiştirerek, menkul kıymet yatırım ortaklığı statüsünden çıkarılmış ve unvanı “Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi” olarak değiştirilmiştir.

Şirket’in hisseleri 1995 yılının Mayıs ayında halka arz edilmiş olup, rapor tarihi itibariyle, Şirket hisseleri Borsa İstanbul’da Ana Pazarda işlem görmektedir.

Şirket’in faaliyet amacı, sermaye piyasası mevzuatında belirtilen hizmetleri ve faaliyeti, yatırım ortaklığı ve portföy yöneticiliği faaliyeti niteliğinde olmamak kaydıyla; sermaye ve yönetimine katılarak bunların yatırım, finansman, organizasyon ve yönetim meselelerini toplu bir bünye içerisinde değerlendirmek ve böylece şirketlerin sağlıklı şekilde ve ekonominin gereklerine uygun olarak gelişmelerini ve devamlılıklarını teminat altına almak, ticari, sınai ve finansal konularda yatırım ve araştırmalar yapmak, Türkiye içinde ve dışında bulunan her türlü taşınır ve taşınmazlara yatırım yapmak ve işletmek, bu amaçlara uygun ticari, sınai ve mali finansal yatırım girişimlerinde bulunmaktır.

Ana Ortaklık Şirket’in rapor tarihi itibariyle tescil edilmiş adresi, Oruçreis Mahallesi Tekstil Kent Caddesi A Blok No: 12/B İç Kapı No: 161 Esenler / İstanbul’dur.

Şirket ve bağlı ortaklıklarının hepsi birlikte “Grup” olarak adlandırılmıştır.

Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle personel sayısı 42’dir (31 Aralık 2022: 30 kişi).

Şirket’in; 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı şöyledir:

	30.09.2023		31.12.2022	
Adı/Unvanı	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Ömer Ünsalan	32,04	2.080.600	32,04	2.080.600
Özgür Kaya	8,01	520.000	8,01	520.000
Halka Açık Kısım	59,95	3.894.094	59,95	3.894.094
Toplam Ödenmiş Sermaye	100,00	6.494.694	100,00	6.494.694

Şirket, kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, rapor tarihi itibariyle kayıtlı sermaye tutarı 30.000.000 TL (31 Aralık 2022: 30.000.000 TL) olarak tespit edilmiştir.

Sermayeyi temsil eden (A) grubu nama yazılı payların toplam tutarı 600 TL (31 Aralık 2022: 600 TL), (B) grubu hamiline payların toplam tutarı 6.494.094 TL (31 Aralık 2022: 6.494.094 TL)’dir.

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Şirket'in değişen Esas Sözleşmesinin 7. maddesine göre, ortaklığın çıkarılmış sermayesi (A) grubu ve (B) grubu olmak üzere iki gruba ayrılmıştır. Esas Sözleşmesinin 8. maddesi uyarınca Yönetim Kurulu seçiminde (A) grubu payların aday göstermede imtiyazı olup, (B) grubu payların herhangi bir imtiyazı bulunmamaktadır. (A) grubu paylar Yönetim Kurulu üyelerinin seçiminde oy hakkı imtiyazına sahip olduğundan Borsa İstanbul'da işlem görmeyecektir. (A) grubu paylar hariç diğer tüm paylar Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir.

Bağlı ortaklıklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolide edilen bağlı ortaklıkların faaliyet konusu aşağıdaki gibidir:

Ünvanı	Faaliyet Konusu
Cosmos Mühendislik Anonim Şirketi	İnşaat, taahhüt, mimarlık mühendislik işleri
Mekatronik Yapı Taahhüt Sanayi Anonim Şirketi	İnşaat, taahhüt, sistem kurulumları, bakım onarım işleri
Panel Smart Elektromekanik ve Otomasyon Sistemleri Sanayi Ticaret A.Ş.	Elektrik, elektronik otomasyon sistem kurulumu ve ticareti

Cosmos Mühendislik Anonim Şirketi: Şirket Yönetim Kurulu'nun 08.09.2022 tarihinde kurulması yönünde aldığı karar ile; Cosmos Mühendislik A.Ş. ünvanlı, 10.000.000 TL sermayeli, %60 bağlı ortaklık olarak 12.09.2022 tarihinde kuruluşu tamamlanmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 14 tane personeli bulunmaktadır.

Mekatronik Yapı Taahhüt San. A.Ş.: Şirket, Mekatronik Yapı Taahhüt San. A.Ş.'nin %51 hissesini 2.550.000 TL bedelden satın almıştır. Söz konusu Şirket, hastane odası, ameliyathane, laboratuvar, temiz oda, iklimlendirme sistemleri kurulumu yapmakta, metro, stadyum, hastane gibi yerlerde izleme ve kontrol odaları kurmakta, kurulan sistemlerin bakım ve onarımını yapmaktadır. Söz konusu hisse devir işlemi 27.09.2022 itibarıyla tamamlanmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 7 tane personeli bulunmaktadır.

Panel Smart Elektromekanik ve Otomasyon Sistemleri Sanayi Ticaret A.Ş.: Şirket sermaye artırımını yoluyla söz konusu Şirket'in %85'lik hissesini 8.500.000 TL bedelle almış ve 10.10.2022 tarihi itibarıyla tescil işlemi gerçekleşmiştir. Edinilen şirket her türlü elektrikli ve elektronik otomasyonlu panoların, dağıtım panolarının, orta gerilim ve zayıf akım panolarının imalatını, alım-satımını, ithalatını, ihracatını ve ticaretini yapmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 17 tane personeli bulunmaktadır.

İştirakler

İştiraklerin satın alım sonrasındaki kar ve zararlarının Grup'a düşen payları gelir tablosunda, sermaye yedeklerinde meydana gelen hareketlerinin Grup'a düşen payları da yedeklerde takip edilir. Satın alım sonrası meydana gelen bu hareketlerin etkisi kayıtlı iştirak tutarına yansıtılır. İştiraklerdeki zarar payları, yapılan yatırımlardan fazla ise; Grup, yükümlülüklerle maruz kalmadığı ya da iştirakleri adına ödemeler yapmadığı takdirde ilave zararlar kayıtlara alınmaz.

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet konusu aşağıdaki gibidir:

Ünvanı	Faaliyet Konusu
Harvey Burger Gıda A.Ş.	Gıda

Harvey Burger Gıda A.Ş.: Yönetim Kurulu'nun 08.09.2022 tarihli iştirak şeklinde şirket kurulması yönünde aldığı karar doğrultusunda %33 pay sahibi olduğu 10.000.000 TL sermayeli Harvey Burger Gıda A.Ş. ünvanlı şirketin kuruluş ve tescil işlemleri 15.09.2022 tarihinde tamamlanmıştır. Kendisi restoran açarak ve franchise vererek gıda sektöründe faaliyet göstermektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 9 tane personeli bulunmaktadır.

Not 2 – Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Grup muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Grup’un finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi ile Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, ana ortalık olan Cosmos Yatırım Holding A.Ş. ile %60 payına sahip olduğu Cosmos Mühendislik Anonim Şirketi, %51 payına sahip olduğu Mekatronik Yapı Taahhüt San. A.Ş. ve %85 payına sahip olduğu Panel Smart Elektromekanik ve Otomasyon Sistemleri Sanayi Ticaret A.Ş.’nin finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların yayınlanma tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek TFRS’ye uygun olarak hazırlanmıştır.

Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya kapsam dışı bırakılmışlardır.

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Konsolide finansal durum tablosu ve konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu aşağıdaki esaslara göre düzenlenmiştir:

Bağlı ortaklıklar doğrudan Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup, işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda, işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün Grup'a geçtiği andan itibaren söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamına alınır. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün sona erdiği andan itibaren ise söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamından çıkarılır.

Bağlı ortaklıkların finansal durum tabloları ve kapsamlı gelir/gider tabloları, tek tek ve finansal tablo kalemleri bazında konsolide edilmiştir. Bununla beraber Grup'un sahip olduğu iştirak değeri, ilgili özkaynak tutarıyla karşılıklı netleştirilmiştir. Grup içi şirketlerin birbirleriyle ilişkileri sonucu oluşan grup içi işlemler ve ilgili bakiyelerin etkileri, ayrıca, gerçekleşmeyen kazanç ve bir değer düşüklüğü göstergesi olmadığı sürece kayıplar, konsolidasyon sırasında karşılıklı olarak silinmiştir. Grup'un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, sırasıyla özkaynaktan ve dönemin gelir ya da giderlerinden silinmektedir.

Bağlı ortaklıklar

Kontrol dışı payların, bağlı ortaklığın net varlık ve cari dönem kapsamlı gelir ya da giderindeki payı, konsolide kapsamlı gelir tablosu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunda "kontrol dışı paylar" adıyla ayrıca sınıflandırılmıştır.

Bağlı ortaklık üzerinde kontrolün kaybolması durumunda, Grup'un bağlı ortaklık üzerindeki kalan payları, eğer varsa, kontrolün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri (bağlı ortaklığın konsolide konsolide tablolardaki net taşınan değeri) ile ölçülür ve defter değeri ile arasındaki fark konsolide kapsamlı gelir tablosuna kar veya zarar olarak kaydedilir. Buna ek olarak, söz konusu kontrol kaybı gerçekleşmiş işletme ile ilgili daha önce konsolide diğer kapsamlı gelir olarak tanınan tutarlar ilgili varlık ya da yükümlülükler Grup tarafından elden çıkarılmış gibi muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer, iştirak, müşterek kontrole sahip ortaklık ve finansal varlıklarda sahip olunan payların sonradan muhasebesinin yapılabilmesi amacıyla ilk alım değeridir.

Grup'un bağlı ortaklıkların ünvanları, sermayesi ve sermayeleri içinde ana ortaklık ile diğer bağlı ortaklıkların sahip oldukları paylar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023

Ticari Ünvanı	Doğrudan Ortaklık Payı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar (%)
Cosmos Mühendislik Anonim Şirketi	60,00	60,00	40,00
Mekatronik Yapı Taahhüt Sanayi Anonim Şirketi	51,00	51,00	49,00
Panel Smart Elektromekanik ve Otomasyon Sistemleri Sanayi Ticaret A.Ş.	85,00	85,00	15,00

31 Aralık 2022

Ticari Ünvanı	Doğrudan Ortaklık Payı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar (%)
Cosmos Mühendislik Anonim Şirketi	60,00	60,00	40,00
Mekatronik Yapı Taahhüt Sanayi Anonim Şirketi	51,00	51,00	49,00
Panel Smart Elektromekanik ve Otomasyon Sistemleri Sanayi Ticaret A.Ş.	85,00	85,00	15,00

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Özkaynak Yöntemi

Doğrudan ya da dolaylı olarak yatırım yapılan işletmenin oy hakkının % 20 ile %50 arasındaki oy hakkını elinde tutulması durumunda, aksi açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu işlemde önemli etki bulunduğu kabul edilir ve yatırım yapılan işletme iştirak olarak değerlendirilir.

İştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yöntemi uygulanır. Özkaynak yöntemine göre, iştirak yatırımı başlangıçta elde etme maliyeti ile kaydedilir. İktisap tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kar ya da zararındaki payı finansal tablolara yansıtılmak üzere yatırımın defter değeri artırılır ya da azaltılır. Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kar ya da zararından alacağı pay, yatırımcının kar ya da zararı olarak muhasebeleştirilir. Ayrıca iştirak ile ilgili şerefiye, iştirak yatırımının defter değerine dahil edilir.

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiş iştiraklerde sahip olunan etkin pay oranları gösterilmiştir:

Özkaynak Yöntemine Göre İştirakler	Etkin Pay %
Harvey Burger Gıda A.Ş.	33,00

İlişkili Taraflar

TMS 24 “İlişkili Tarafların Açıklamaları Standardı”; hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Grup yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

Bu konsolide finansal tablolar açısından Grup’un ortakları ve Grup ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan şirketler, yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticiler ile diğer kilit yönetici personeller “ilişkili taraflar” olarak tanımlanmaktadır. Kilit yönetici personel, Grup’un, (idari ya da diğer) herhangi bir yöneticisi de dahil olmak üzere, faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluğuna doğrudan veya dolaylı olarak sahip olan kişileri kapsamaktadır (Not 38).

Grup’un doğrudan veya dolaylı olarak ilişki içinde olduğu şirketlerle olan bakiyeleri ve onlarla yaptığı her türlü işlemler Not 38’de sunulmuştur.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Konsolide finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem konsolide finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Grup’un bir muhasebe politikasını geriye dönük olarak uygulaması veya bir işletmenin konsolide finansal tablolarındaki kalemleri geriye dönük olarak düzeltmesi ya da konsolide finansal tablolarındaki kalemleri yeniden sınıflandırması durumunda; asgaride 3 dönem finansal durum tablosu (bilanço), diğer tabloların (kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akışları tablosu, özkaynak değişim tablosu) her biri için 2’şer dönem tablo ile ilgili dipnotlar sunulur.

Grup finansal durum tablosunun sunumunu aşağıda belirtilen dönemler itibariyle yapar:

- cari dönem sonu itibariyle,
- önceki dönem sonu itibariyle, ve
- en erken karşılaştırmalı dönemin başlangıcı itibariyle.

Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama

Grup’un sunum para birimi Türk Lirası (TL)’dir. 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar Türk Lirası “TL” cinsinden sunulmuştur.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle T.C. Merkez Bankası tarafından yayınlanan yabancı para birimlerinin kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir.

Döviz Cinsi	Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)	
	30.09.2023	31.12.2022
USD	27,3767	18,6983
AVRO	29,0305	19,9349

İşletmenin Sürekliliği

Konsolide finansal tablolar Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Netleştirme

Varlıklar - borçlar ve gelir - giderler, Standart veya Yorumlar öngörmediği veya izin vermediği sürece, mahsup edilmemektedir. 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. Varlıkların, örneğin stok değer düşüklük karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı gibi, düzenleyici hesaplar düşüldükten sonra net tutarıyla gösterilmesi netleştirme değildir.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Ara Dönem Finansal Raporlama

Zaman ve maliyet unsurları gözönüne alınarak ve daha önce raporlanan bilgilerin tekrarını önlemek amacıyla ara dönemlerde (3,6 ve 9 aylık dönemlerde) yıllık finansal tablolarındaki bilgilere kıyasla daha az bilgi sunulmaktadır. Ara dönem finansal raporlama ile en son yıllık tam finansal tablo setinde yer alan finansal bilgilerin güncellenmesi amaçlanmıştır. Bu çerçevede, ara dönemde yeni faaliyetler, olaylar ve durumlar üzerinde odaklanılmakta ve daha önce raporlanan finansal bilgilerin tekrarından kaçınılmaktadır.

Ancak TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardında yer alan hükümler, Grup’un ara dönem konsolide finansal raporunda, özet finansal tablolar ve seçilmiş dipnotlar yerine (TMS 1’de tanımlandığı şekilde) tam bir finansal tablo seti yayımlamasını da yasaklamamış ve engellememiştir.

TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardı gereğince ara dönemlerde (3, 6 ve 9 aylık raporlamalar) yapılacak raporlamalarda sunulan finansal raporlar, aşağıdakileri içermektedir:

- a) Konsolide finansal durum tablosu (Bilanço),
- b) Konsolide kapsamlı gelir tablosu,
- c) Konsolide özkaynak değişim tablosu,
- (i) Bütün değişiklikleri gösteren konsolide özkaynak değişim tablosu veya
- (ii) Kendi nam ve hesabına hareket etmeye yetkili hissedarlarla yapılan sermaye işlemleri dışındaki özkaynak hareketlerini gösteren konsolide özkaynak değişim tablosu,
- d) Konsolide nakit akışları tablosu,
- e) Önemli muhasebe politikalarının özetlerini ve diğer açıklayıcı bilgileri içeren açıklamalar/ dipnotlar (seçilmiş dipnotlar).

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

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. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’; 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. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12’de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna kullanıldığının açıklanması ile uygulanır. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7’deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının şeffaflığını ve bunların bir şirketin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nin, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıt niteliğindedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatlar hakkında önemli bilgilerin açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

B. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki konsolide finansal tablolarını karşılaştırmaya olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmaktadır.

Aşağıdakiler muhasebe politikalarında değişiklik sayılmaz;

- Daha önce meydana gelenlerden özü itibariyle farklı olan işlem veya olaylar için bir muhasebe politikasının uygulanması,
- Daha önce ortaya çıkmamış veya önem arz etmemiş işlem veya olaylar için yeni bir muhasebe politikasının uygulanması.

Grup tarafından dönemler itibariyle tutarlılık ilkesi gereği aynı muhasebe politikaları uygulanmaktadır.

C. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir TFRS’nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS’nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak iki sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup’un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” kalemlerini içermektedir.

İlgili varlıklar, konsolide finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“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 değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının, finansal yatırımlar hesap grubu haricinde, finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

<u>Finansal varlıklar</u>	<u>TMS 39’a göre önceki sınıflandırma</u>	<u>TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma</u>
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Türev finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan
Finansal yatırımlar	Satılmaya hazır finansal varlık	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

<u>Finansal yükümlülükler</u>	<u>TMS 39'a göre önceki sınıflandırma</u>	<u>TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma</u>
Türev finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan
Krediler	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Finansal kiralama borçları	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Faktoring borçları	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Banka mevduatları, vadeli ve vadesiz mevduatlardan ve bu mevduatların tahakkuk eden faizlerinden oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise bilanço tarihinde T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir. Vadeli mevduat hesapları, bilanço tarihi itibarıyla, tahakkuk etmiş faizlerini de içermektedir.

Ticari Alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan ticari alacaklar ile ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmektedir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmektedir.

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Alınan çeklerden vadesi bilanço tarihini aşanlar, ticari alacaklar içinde gösterilmekte olup, Libor oranları kullanılarak reeskonta tabi tutulmaktadır.

Ticari alacakların tahsil edilemeyeceğinin muhtemel olması halinde ticari alacaklar için bir karşılık kayda alınır. Karşılık, müşteriden alınan teminatlar göz önüne alınarak, Grup yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda kayıtlardan tamamen silinirler. Şüpheli alacak karşılığı, belirlendiği dönemde gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kapsamlı gelir tablosuna gelir olarak kaydedilir.

Konsolide 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.

Ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanılmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetlerinde ölçülenler veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler olarak sınıflanır. Ticari amaçla elde tutulan olarak sınıflandırılan finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değerlerinden ölçülürler ve net kazanç ve kayıplar, faiz giderleriyle birlikte kar veya zararda muhasebeleştirilir. Grup’un gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz metodu kullanılarak itfa edilmiş maliyetlerinden muhasebeleştirilir.

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

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, makul değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş tutarlardan muhasebeleştirilir.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebelemektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Grup’un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Grup sözleşmelere ilişkin gelir ve giderleri, projelerin getirisi doğru bir şekilde tahmin edilebildiği zaman, gelir ve maliyet kalemi olarak kaydeder. Sözleşme gelirleri, sözleşmenin tamamlanma oranı metoduna göre konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Dönem itibariyle gerçekleşmiş olan toplam sözleşme giderlerinin sözleşmenin toplam tahmini maliyetine oranı sözleşmenin tamamlanma yüzdesini göstermekte olup, bu oran sözleşmenin toplam gelirinin cari döneme isabet eden kısmının konsolide finansal tablolara yansıtılmasında kullanılmaktadır.

Maliyet artı kar tipi sözleşmelerinden doğan gelir, oluşan maliyet üzerinden hesaplanan kar marjıyla kayıtlara yansıtılır.

Sözleşmelere ilişkin maliyetler, tüm ilk madde malzeme ve direkt işçilik giderleri ile sözleşme performansı ile ilgili olan indirekt işçilik, malzemeler, tamiratlar ve amortisman giderleri gibi indirekt maliyetleri kapsar. Tamamlanmamış sözleşmelerdeki tahmini zararların gider karşılıkları, bu zararların gider karşılıkları, bu zararların saptandığı dönemlerde ayrılmaktadır. İş performansında, iş şartlarında ve sözleşme ceza karşılıkları ve nihai anlaşma düzenlemeleri nedeniyle tahmini karlılıkta olan değişiklikler maliyet ve gelir revizyonuna sebep olabilir. Bu revizyonlar, saptandığı dönemde konsolide finansal tablolara yansıtılır. Kar teşvikleri gerçekleştirmeleri makul bir şekilde garanti edildiğinden gelire dahil edilirler.

Müşteri sözleşmelerinden doğan alacaklar, konsolide finansal tablolara yansıtılan gelirin kesilen fatura tutarının ne kadar üzerinde olduğunu, müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler ise kesilen fatura tutarının konsolide finansal tablolara yansıtılan gelirin ne kadar üstünde olduğunu gösterir.

Grup sözleşmeye bağlı işlerden devam etmekte olanlara ilişkin olarak müşterilerden olan brüt alacak tutarını, hak ediş tutarının, katlanılan maliyetlere sonuç hesaplarına yansıtılan karın ilave edilmesi (zararın düşülmesi) neticesinde elde edilen tutarı aşması halinde, yükümlülük olarak sunar.

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir.

Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımı, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanmaktadır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir.

Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. İlk madde ve malzemelerin yenileme maliyetleri, net gerçekleştirilebilir değeri yansıtan en iyi ölçü olabilir.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Stokların elde etme maliyetleri, her bir stok kalemi bazında net gerçekleşebilir değerlerine indirilir. Bu indirim, stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle yapılır. Yani stokların maliyet bedelleri, net gerçekleşebilir değerden büyükse, maliyet bedeli değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak, net gerçekleşebilir değere indirilmektedir. Aksi durumda herhangi bir işlem yapılmamaktadır.

Stoklar, vadeli ödeme koşuluyla alınmış olması halinde, peşin alım fiyatı ile ödenen fiyat arasındaki fark, finansman unsuru içerdiği takdirde, bu unsurlar finanse edildiği dönemde faiz gideri olarak muhasebeleştirilmektedir.

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kaleminin maliyeti, sadece aşağıdaki koşulların oluşması durumunda varlık olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır:

- a) Bu kalemlerle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye aktarılmasının muhtemel olması ve
- b) İlgili kalemin maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi.

Varlık olarak muhasebeleştirilme koşullarını sağlayan bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kalemi, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında maliyet bedeli ile ölçülür. Takip eden dönemlerde ise maliyet veya yeniden değerlendirme yöntemlerinden biri kullanılarak değerlendirilir.

Duran varlıkların ilk maliyetleri, gümrük vergilerini, iade edilmeyen alım vergilerini, varlık çalışır hale ve kullanım yerine getirilene kadar oluşan direkt maliyetlerini de içeren satın alım fiyatından oluşur.

Maliyet modeli, maddi ve maddi olmayan duran varlığın maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklükleri çıkarılarak sunulmasıdır.

Yeniden değerlendirme modeli; gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebilen bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kalemi, varlık olarak muhasebeleştirildikten sonra, yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunan değerdir. Yeniden değerlemeler, bilanço tarihi itibariyle gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde yapılır. Değerleme sonucu ortaya çıkan değer artışları özkaynaklarda değer artış fonu ile ilişkilendirilmekte, değer düşüklükleri ise varsa önceden oluşmuş değer artışlarından düşülmekte, yoksa yatırım faaliyetlerinden giderler hesabına kaydedilerek giderleştirilmektedir.

Bir maddi duran varlık kalemi yeniden değerlendirildiğinde, yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortisman, varlığın brüt defter değerindeki değişikliklerle orantılı olarak düzeltilmekte ve böylece yeniden değerlendirme sonrasındaki varlığın defter değeri, yeniden değerlendirilmiş tutarına eşit olmaktadır.

Grup’un işletme faaliyetlerinde kullanmak amacıyla stoklarından maddi duran varlıklara yaptığı transferlerde, TMS 2 “Stoklar” ve TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standartlarının hükümleri uygulanmaktadır. Buna göre, transferin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değer esas alınmaktadır.

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Amortisman, normal amortisman yöntemine ve kıst esası dikkate alınarak aşağıda belirtilen faydalı ömür ve yöntemlere göre hesaplanır:

	Faydalı Ömür (Yıl)	Yöntem
Makina, tesis ve cihazlar	4-5	Doğrusal
Taşıt, araç ve gereçleri	4-5	Doğrusal
Döşeme ve demirbaşlar	3-15	Doğrusal
Özel maliyetler	4-5	Doğrusal
Haklar	3-5	Doğrusal
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-5	Doğrusal

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak yöntemin ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik fayda ile uyumlu olup olmadığına dikkat edilmektedir.

Maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin geriye kazanılamayacağına ilişkin olarak mevcut şartlarda ortaya çıkan olay ve değişikliklerin bulunması durumunda maddi duran varlıkların değerinde bir düşüklüğü olup olmadığı incelenmektedir. Bu tür belirtilerin olması veya taşınan değerlerin gerçekleşebilir değeri aşması durumunda ilgili aktifler gerçekleşebilir değerlerine indirgenmektedir. Gerçekleşebilir değer, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri bulunurken, tahmin edilen gelecekteki nakit akışları o varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenir. Tek başına bağımsız olarak büyük tutarlarda nakit girişi oluşturmayan varlıklar için gerçekleşebilir değer, o varlığın ait olduğu nakit oluşturan birim için hesaplanır. İlgili maddi duran varlık, kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman tutarları kar veya zarar tablosunda faaliyet giderleri ve satışların maliyeti hesaplarına kaydedilmektedir.

Grup tarafından varlıklarda değer düşüklüğü testi yapılmakta olup, bazı varlıkların “ikinci el piyasa değerleri”, ikinci el piyasası olmayan varlıklar için ise “amorti olmuş yenileme maliyetleri” dikkate alınarak net satış fiyatları tespit edilmektedir. Bu varlıklar için net satış fiyatları varlıkların net defter değerlerine eşit veya daha fazla olduğundan kullanım değerlerinin hesaplanmasına gerek duyulmamış olup, herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamıştır. Bazı varlıklar için ise (örneğin şerefiye gibi) net satış fiyatlarının tespitinin mümkün olmaması halinde kullanım değerleri esas alınarak değer düşüklüğü testi yapılmalıdır.

Maddi olmayan duran varlıklar, haklar ve yazılımları temsil etmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibariyle enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, ilgili varlıkların faydalı ömürleri üzerinden, satın alım tarihinden itibaren faydalı ömür senelerini aşmamak kaydıyla doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları kar veya zarar tablosunda faaliyet giderleri ve satışların maliyeti hesaplarına kaydedilmektedir.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, net defter değeri ile satış tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve konsolide kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler hesaplarına yansıtılır.

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Varlıklar, kayıtlı değerlerinin kullanılmak suretiyle değil satış işlemi sonucu geri kazanılmasının amaçlandığı durumlarda satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar olarak gösterilir. Bu varlıklar; bir işletme birimi, satış grupları veya ayrı bir maddi varlık olabilir. Satılmak üzere elde tutulan duran varlıkların satışının bilanço tarihini takip eden oniki ay içerisinde gerçekleşmesi beklenir. Çeşitli olay veya koşullar satış işleminin tamamlanma süresini bir yıldan fazlaya uzatabilir. Söz konusu gecikmenin, işletmenin kontrolü dışındaki olaylar veya koşullar nedeniyle gerçekleşmiş ve işletmenin ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunu) satışına yönelik satış planının devam etmekte olduğuna dair yeterli kanıt bulunması durumunda; satış işlemini tamamlamak için gerekli olan sürenin uzaması, ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmasını engellemez.

Durdurulan faaliyetler; elden çıkarılan veya satış amacıyla elde tutulan işletme birimleri olabilir ve

- a) belirli bir coğrafi bölge faaliyetlerini veya önemli bir iş kolunu ifade eder
- b) belirli bir coğrafi bölge faaliyetlerini veya önemli bir iş kolunun elden çıkarmak ile ilgili planın bir parçasıdır veya
- c) tekrar satmak için iktisap edilen bir bağlı ortaklıktır.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerin veya makul değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Makul değerin kayıtlı değerin altına düştüğü durumlarda oluşan değer düşüklüğü ilgili dönemin gelir tablosuna gider kaydedilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Amortisman ve itfaya tabi olan varlıklar için 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 değerin büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Vergilendirme ve Ertelenmiş Vergi

Grup'un vergi gideri/geliri, cari vergi giderinin ve ertelenmiş vergi giderinin/gelirinin toplamından oluşur.

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir.

Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibariyle yasalaşmış ya da yasalaşması kesin olan vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Ödenecek cari vergi tutarları, aynı vergi otoritesine ödenmiş veya ödenecek olması durumunda peşin ödenen vergi tutarlarıyla netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü de aynı şekilde netleştirilmektedir.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır (bilanço yöntemi/bilanço yükümlülüğü yöntemi). Bu farklar indirilebilir ve vergilendirilebilir olmak üzere ikiye ayrılmaktadır. Vergisel açıdan indirilebilir gider niteliğindeki bütün geçici farklar için, ileriki dönemlerde bu giderlerin indirilmesine yetecek kadar vergiye tabi gelir oluşacağının kuvvetle muhtemel olması gerekmekte ve işlemin bir işletme birleşmesinin parçası olmaması veya borcun ilk muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmamış olması halinde ertelenmiş vergi varlığında muhasebeleştirilir. Vergiye tabi tüm geçici farklar, ertelenmiş vergi borcunda muhasebeleştirilir. Ancak şerefiyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında ortaya çıkan, bir varlık veya borcun ilk muhasebeleştirilmesi sırasında ortaya çıkan veya işletme birleşmesi niteliğinde olmayan işlemlerden kaynaklanan geçici farklar için ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmez.

Vergi kanunlarına göre henüz kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları ve vergi avantajları, ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir gelir elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilir.

Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibariyle geçerli bulunan yasalaşmış vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır (Not 36).

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Şerefiye

Bütün işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde satın alma yöntemi uygulanmaktadır. Satın alma yönteminin uygulanmasında aşağıdaki aşamalar uygulanmaktadır:

- a) İktisap eden işletmenin belirlenmesi,
- b) İşletme birleşmesi maliyetinin belirlenmesi ve
- c) Birleşme tarihinde işletme birleşmesi maliyetinin edinilen varlıklar, ve üstlenin yükümlülükler ile koşullu yükümlülüklerle dağıtılması.

Şerefiye, satın alınan ortaklığın veya satın alınan varlıkların satın alım tarihindeki maliyeti ile net aktiflerinin (satın alınan varlıklar için varlığın) gerçeğe uygun değerleri arasında kalan farktır. Satınalma bedeli, satın alınan net aktiflerinin gerçeğe uygun değerinin üstündeyse, aradaki fark şerefiye olarak bilançoya yansıtılır. Eğer satınalma bedeli, satın alınan net aktiflerinin gerçeğe uygun değerinin altındaysa, aradaki fark birleşme karı (negatif şerefiye) olarak gelir tablosuna yansıtılır.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri”ne göre şerefiyenin geri kazanılabilir değerinin kayıtlı değerinden düşük olduğu ve varlıkta değer düşüklüğü göstergesi sayılabilecek hususların var olması durumunda, şerefiye ile ilgili olarak değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Satın alınan işletmenin faaliyetlerinde ciddi değişiklikler olması, satın alma tarihinde yapılmış olan ileriye dönük tahminler ile fiili sonuçlar arasında ciddi farklılıkların bulunması, satın alınmış olan işletmeye ait ürünün, servisin veya teknolojinin kullanım dışı kalması ve varlığın kayıtlı değerinin geri kazanılabilir olmadığını gösteren diğer benzer hususların bulunması varlıkta değer düşüklüğü göstergesi sayılabilecek hususlar olarak değerlendirilmektedir.

Kiralamalar

Grup - kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Grup’un tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Grup’un tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması (Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir).

Grup, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:

- a) Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
- b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:
 - i. Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Grup, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Grup tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- d) Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
 - b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
 - c) Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.
- Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup’un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

Değişken kira ödemeleri

Grup’un kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Grup - kiralayan olarak

Grup’un kiralayan olarak kiralamalarının tamamı faaliyet kiralamasıdır. Faaliyet kiralamalarında, kiralanın varlıklar, konsolide finansal tablolarda yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide gelir tablosuna yansıtılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılması veya en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder. Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin indirgenmesi için aktüeryal değerlendirme yöntemi kullanılmıştır. Bunun için de aktüeryal varsayımlar yapılmıştır. Bunlardan en önemlisi ise indirgemedede kullanılan iskonto oranıdır.

İşten ayrılma sonrasında fayda yükümlülüklerini (kıdem tazminatı karşılıklarını) iskonto etmek için kullanılacak oran, bilanço tarihindeki yüksek kaliteli kurumsal senetlere ilişkin piyasa getirilerine bakılarak belirlenir. Bu gibi senetler için derin bir piyasanın bulunmamasından dolayı, devlet tahvillerinin (bilanço tarihindeki) piyasa getirileri (bileşik faiz oranları) dikkate alınarak reel faiz oranı kullanılmıştır. Diğer bir ifadeyle enflasyonun etkisinden arındırılmış faiz oranı (reel faiz oranı) kullanılmaktadır (Not 22).

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Bu çerçevede, iş kanununa tabi finansal kuruluşları tüm personelin emekliye ayrılması veya en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülük tutarları için, aktüeryal yöntemle “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı”na (TMS 19) uygun olarak kıdem tazminatı karşılığı hesaplamış ve ilişikteki konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirmiştir.

Kıdem tazminatı karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan varsayımlar Not 22’de açıklanmıştır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar ancak Grup’un geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcut (kuvvetle muhtemel) ise ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır.

Bir karşılığa ilişkin yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli harcamaların bir kısmının veya tamamının diğer bir tarafça tazmin edilmesi beklendiği durumlarda, ilgili tazminat konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Ancak ilgili tazminatın işletmenin yükümlülüğü yerine getirmesi durumunda elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması gerekmektedir.

Karşılık ayrılmasında üç yöntemden biri kullanılmaktadır. Bu yöntemlerden ilki, paranın zaman değerinin önemli olması durumunda uygulanmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında, zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelecek artışlar faiz gideri olarak kaydedilir.

Paranın zaman değerinin önemli olduğu karşılıklarda, tahmini nakit akışlarını belirlemede hiçbir risk ve belirsizlik olmadığı varsayılarak, tahmin edilen nakit akışıyla aynı vadedeki devlet tahvillerine dayandırılan risksiz iskonto oranı kullanılarak indirgenmektedir. İkinci yöntem ise, beklenen değer yöntemidir. Bu yöntem, karşılığın büyük bir küme ile ilgili veya çok sayıda olayla ilgili olması durumunda kullanılmakta olup, yükümlülük tüm olası sonuçlar dikkate alınarak tahmin edilmektedir. Üçüncü yöntem ise, tek bir yükümlülüğün veya olayın olması halinde gerçekleşmesi en muhtemel sonuç tahmin edilerek karşılığın konsolide finansal tablolara yansıtılmasıdır.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar konsolide finansal tablolara alınmayıp, şarta bağlı varlık, yükümlülükler ve taahhütler olarak değerlendirilerek dipnotlarda açıklanmaktadır (Not 21).

Tahakkuk Etmemiş Finansal Gelirler/Giderler

Tahakkuk etmemiş finansal gelirler/giderler, vadeli satışlar ve alımların üzerinde bulunan finansal gelirler ve giderleri temsil eder. Bu gelirler ve giderler, kredili satış ve alımların süresi boyunca, etkin faiz oranı yöntemi ile hesaplanır ve esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler kalemi altında gösterilir.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç, konsolide net dönem karından veya zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanmıştır. Dönem içinde dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması kaynaklarda bir artış oluşturmada basılan hisseler (bedelsiz) göz önünde bulundurularak hesaplanmıştır.

Finansal Risk Yönetimi

Tahsilat Riski

Grup’un tahsilat riski genel olarak ticari alacaklarından dolayı söz konusu olabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeleri ile birlikte piyasa koşulları ışığında değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. Rapor tarihine kadar oluşan şüpheli alacaklar için karşılık ayrılmıştır (Not 39).

Kur Riski

Kur riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğmaktadır. Grup’un işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerinden doğan dövizli işlemlerinin rapor tarihi itibariyle bakiyeleri Not 39’da açıklanmıştır.

Likidite Riski

Likidite riski, bir işletmenin finansal araçlara ilişkin taahhütlerini yerine getirmek için fon temininde güçlüklerle karşılaşma riskini ifade eder. Grup aktif ve pasiflerinin vadesel dağılımını dengeleyerek likidite riskini yönetmektedir (Not 39).

Kur Değişiminin Etkileri

Grup’un para birimi Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir. Grup, yabancı para (ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) cinsinden yapılan işlemleri fonksiyonel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Parasal olan tüm aktif ve pasifler dönem sonu kuruyla çevrilip ilgili kur farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir.

Temettü

Temettü alacakları beyan edildiği dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Ödenmiş Sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılırlar. Yeni hisse senedi ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. TMS 10 hükümleri uyarınca bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar konsolide finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Grup konsolide finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar konsolide finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır (Not 41).

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup’un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Maliyetlere ilişkin devlet bağışları ve teşvikleri karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Faaliyet bölümleri, Grup’un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir.

Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup’un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Grup’un üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Grup’un faaliyetlerini etkileyen mevzuat ve kanunların aynı olduğu göz önünde bulundurulduğunda, TFRS 8, “Faaliyet Bölümleri”nde ki ilgili hükümler doğrultusunda, Grup’un tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup buna istinaden finansal bilgiler faaliyet bölümlerine göre raporlanmamıştır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosu açısından, nakit; işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı kapsar. Nakit benzerleri ise, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımlardır. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle saptanabilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır. Buna göre, vadesi 3 ay veya daha az olan yatırımlar nakit benzeri yatırım olarak kabul edilir. Özkaynağı temsil eden menkul kıymetlere yapılan yatırımlar, özünde nakit benzerleri olmadıkça, nakit benzeri olarak kabul edilmez (örneğin, vadesine kısa bir süre kala iktisap edilen ve üzerinde belirli bir itfa tarihi bulunan imtiyazlı hisse senetleri).

Grup net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında konsolide finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere nakit akış tablolarını düzenlemektedir.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

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

E. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları ile Belirsizliklerin Kaynakları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibariyle raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir.

Grup’un konsolide finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki dipnotlarda yer verilmiştir:

Not 2/D	Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi
Not 36/B	Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülükleri
Not 22	Kıdem tazminatı karşılığı
Not 2/D,18,19	Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri
Not 10 ve 39/E	Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı
Not 13	Stok değer düşüklüğü karşılığı

Bilanço tarihinde, gelecek raporlama döneminde varlık ve yükümlülükler üzerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek belirli bir risk taşıyan ve gelecek dönem ile ilgili olan varsayımlar ve hesaplanma belirsizliğinin kaynakları aşağıda açıklanmıştır.

- Ertelenmiş vergi, ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda, ertelenmiş vergi aktifi taşınan ve kullanılmayan birikmiş zararlar ile her türlü indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır (Not 36).
- Faydalı ömürlerin belirlenmesi, şüpheli ticari alacak karşılığının belirlenmesi (Not 10 ve 39) ve kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması (Not 22) sırasında da yönetim tarafından bazı varsayımlar ve öngörüler kullanılmıştır.

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 3 – İşletme Birleşmeleri

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 4 – Diğer İşletmelerdeki Paylar

Grup, Harvey Burger Gıda A.Ş.’ye 08.09.2022 tarihinde (kuruluşunda) %33 oranında iştirak etmiştir.

Not 5 – Faaliyet Bölümlerine Göre Raporlama

Grup, cari dönemde faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede, Holding, İnşaat Taahhüt ve Elektrik Elektronik sektörlerinde sürdürmektedir. Bu sebepten, bölümlere göre raporlama, “Holding”, “İnşaat Taahhüt” ve “Elektrik Elektronik” bazında yapılmıştır.

Grup’un 30.09.2023 tarihi itibariyle bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

01.01-30.09.2023	Holding	İnşaat Taahhüt	Elektrik Elektronik	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	1.887.684	136.111.996	28.775.603	(2.110.541)	164.664.742
Satışların Maliyeti (-)	-	(124.518.860)	(27.084.651)	905.257	(150.698.254)
BRÜT KAR/ZARAR	1.887.684	11.593.136	1.690.952	(1.205.284)	13.966.488
Faaliyet Giderleri (-)	(3.031.201)	(3.798.976)	(2.058.505)	1.205.284	(7.683.398)
Esas Faaliyetten Diğer Gelirler	66.655	17.924.089	2.643.337	-	20.634.081
Esas Faaliyetten Diğer Giderler (-)	(1.011.660)	(24.068.260)	(1.395.222)	-	(26.475.142)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	(2.088.522)	1.649.989	880.562	-	442.029
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler (-) net	-	-	425.885	-	425.885
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	(377.691)	-	-	-	(377.691)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	(2.466.213)	1.649.989	1.306.447	-	490.223
Finansman Gelirleri / Giderleri (-) net	107.119	2.004.867	(366.615)	-	1.745.371
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	(2.359.094)	3.654.856	939.832	-	2.235.594

Toplam Varlıklar	24.900.025	86.623.574	21.434.858	(21.371.834)	111.586.623
-------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	---------------------	--------------------

Toplam Yükümlülükler	842.865	68.210.161	11.018.785	(1.893.430)	78.178.381
-----------------------------	----------------	-------------------	-------------------	--------------------	-------------------

Grup, önceki dönemde faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede, Holding, Enerji ve Sanat Eserleri sektörlerinde sürdürmektedir. Bu sebepten, bölümlere göre raporlama, “Holding”, “Enerji” ve “Sanat Eserleri” bazında yapılmıştır.

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Grup’un 30.09.2022 tarihi itibariyle bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

01.01-30.09.2022	Holding	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	448.387	44.567.748	-	45.016.135
Satışların Maliyeti (-)	-	(38.458.473)	-	(38.458.473)
BRÜT KAR/ZARAR	448.387	6.109.275	-	6.557.662
Faaliyet Giderleri (-)	(644.435)	(2.785.637)	(12.468)	(3.442.540)
Esas Faaliyetten Diğer Gelirler/Giderler (-)	94.284	26.371	-	120.655
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	(101.764)	3.350.009	(12.468)	3.235.777
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler (-) net	16.249.399	(3.251.887)	-	12.997.512
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	16.147.635	98.122	(12.468)	16.233.289
Finansman Gelirleri / Giderleri (-) net	(356)	(86.792)	-	(87.148)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	16.147.279	11.330	(12.468)	16.146.141

Not 6 – Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	1.579	17.519
Banka	5.586.040	22.886.639
Vadesiz Mevduatlar	5.586.040	4.786.642
-Türk Lirası	5.585.948	4.719.178
-Yabancı Para	92	67.464
Vadeli Mevduatlar	-	18.099.997
-Türk Lirası	-	18.099.997
Toplam	5.587.619	22.904.158

Grup’un önceki dönem TL cinsinden vadeli mevduatların tamamı katılım hesaplarında bulunmakta olup, tamamı (18.099.997 TL) kira sertifikası fonlarından oluşmaktadır.

Not 7 – Finansal Yatırımlar

Yoktur (31.12.2022: Yoktur).

Not 8 – Borçlanmalar

	30.09.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7.120.488	185.160
Banka kredileri	7.120.488	185.160
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	-	735.648
Banka kredileri	-	735.648
Uzun Vadeli Borçlanmalar	-	545.115
Banka kredileri	-	545.115

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Banka Kredilerinin Detayı:

30.09.2023					
Para Birimi		Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum	Maksimum		
Kısa Vadeli Borçlanmalar	TL	Kredi kartı borçlarıdır.		3 aya kadar	684.823
		%21,72	%42,84	3 aya kadar	184.238
	TL	%18,68	%39,65	3-12 aya kadar	6.251.427
					7.120.488

31.12.2022					
Para Birimi		Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum	Maksimum		
Kısa Vadeli Borçlanmalar	TL	Kredi kartı borçlarıdır.		3 aya kadar	166.622
	TL	%21,72	%42,84	3-12 aya kadar	18.538
					185.160
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	%21,72	%42,84	3 aya kadar	183.912
	TL	%21,72	%42,84	3-12 aya kadar	551.736
					735.648
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	%21,72	%42,84	1 ile 5 yıl arası	545.115
					545.115

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2023	31.12.2022
3 aya kadar	684.823	350.534
3 ile 12 ay arası	184.238	570.274
1 ile 5 yıl arası	6.251.427	545.115
	7.120.488	1.465.923

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

<u>Yıl</u>	30.09.2023	31.12.2022
2024	-	534.053
2025	-	11.062
TOPLAM	-	545.115

Not 9 – Diğer Finansal Yükümlülükler

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 10 – Ticari Alacaklar ve Borçlar

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	57.006.727	1.555.045
- Alıcılar	13.234.935	1.555.045
- Alınan çek ve senetler	48.411.042	-
- Ticari alacak reeskontu (-)	(4.639.250)	-
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	12.283.505	9.551.378
- Alıcılar	3.829.959	7.650.319
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	9.208.036	2.166.615
- Şüpheli ticari alacaklar	83.934	-
- Ticari alacak reeskontu (-)	(754.490)	(265.556)
- Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(83.934)	-
Ticari Alacaklar Toplamı (Kısa Vadeli)	69.290.232	11.106.423
Ticari Alacaklar Toplamı (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle ticari alacaklarının ortalama vadesi 24 ila 129 gün arasındadır (31 Aralık 2022: 24 ila 129 gün arasındadır).

Vadesi geçmiş olduğu halde değer düşüklüğü karşılığı ayrılmayanlar ve vadesi geçmiş olup değer düşüklüğü karşılığı ayrılanlar ile ilgili yaşlandırma analizi ve ayrılan karşılıklar Not 39-E’de detaylı olarak açıklanmıştır.

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle vadesi geçmemiş ticari alacakların (net) vade analizi Not 39-E’de sunulmuştur.

Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
01 Ocak itibariyle bakiye	-	-
Dönem içi şüpheli ticari alacak karşılıkları (Not 31)	(83.934)	-
Dönem sonu bakiyesi	(83.934)	-

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili taraflara ticari borçlar	216.000	-
- Satıcılar	216.000	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	44.046.283	11.204.304
- Satıcılar	17.570.733	7.821.246
- Verilen çek ve senetler	30.104.670	3.654.431
- Ticari borç reeskontu (-)	(3.629.120)	(271.373)
Ticari Borçlar Toplamı (Kısa Vadeli)	44.262.283	11.204.304
Ticari Borçlar Toplamı (Uzun Vadeli)	-	-

Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle ticari borçlarının ortalama vadesi 29 ila 162 gün arasındadır (31 Aralık 2022: 29 ila 162 gün arasındadır).

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 11 – Diğer Alacaklar ve Borçlar

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	18.884	-
- İlişkili taraflardan alacaklar	18.884	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	412.340	122.841
- Vergi dairesinden alacaklar	171.256	-
- Verilen depozito ve teminatlar	137.733	122.841
- Diğer alacaklar	103.351	-
Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	431.224	122.841
Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili taraflara diğer borçlar (*)	265.515	58.573
- İlişkili taraflara borçlar	265.515	58.573
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9.067	621.066
- Ödenecek ve taksitlendirilmiş vergi, Sgk borçları	-	604.664
- Diğer çeşitli borçlar	9.067	16.402
Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	274.582	679.639
Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Not 12 – Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar ve Borçlar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 13 – Stoklar

	30.09.2023	31.12.2022
Emtia	13.082.398	15.101.974
TOPLAM	13.082.398	15.101.974

Not 14 – Canlı Varlıklar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 15 – Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar ve Yükümlülükler

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 16 – Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Grup, Harvey Burger Gıda A.Ş.’ye 08.09.2022 tarihinde (kuruluşunda) %33 oranında iştirak etmiştir.

30.09.2023:

			01.01-30.09.2023	30.09.2023
İştirakler (Özkaynak yöntemiyle)	Etkin Pay %	İştirak Tutarı	Değer düşüklüğü karşılıkları	Net Değer
Harvey Burger Gıda A.Ş.	33,00	3.300.000	(377.691)	2.802.932

31.12.2022:

			01.01-31.12.2022	31.12.2022
İştirakler (Özkaynak yöntemiyle)	Etkin Pay %	İştirak Tutarı	Değer düşüklüğü karşılıkları	Net Değer
Harvey Burger Gıda A.Ş.	33,00	3.300.000	(119.377)	3.180.623

İştirakler	30.09.2023	31.12.2022
Dönem Başı Açılış	3.180.623	-
Dönem İçi Girişler	-	3.300.000
Dönem Zararı	(377.691)	(119.377)
Dönem Sonu Kapanış	2.802.932	3.180.623

Not 17 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

Not 18 – Maddi Duran Varlıklar

01 Ocak-30 Eylül 2023

	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30.09.2023
Maliyet					
Makina, tesis ve cihazlar	103.751	-	-	-	103.751
Taşıt araçları	4.229.109	5.738.537	(279.356)	-	9.688.290
Döşeme ve demirbaşlar	379.092	567.497	-	-	946.589
Özel maliyetler	34.005	29.481	-	-	63.486
Toplam	4.745.957	6.335.515	(279.356)	-	10.802.116
Eksi: Birikmiş Amortisman					
Makina, tesis ve cihazlar	(100.361)	(3.390)	-	-	(103.751)
Taşıt araçları	(547.386)	(1.314.831)	91.379	(115.169)	(1.886.007)
Döşeme ve demirbaşlar	(308.816)	(72.140)	-	84.982	(295.974)
Özel maliyetler	(93.673)	-	-	30.187	(63.486)
Toplam	(1.050.236)	(1.390.361)	91.379	-	(2.349.218)
Maddi Duran Varlıklar, net	3.695.721				8.452.898

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi**30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)**01 Ocak-31 Aralık 2022**

	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Konsolidasyon Etkisi	31.12.2022
Maliyet					
Makina, tesis ve cihazlar	-	-	-	103.751	103.751
Taşıt araçları	42.452.780	245.939	(2.578.983)	(35.890.627)	4.229.109
Döşeme ve demirbaşlar	2.126.769	63.375	(35.597)	(1.775.455)	379.092
Özel maliyetler	147.253	-	-	(113.248)	34.005
Kullanım hakkı varlıkları	773.090	-	-	(773.090)	-
Toplam	45.499.892	309.314	(2.614.580)	(38.448.669)	4.745.957
Eksi: Birikmiş Amortisman					
Makina, tesis ve cihazlar	-	-	-	(100.361)	(100.361)
Taşıt araçları	(14.945.567)	(3.771.950)	2.251.139	15.918.992	(547.386)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.921.235)	(63.627)	22.707	1.653.339	(308.816)
Özel maliyetler	(147.253)	(4.435)	-	58.015	(93.673)
Kullanım hakkı varlıkları	(362.492)	-	-	362.492	-
Toplam	(17.376.547)	(3.840.012)	2.273.846	17.892.477	(1.050.236)
Maddi Duran Varlıklar, net	28.123.345				3.695.721

Grup’un maddi duran varlıklarında yer alan taşıtları üzerinde 30.09.2023 tarihi itibariyle taşıtları üzerinde 698.263 TL tutarında rehin bulunmaktadır.

Maddi duran varlıklar, TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” standardında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, maddi duran varlıklarla ilgili finansman giderleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmekte olup, aktifleştirilmemektedir.

Grup’un hali hazırda kullandığı halde tamamen amorti olmuş maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023
Makina, tesis ve cihazlar	103.751
Taşıt araçları	64.590
Döşeme ve demirbaşlar	191.516
Özel maliyetler	63.486
Toplam	423.343

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 19 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar

A-) Şerefiye:

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

B-) Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

01 Ocak-30 Eylül 2023

	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	30.09.2023
Maliyet				
Haklar	22.385	-	-	22.385
Bilgisayar yazılımları	19.958	33.068	-	53.026
Toplam	42.343	33.068	-	75.411
Eksi: Birikmiş İtfa Payları				
Haklar	(7.868)	(11.408)	-	(19.276)
Bilgisayar yazılımları	(19.905)	(3.753)	-	(23.658)
Toplam	(27.773)	(15.161)	-	(42.934)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	14.570			32.477

01 Ocak-31 Aralık 2022

	01.01.2022	Girişler	Konsolidasyon Etkisi	31.12.2022
Maliyet				
Haklar	477.180	22.385	(477.180)	22.385
Bilgisayar yazılımları	-	-	19.958	19.958
Toplam	477.180	22.385	(457.222)	42.343
Eksi: Birikmiş İtfa Payları				
Haklar	(383.534)	(54.542)	430.208	(7.868)
Bilgisayar yazılımları	-	-	(19.905)	(19.905)
Toplam	(383.534)	(54.542)	410.303	(27.773)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	93.646			14.570

Grup’un hali hazırda kullandığı halde tamamen amorti olmuş maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023
Haklar	3.735
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	19.958
Toplam	23.693

Not 20 – Devlet Teşvik ve Yardımları

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 21 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler

Grup tarafından verilen taahhüt, teminat, rehin ve ipotekler:

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Grup’un teminat, rehin ve ipotek ile taahhüt (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİ’ler (30.09.2023)	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
B. ii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve birbirlerine Verdikleri TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	222.208	806.025	7.062.069
B. iii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Ana Ortaklık Lehine Verdikleri TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Grup’un Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Grup’un Ana Ortak Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. Grup’un B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. Grup’un C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verdiği TRİ’ler Toplamı	-	-	-	-
Toplam	-	222.208	806.025	7.062.069
Grup’un Özkaynak Toplamı				33.408.242
Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un Özkaynaklarına oranı				-

Grup Tarafından Verilen TRİ’ler (31.12.2022)	USD Bakiyesi	AVRO Bakiyesi	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
B. ii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve birbirlerine Verdikleri TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	431.900	325.980	8.401.776
B. iii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Ana Ortaklık Lehine Verdikleri TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Grup’un Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Grup’un Ana Ortak Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. Grup’un B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. Grup’un C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verdiği TRİ’ler Toplamı	-	-	-	-
Toplam	-	431.900	325.980	8.401.776
Grup’un Özkaynak Toplamı				29.175.898
Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un Özkaynaklarına oranı				-

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Grup’un 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle yukarıda ki tabloda sunulan koşullu varlık, yükümlülük ve taahhütlere (TRİ) riskine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

TRİ cinsi (30.09.2023)	TL Cinsinden Olanlar	USD Cinsinden Olanlar	AVRO Cinsinden Olanlar
Verilen teminat mektupları	107.761	-	222.208
Verilen araç rehinleri	698.263	-	-
TRİ Toplamı	806.025	-	222.208

TRİ cinsi (31.12.2022)	TL Cinsinden Olanlar	USD Cinsinden Olanlar	AVRO Cinsinden Olanlar
Verilen teminat mektupları	325.980	-	431.900
TRİ Toplamı	325.980	-	431.900

Karşılıklar

Grup’un 30.09.2022 tarihi itibariyle dava karşılıkları bulunmamaktadır (31.12.2022: Bulunmamaktadır).

Grup lehine devam 1 adet 90.000 TL tutarında lehe dava bulunmamaktadır (31.12.2022: Yoktur).

Grup tarafından / Grup aleyhine açılmış dava ve icra takiplerine ilişkin bilgiler:

Grup aleyhine açılmış devam eden davaları bulunmamaktadır (önceki dönem: Bulunmamaktadır).

Not 22 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar

	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	598.485	178.423
Personele olan borçlar	816.736	148.964
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	1.415.221	327.387
	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	347.299	197.093
Kullanılmayan İzin Yükümlülükleri	163.423	71.692

İş Kanunu’na göre Grup, bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, ölen veya 25 yıl (kadınlar için 20 yıl) hizmetini tamamladıktan sonra emekli olan ve emeklilik yaşına ulaşan (kadınlar için 58, erkekler için 60) personeline kıdem tazminatı ödemek ile yükümlüdür. Ödenecek tutar, 30.09.2023 tarihi itibariyle, her hizmet yılı için en fazla 23.489,83 TL (31.12.2023: 15.371,40 TL) ile sınırlı olmak üzere, bir aylık maaşa eşittir.

Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un çalışanlarının emekliliğinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüğünün, bilanço tarihindeki değerinin tahmini ile hesaplanmıştır.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, şirketlerin belirli sosyal hak planları kapsamındaki yükümlülüklerinin tahmini için aktüer değerlendirme yöntemlerinin kullanılmasını öngörmektedir. Buna bağlı olarak, toplam yükümlülüğün hesaplanmasında her bir şirket için aktüer varsayımlar ve mevcut yasal yükümlülükler kullanılmıştır.

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

	30.09.2023	31.12.2022
İskonto oranı	%1,83	%1,83
Kıdem tazminatı ödenmeme oranı	-	-

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
1 Ocak itibariyle karşılık	197.093	1.713.564
Kıdem tazminatı ödemeleri	(220.984)	(103.263)
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / kayıp fonu	104.095	-
Kıdem tazminatı karşılıkları	267.095	197.093
Konsolidasyon etkisi	-	(1.610.301)
Dönem Sonu Bakiyesi	347.299	197.093

İzin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
1 Ocak itibariyle karşılık	71.692	209.829
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	91.731	71.692
Konsolidasyon etkisi	-	(209.829)
Dönem Sonu Bakiyesi	163.423	71.692

Not 23 – Emeklilik Planları

Not 22’de açıklanan yasal düzenlemeler haricinde emeklilik taahhütleri için herhangi bir düzenleme yoktur.

Not 24 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (*)	1.077.499	1.190.000
- İş avansları	196.730	1.190.000
- Verilen sipariş avansları	880.769	-
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	2.738.354	4.898.398
- Verilen sipariş avansları	2.376.222	2.392.362
- İş avansları	294.559	2.201.201
- Gelecek aylara ait giderler	41.173	211.905
- Personel avansları	26.400	92.930
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen Varlıklarda Sınıflandırılan)	3.815.853	6.088.398
Peşin Ödenmiş Giderler (Duran Varlıklarda Sınıflandırılan)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler (*)	5.926.577	4.228.364
- Alınan sipariş avansları	3.552.713	4.228.364
- Gelecek aylara ait gelirler	2.373.864	-
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	15.923.666	16.146.260
- Alınan sipariş avansları	15.923.666	15.688.633
- Gelecek aylara ait gelirler	-	457.627
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalan Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	21.850.243	20.374.624
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler Dışında Kalan Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38'de açıklanmıştır.

Not 25 – Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	30.09.2023	31.12.2022
Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	171.256
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	-	171.256

Not 26 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30.09.2023	31.12.2022
Devreden KDV	5.969.220	1.301.493
Diğer Cari/Dönen Varlıklar	5.969.220	1.301.493
Diğer Cari Olmayan/Duran Varlıklar	-	-

	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	988.693	-
Kamuya olan vadesi geçmiş ertelenmiş borçlar	322.899	-
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	1.311.592	-
Kamuya olan vadesi geçmiş ertelenmiş borçlar	-	-
Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükler	-	-

Not 27 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

A. Ödenmiş Sermaye

Şirket'in; 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı şöyledir:

Adı/Unvanı	30.09.2023		31.12.2022	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Ömer Ünsalan	32,04	2.080.600	32,04	2.080.600
Özgür Kaya	8,01	520.000	8,01	520.000
Halka Açık Kısım	59,95	3.894.094	59,95	3.894.094
Toplam Ödenmiş Sermaye	100,00	6.494.694	100,00	6.494.694

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Şirket, kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, rapor tarihi itibariyle kayıtlı sermaye tutarı 30.000.000 TL (31 Aralık 2022: 30.000.000 TL) olarak tespit edilmiştir.

Sermayeyi temsil eden (A) grubu nama yazılı payların toplam tutarı 600 TL (31 Aralık 2022: 600 TL), (B) grubu hamiline payların toplam tutarı 6.494.094 TL (31 Aralık 2022: 6.494.094 TL)'dir.

Şirket'in değişen Esas Sözleşmesinin 7. maddesine göre, ortaklığın çıkarılmış sermayesi (A) grubu ve (B) grubu olmak üzere iki gruba ayrılmıştır. Esas Sözleşmesinin 8. maddesi uyarınca Yönetim Kurulu seçiminde (A) grubu payların aday göstermede imtiyazı olup, (B) grubu payların herhangi bir imtiyazı bulunmamaktadır. (A) grubu paylar Yönetim Kurulu üyelerinin seçiminde oy hakkı imtiyazına sahip olduğundan Borsa İstanbul'da işlem görmeyecektir. (A) grubu paylar hariç diğer tüm paylar Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir.

B. Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Şirket Yönetim Kurulu'nun 27.10.2021 tarihli toplantısında alınan karar doğrultusunda, Şirket'in 30.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 6.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, Kurul'un VII-128.1 sayılı Pay Tebliği'nin 13'üncü maddesinde belirtilen "tahsisli satış" yöntemi ile mevcut ortakların yeni pay alma haklarının tamamen kısıtlanarak, nakit sermaye artırımını yoluyla toplam satış hasılatı 5.332.812 TL olacak şekilde, 1,00 TL nominal değerden aşağı olmamak üzere Borsa İstanbul A.Ş.'nin Toptan Alış Satış İşlemlerine İlişkin Prosedürü çerçevesinde belirlenecek baz fiyat veya söz konusu baz fiyattan yüksek olacak şekilde belirlenecek pay satış fiyatına göre hesaplanacak toplam nominal sermaye tutarı kadar artırılmasına ilişkin olarak 18.06.2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılmış olan başvurunun olumlu karşılandığı 21.10.2021 tarihli Kurul Bülteni'nde yayınlanmıştır. Söz konusu tahsisli sermaye artırımını sebebiyle ihraç edilen ve 164.898 TL nominal değerli kısmı Hakan ERTAÇ'a, 164.898 TL nominal değerli kısmı Sıtkı Murat AŞIK'a ,164.898 TL nominal değerli kısmı ise Mehmet AKÇAY'a satılan toplam 494.694 TL nominal değerli payların 10,78 TL birim pay fiyatından satış işlemi 04.11.2021 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.'nin Toptan Satışlar Pazarında tamamlanmış olup, Şirket tarafından tahsisli sermaye artırımını kapsamında sağlanan toplam fon miktarı 5.332.812 TL'dir. İlgili tutarın 494.694 TL'si "Ödenmiş Sermaye" hesabında, geriye kalan 4.838.118 TL ise "Paylara İlişkin Primler" hesabında muhasebeleştirilmiştir. İlgili sermaye artırımını, 27.12.2021 tarihinde tescil edilmiştir.

	30.09.2023	31.12.2022
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	4.838.118	4.838.118
Toplam	4.838.118	4.838.118

C. Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / Giderler

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / giderler, maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları ve tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıplarından oluşmakta olup, hareket tabloları aşağıdaki gibidir;

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	30.09.2023
1 Ocak bakiyesi	-
Dönem içinde oluşan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	(70.520)
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	17.630
Dönem sonu bakiyesi	(52.890)

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

D. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Birinci tertip yedek akçe, toplamı yeniden değerlendirilmiş ödenmiş sermayenin %20’sine ulaşana kadar, yasal finansal tablolardaki net karın %5’i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedekler, yeniden değerlendirilmiş sermayenin %5’ini geçen temettü dağıtımlarının toplamı üzerinden %10 olarak ayrılır. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilmekte ve ödenmiş sermayenin %50’sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

	30.09.2023	31.12.2022
Yasal yedekler	199.928	199.928
Toplam	199.928	199.928

E. Geçmiş Yıllar Karları / Zararları

1 Ocak 2008 itibariyle yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre “Ödenmiş Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıklar;

-“Ödenmiş Sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş Sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye Düzeltmesi Farklarıyla”,

-“Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Karı/Zararı” ile ilişkilendirilmiştir.

Geçmiş yıllar kar/zararları, aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır;

	30.09.2023
1 Ocak bakiyesi	(3.350.020)
Önceki dönem karı/(zararı)	15.607.194
Kontrol gücü olmayan paylara transferler	128.072
Dönem sonu bakiyesi	12.385.246

F. Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Kontrol gücü olmayan payların detayları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023
1 Ocak bakiyesi	5.385.984
Kontrol gücü olmayan paylar dönem kar/zararı	1.171.244
Sermaye taahhüt ödemesi	3.000.000
Dönem içinde oluşan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	(33.575)
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	8.394
Kontrol gücü olmayan paylara transferler	(128.072)
Dönem sonu bakiyesi	9.403.975

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 28 – Hasılat ve Satışların Maliyeti

A. Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar

	01.01- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Yurtiçi satışlar	163.697.468	76.111.381	44.124.871	19.153.173
Yurtdışı satışlar	347.764	-	-	-
Diğer satışlar	876.435	503.840	891.264	621.588
Toplam Brüt Hasılat	164.921.667	76.615.221	45.016.135	19.774.761
Satış indirimleri (-)	(256.925)	45.819	-	-
Net Hasılat	164.664.742	76.661.040	45.016.135	19.774.761
Satışların maliyeti (-)	(150.698.254)	(70.632.728)	(38.458.473)	(17.181.120)
Brüt Satış Karı	13.966.488	6.028.312	6.557.662	2.593.641

B. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/Zarar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 29 – Faaliyet Giderleri

	01.01- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Genel yönetim giderleri	(7.208.322)	(3.012.912)	(3.442.540)	(1.169.451)
Pazarlama giderleri	(475.076)	(138.101)	-	-
Toplam	(7.683.398)	(3.151.013)	(3.442.540)	(1.169.451)

Not 30 – Niteliklerine Göre Giderler

01.01-30.09.2023 ve 01.01-30.09.2022 dönemleri itibariyle giderlerin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Personel giderleri	(2.854.549)	(1.213.732)	(2.519.240)	(529.539)
Danışmanlık, müşavirlik ve denetim giderleri	(1.345.647)	(504.809)	(424.624)	(332.797)
Kira, aidat ve kullanım giderleri	(1.108.580)	(598.413)	-	-
Yemek giderleri	(478.320)	(162.315)	-	-
Borsa vb harç ve giderleri	(136.652)	(43.278)	-	-
Taşıt bakım giderleri	(131.587)	(51.241)	-	-
Banka masraf giderleri	(129.106)	(38.206)	-	-
Vergi resim ve harç giderleri	(85.792)	(19.552)	(66.839)	(40.412)
Kırtasiye ve ofis giderleri	(82.773)	(23.631)	-	-
Bağımsız denetim giderleri	(57.500)	-	-	-
Gider yazılan küçük demirbaş giderleri	(34.314)	(17.064)	-	-
Amortisman giderleri	(25.561)	(9.615)	(109.983)	(63.309)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	(11.678)	(11.678)	-	-
Diğer çeşitli giderler	(726.263)	(319.378)	(321.854)	(203.394)
Genel Yönetim Giderleri	(7.208.322)	(3.012.912)	(3.442.540)	(1.169.451)

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

	01.01- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Araç bakım ve kiralama giderleri	(159.386)	(85.799)	-	-
Reklam ve promosyon giderleri	(93.775)	-	-	-
Yemek giderleri	(74.313)	(9.788)	-	-
Temsil ağırlama giderleri	(70.435)	(36.171)	-	-
Teknik servis giderleri	(63.327)	(3.450)	-	-
Diğer çeşitli giderler	(13.840)	(2.893)	-	-
Pazarlama Giderleri	(475.076)	(138.101)	-	-

Grup'un amortisman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.09.2023	01.07-30.09.2023
Satışların maliyeti	(1.379.961)	(557.433)
Genel yönetim giderleri	(25.561)	(9.615)
Amortisman Giderleri	(1.405.522)	(567.048)

Grup'un kıdem tazminatı karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.09.2023	01.07-30.09.2023
Satışların maliyeti	(255.417)	(145.158)
Genel yönetim giderleri	(11.678)	(11.678)
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	(267.095)	(156.836)

Grup'un izin karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.09.2023	01.07-30.09.2023
Satışların maliyeti	(91.731)	(68.248)
İzin Karşılık Giderleri	(91.731)	(68.248)

Not 31 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler

01.01-30.09.2023 ve 01.01-30.09.2022 dönemleri itibariyle esas faaliyetlerden gelir / giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Vade farkı gelirleri	17.687.917	12.563.902	27.710	(72.574)
Kur farkı gelirleri	2.032.298	821.689	-	-
Sosyal güvenlik prim ve destek gelirleri	536.675	218.837	237.622	8.165
Kira gelirleri	366.540	138.521	-	-
Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılık giderleri	-	-	286.772	286.772
Diğer gelirler	10.651	5.713	19.494	2.223
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20.634.081	13.748.662	571.598	224.586

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

	01.01- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Vade farkı giderleri	(22.729.071)	(17.386.222)	(198.682)	106.179
Kur farkı giderleri	(1.371.048)	(752.661)	(33.969)	(6.080)
Bağış ve yardım giderleri	(1.117.000)	(2.500)	-	-
Verilen sipariş avansı karşılık giderleri	(435.460)	-	-	-
Ticari alacak karşılık giderleri	(83.934)	531	-	92.733
Diğer giderler	(738.629)	(250.665)	(218.292)	(64.465)
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(26.475.142)	(18.391.517)	(450.943)	128.367

Not 32 – Yatırım Faaliyetlerden Gelir/Giderler

01.01-30.09.2023 ve 01.01-30.09.2022 dönemleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelir / giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Sabit kıymet satış karları	425.885	208.063	7.674.364	5.144.703
Bağlı ortaklık satış gelirleri	-	-	5.323.148	5.323.148
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler Toplamı	425.885	208.063	12.997.512	10.467.851
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler Toplamı	-	-	-	-

Not 33 – Finansman Giderleri

01.01-30.09.2023 ve 01.01-30.09.2022 dönemleri itibariyle finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Faiz giderleri	(840.809)	(444.081)	(298.235)	(279.860)
Diğer finansman giderleri	(1.361)	(929)	(35.753)	16.655
Finansman Giderleri Toplamı	(842.170)	(445.010)	(333.988)	(263.205)

Not 34 – Finansman Gelirleri

01.01-30.09.2023 ve 01.01-30.09.2022 dönemleri itibariyle finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Faiz gelirleri	353.973	-	246.840	136.611
Menkul kıymet satış karları	2.233.568	153.389	-	-
Finansman Gelirleri Toplamı	2.587.541	153.389	246.840	136.611

Not 35 – Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

A. Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

B. Durdurulan Faaliyetler

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 36 – Gelir Vergileri

A. Cari Dönem Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %20’dir.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan, “6 Şubat 2023 tarihinde meydana gelen depremlerin yol açtığı ekonomik kayıpların telafisi için ek motorlu taşıtlar vergisi ihdası ile bazı kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede değişiklik yapılması hakkında kanun” ile kurumlar vergisi oranı %25’e çıkartılmış olup, yeni oran 2023 yılı Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir.

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Cari dönem vergi karşılıkları	1.881.855	2.954.204
Peşin ödenmiş vergiler (-)	(1.382.474)	(2.558.106)
Toplam	499.381	396.098

01.01-30.09.2023 ve 01.01-30.09.2022 dönemleri itibariyle gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.09.2023	01.07-30.09.2023	01.01-30.09.2022	01.07-30.09.2022
Cari dönem kurumlar vergisi	(1.881.855)	(499.380)	(2.671.154)	(1.552.176)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	956.676	763.663	1.754.237	203.647
Dönem sonu bakiyesi	(925.179)	264.283	(916.917)	(1.348.529)

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %20’dir.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan, “6 Şubat 2023 tarihinde meydana gelen depremlerin yol açtığı ekonomik kayıpların telafisi için ek motorlu taşıtlar vergisi ihdası ile bazı kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede değişiklik yapılması hakkında kanun” ile kurumlar vergisi oranı %25’e çıkartılmış olup, yeni oran 2023 yılı Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri %25 vergi oranı dikkate alınarak hesaplanmıştır.

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi**30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023		31.12.2022	
<u>Gelir Tablosu İle İlişkilendirilen Ertelenen Vergi</u>	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Ticari alacaklar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	5.393.830	1.348.458	265.557	53.111
İndirilmemiş mali zararlar ile ilgili düzeltmeler	1.952.201	488.050	-	-
Verilen sipariş avansları karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	435.460	108.865	-	-
Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	347.299	86.825	197.093	39.419
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	163.423	40.856	71.692	14.338
Şüpheli ticari alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	83.934	20.984	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	6.746	1.686	839.078	167.816
Faiz tahakkuk giderleri ilgili düzeltmeler	90	22	-	-
Brüt ertelenmiş vergi varlığı	8.382.983	2.095.746	1.373.420	274.684
Ticari borçlar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	(3.629.120)	(907.280)	(271.373)	(54.275)
Maddi ve maddi duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	(106.357)	(26.589)	(76.043)	(15.208)
Brüt ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(3.735.477)	(933.869)	(347.416)	(69.483)
Net ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülüğü)	4.647.506	1.161.877	1.026.004	205.201

	30.09.2023		31.12.2022	
<u>Özkaynaklarla İlişkilendirilen Ertelenen Vergi</u>	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	104.095	26.024	-	-
Brüt ertelenmiş vergi varlığı	104.095	26.024	-	-
Brüt ertelenmiş vergi yükümlülüğü	-	-	-	-
Net ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülüğü)	104.095	26.024	-	-

Net ertelenmiş vergi varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
1 Ocak bakiyesi	205.201	(1.114.292)
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	956.676	1.319.493
Özkaynakla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	26.024	-
Dönem sonu bakiyesi	1.187.901	205.201

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 37 – Pay Başına Kazanç / Kayıp

Grup’un 01.01-30.09.2023 ve 01.01-30.09.2022 dönemleri itibariyle hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):				
Sürdürülen faaliyetlerden düşen net dönem karı / (zararı)	1.310.415	(1.693.569)	15.229.224	10.769.871
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	6.494.694	6.494.694	6.494.694	6.494.694
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	0,20	(0,26)	2,35	1,66
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):	-	-	-	-
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	-	-	-	-
Pay başına kazanç / (kayıp):				
Net dönem karı / (zararı)	1.310.415	(1.693.569)	15.229.224	10.769.871
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı / (zararı)	1.171.244	(443.992)	(4.987)	(1.672.073)
Ana ortaklık paylarına düşen net dönem karı / (zararı)	139.171	(1.249.577)	15.234.211	12.441.944
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	6.494.694	6.494.694	6.494.694	6.494.694
Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (TL)	0,02	(0,19)	2,35	1,92

Şirket’in dönem başı ve dönem sonunda bulunan hisse senetleri sayısının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı ağırlıklı hisse senedi adedi	6.494.694	6.494.694
Dönem içinde çıkarılan ağırlıklı hisse adedi	-	-
Dönem sonu ağırlıklı hisse senedi adedi	6.494.694	6.494.694

Grup’un sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin olmamasından dolayı sulandırılmış pay başına kazanç hesaplanmamıştır (Önceki dönem: Yoktur).

Cari dönemde tahakkuk eden temettü yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Pay bazlı ödemeler yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 38 – İlişkili Taraf Açıklamaları

A. Grup’un, ortakları, ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve kilit personeliyle olan 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		
Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş.	47.444.660	165.973
Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş.	8.463.358	-
Kontrolmatik Elektrik Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	1.070.080	1.389.072
Harvey Burger Gıda A.Ş.	17.965	-
Rektus Dış Ticaret Ltd. Şti.	10.664	-
Toplam	57.006.727	1.555.045

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi**30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		
Beta Motor Taşıt Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.	18.884	-
Toplam	18.884	-

	30.09.2023	31.12.2022
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen Varlıklardaki)		
Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş.	880.769	-
İsmail Cihan Altaş	121.580	-
Selahattin Kartal	37.387	1.190.000
Selim Yılmaz	25.440	-
Muhammed Bilal Akgül	12.323	-
Toplam	1.077.499	1.190.000

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		
Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş.	216.000	-
Toplam	216.000	-

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		
Selahattin Kartal	195.000	6.273
Serhat Esen	37.336	-
Ömer Ünsalan	33.179	45.150
Özgür Kaya	-	7.150
Toplam	265.515	58.573

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		
Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş.	3.552.713	3.228.364
Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş.	2.373.864	1.000.000
Toplam	5.926.577	4.228.364

B. Grup'un, 01.01-30.09.2023 ve 01.01-30.09.2022 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle yaptığı satış ve alışları (vade farkları dahil):

Mal ve Hizmet Satışları	01.01-30.09.2023	01.07-30.09.2023	01.01-30.09.2022	01.07-30.09.2022
Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş.	72.112.518	51.158.988	-	-
Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş.	17.487.657	5.635.683	-	-
Kontrolmatik Elektrik Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	2.045.113	660.583	-	-
Harvey Burger Gıda A.Ş.	409.337	409.337	-	-
Plan S Uydu ve Uzay Teknolojileri A.Ş.	15.625	15.625	-	-
Toplam	92.070.250	57.880.216	-	-

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Mal ve Hizmet Alışları	01.01- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş.	1.615.399	1.415.817	-	-
Kontrolmatik Elektrik Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	742.354	-	-	-
Rektus Dış Ticaret Ltd. Şti.	323.760	323.760	-	-
Pomega Enerji Depolama Teknolojileri A.Ş.	34.250	-	-	-
Toplam	2.715.763	1.739.577	-	-

C. Grup'un, 01.01-30.09.2023 ve 01.01-30.09.2022 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ödediği ve aldığı faiz, kira ve diğer gelir/giderler:

Duran Varlık Alımları	01.01- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Selahattin Kartal	2.300.000	-	-	-
Toplam	2.300.000	-	-	-

Kesilen Kira Faturaları	01.01- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş.	200.000	-	-	-
Beta Motor Taşıt Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.	16.540	3.521	-	-
Ae Gayrimenkul Yatırımları Ticaret A.Ş.	-	-	14.160	-
Toplam	216.540	3.521	14.160	-

Alınan Kira Faturaları	01.01- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş.	360.000	360.000	-	-
Toplam	360.000	360.000	-	-

D. Grup'un kilit yönetici personeline 01.01-30.09.2023 ve 01.01-30.09.2022 dönemlerinde sağlanan maaş, huzur hakkı vb. kısa vadeli faydalar:

01.01-30.09.2023: 918.430 TL (01.01-30.09.2022: 296.177 TL).

Grup'un üst düzey (kilit) yönetici personelinin işten ayrılma sonrası sağlanacak faydalar (tazminatlar):

01.01-30.09.2023: Yoktur (01.01-30.09.2022: Yoktur).

E. Grup'un kilit yönetici personeline 01.01-30.09.2023 ve 01.01-30.09.2022 dönemlerinde sağlanan uzun vadeli faydalar yoktur.

F. Grup'un işten ayrılan ve üst düzey görevi sona eren kilit yönetici personeline 01.01-30.09.2023 ve 01.01-30.09.2022 dönemlerinde sağlanan herhangi bir fayda yoktur.

G. Hisse bazlı herhangi bir ödeme yapılmamaktadır.

Not 39 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

A) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan borç ve özkaynak dengesini verimli bir şekilde sağlayarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Grup’un sermaye yapısı Not 8’de açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not 27’de açıklanan sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kar/zararlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup, sermaye yeterliliğini net finansal borç / özkaynak oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net finansal borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net finansal borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam finansal borç tutarından (konsolide finansal durum tablosunda gösterilen borçlanmalarda yer alan kredileri içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	30.09.2023	31.12.2022
Borçlanmalar toplamı (Not 8)	7.120.488	1.465.923
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 6)	(5.587.619)	(22.904.158)
Net finansal borç	1.532.869	(21.438.235)
Özkaynak toplamı	33.408.242	29.175.898
Net finansal borç/ özkaynak oranı	5%	-

B) Önemli muhasebe politikaları

Grup’un finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı “Önemli Muhasebe Politikaları Özeti” dipnotunda yer alan “Finansal Araçlar” kısmında açıklanmaktadır.

C) Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup’un tanımlanmış bir risk yönetimi modeli bulunmamakla beraber, Grup finansal risklerini, yerli ve yabancı piyasalardaki gelişmeleri düzenli bir şekilde takip ederek, Grup’un faaliyetleri ile ilgili maruz kalabileceği ya da kaldığı finansal risklerin seviyesini ve büyüklüğünü gözlemlemekte ve yönetmektedir. Kurumsal bir risk yönetimi modeli oluşturulması hedeflenmiş olup, bu yöndeki çalışmalar devam etmektedir.

D) Risk yönetimi

Grup faaliyetleri nedeniyle, fiyat riski, faiz oranındaki ve döviz kurundaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Gelirlerin ve giderlerin döviz cinslerine göre dağılımı ile borçların döviz cinslerine göre ve değişken, sabit faiz oranlı olarak dağılımları Grup yönetimi tarafından takip edilmektedir.

Piyasa riskine yol açan piyasa koşullarındaki değişiklikler; gösterge faiz oranı, diğer bir işletmenin finansal aracının fiyatı, mal fiyatı, döviz kuru veya fiyat ya da oran endeksindeki değişiklikleri içerir.

Stok fiyat değişikliklerinin yönetimi (fiyat riski):

Grup, stokların fiyat değişimlerinden dolayı satış fiyatlarının etkilenmesi nedeniyle fiyat riskine maruz kalmaktadır. Satış marjları üzerindeki olumsuz fiyat hareketi etkilerinden kaçınmak amacıyla kullanılabilir bir türev enstrümanı bulunmamaktadır. Grup tarafından ileriye dönük stok fiyatlarındaki hareketler dikkate alınarak sipariş verme-üretim-satın alma dengeleri gözden geçirilmektedir.

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Faiz oranı riski yönetimi:

Grup sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanmaktadır. Grup’un, varlık ve yükümlülükleriyle ilgili faiz oranları, 6 ve 8 no’lu dipnotlarda detaylı olarak açıklanmıştır.

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		30.09.2023	31.12.2022
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılmayan fin. var.	-	-
	Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar	-	18.099.997
Finansal yükümlülükler		7.120.488	1.465.923
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		-	-

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle faiz baz puanı 100 puan değişseydi, yani faiz oranları %1 artsaydı, ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, sabit faizli finansal araçlardaki faiz değişiminden dolayı net faiz gideri olarak 71.205 TL (2022: net faiz gideri 166.341 TL) fazla çıkacaktı ve bu durumda vergi öncesi dönem net karı 71.205 TL daha azalacaktı (2022: 166.341 TL artacaktı).

Grup’un faiz oranına duyarlılığı aşağıdaki gibidir:

Faiz Oranı Duyarlılık Analizi Tablosu		
		30.09.2023
		Kar/Zarar
	Baz Puanın Artması	Baz Puanın Azalması
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
TL	(71.205)	71.205
Sabit Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	(71.205)	71.205
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
Değişken Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	-	-
TOPLAM	(71.205)	71.205

Faiz Oranı Duyarlılık Analizi Tablosu		
		31.12.2022
		Kar/Zarar
	Baz Puanın Artması	Baz Puanın Azalması
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
TL	166.341	(166.341)
Sabit Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	166.341	(166.341)
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
Değişken Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	-	-
TOPLAM	166.341	(166.341)

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Kur riski yönetimi:

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri (net) aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
A. Döviz cinsinden varlıklar	92	67.464
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	3.552.713	839.444
Net döviz pozisyonu (A-B)	(3.552.621)	(771.980)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU					
30.09.2023					
	TL Karşılığı	USD	AVRO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	92	-	3	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	92	-	3	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	92	-	3	-	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	3.552.713	17.235	106.126	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	3.552.713	17.235	106.126	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	3.552.713	17.235	106.126	-	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(3.552.621)	(17.235)	(106.123)	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.552.621)	(17.235)	(106.123)	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat (vade farkı iskontosu hariç)	347.764	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-	-

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi**30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU					
31.12.2022					
	TL Karşılığı	USD	AVRO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	67.464	3.608	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	67.464	3.608	-	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	67.464	3.608	-	-	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	839.444	44.813	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	839.444	44.813	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	839.444	44.813	-	-	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(771.980)	(41.205)	-	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(771.980)	(41.205)	-	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat (vade farkı iskontosu hariç)	53.209	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-	-

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari ile toplam ithalatlarından kaynaklanan toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı, toplam döviz yükümlülüğünün kur riskinin bir türev araç vasıtasıyla karşılanma oranı olup, Grup’un vadeli işlemi olmadığından, toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı yoktur.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari ile TL, USD, AVRO ve diğer yabancı paralar karşısında aynı anda %10 oranında değişseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para birimlerinde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan net kur farkı karı/zararı sonucu vergi öncesi dönem net karı/zararı 355.262 TL (2022: 77.198 TL düşük/yüksek olacaktı) daha düşük / yüksek olacaktı.

Grup’un döviz pozisyonu ile ilgili kur riski duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30 Eylül 2023		
Kar/Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	(47.183)	47.183
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	(47.183)	47.183
AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	(308.080)	308.080
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	(308.080)	308.080
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:		
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)	-	-
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-
Toplam (3+6+9)	(355.262)	355.262

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2022		
Kar/Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	(77.198)	77.198
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	(77.198)	77.198
AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	-	-
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	-	-
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:		
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)	-	-
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-
Toplam (3+6+9)	(77.198)	77.198

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

E) Kredi ve tahsilat riski yönetimi

Grup'un kredi ve tahsilat riski temel olarak ticari alacaklarına ilişkindir. Konsolide finansal durum tablosunda gösterilen tutar Grup yönetiminin önceki tecrübelerine ve cari ekonomik şartlara bağlı olarak tahmin ettiği şüpheli alacaklar düşüldükten sonraki net tutardan oluşmaktadır. Grup'un kredi riski çok sayıda müşteriyle çalışıldığından dolayı dağılmış durumdadır.

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalan kredi riskleri:

30 Eylül 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	57.006.727	12.283.505	18.884	412.340	5.586.040	1.579
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	57.006.727	12.283.505	18.884	412.340	5.586.040	1.579
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri(3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	83.934	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(83.934)	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

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

(2) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.

(3) 30.09.2023 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	83.934	(83.934)	-	-
Toplam	83.934	(83.934)	-	-
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-

Bir alacağın şüpheli alacak olarak değerlendirilebilmesi için değişik göstergeler mevcut olup, bunlar şöyledir: a) Önceki yıllarda tahsil edilemeyen alacaklarına ilişkin veriler, b) borçlunun ödeme yeteneği, c) içinde bulunulan sektörde ve cari ekonomik ortamda ortaya çıkan olağanüstü koşullar, d) alacağın tahsilinde sıkıntıya düşülmesi nedeniyle dava aşamasına taşınması.

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

(4) Kredi riski oluşturan firmalardan alınmış herhangi bir teminat veya gayri kabili rücu kredi taahhütleri bulunmamaktadır.

(5) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	1.555.045	9.551.378	-	122.841	22.886.639	17.519
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	1.555.045	9.551.378	-	122.841	22.886.639	17.519
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri(3)	-	-	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

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

(2) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.

(3) 31.12.2022 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara bulunmamaktadır.

Bir alacağın şüpheli alacak olarak değerlendirilebilmesi için değişik göstergeler mevcut olup, bunlar şöyledir: a) Önceki yıllarda tahsil edilemeyen alacaklarına ilişkin veriler, b) borçlunun ödeme yeteneği, c) içinde bulunulan sektörde ve cari ekonomik ortamda ortaya çıkan olağanüstü koşullar, d) alacağın tahsilinde sıkıntıya düşülmesi nedeniyle dava aşamasına taşınması.

(4) Kredi riski oluşturan firmalardan alınmış herhangi bir teminat veya gayri kabili rücu kredi taahhütleri bulunmamaktadır.

(5) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar bulunmamaktadır.

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

F) Likidite riski yönetimi

Grup, tahmini ve fiili nakit akışlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Sözleşme Uyarınca Vadeler	30.09.2023				
	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	38.872.012	40.451.352	26.845.744	13.605.608	-
Banka Kredileri	7.120.488	7.120.488	869.061	6.251.427	-
Ticari Borçlar	28.525.330	30.104.670	22.750.489	7.354.181	-
Diğer Yükümlülükler	3.226.194	3.226.194	3.226.194	-	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	37.861.778	39.911.558	850.554	39.061.004	-
Ticari Borçlar	15.736.953	17.786.733	850.554	16.936.179	-
Diğer Borçlar	274.582	274.582	-	274.582	-
Diğer Yükümlülükler	21.850.243	21.850.243	-	21.850.243	-
Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca) Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca/Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-

Sözleşme Uyarınca Vadeler	31.12.2022				
	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	5.572.466	5.843.839	1.074.019	4.224.705	545.115
Banka Kredileri	1.465.923	1.465.923	350.534	570.274	545.115
Ticari Borçlar	3.383.058	3.654.431	-	3.654.431	-
Diğer Yükümlülükler	723.485	723.485	723.485	-	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	28.254.443	28.254.443	-	28.254.443	-
Ticari Borçlar	7.821.246	7.821.246	-	7.821.246	-
Diğer Borçlar	58.573	58.573	-	58.573	-
Diğer Yükümlülükler	20.374.624	20.374.624	-	20.374.624	-
Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca) Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca/Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-

G) Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

Grup, türev ürünleri alım-satımı işlemi ile döviz ve/veya faiz oranı (sabit ve değişken) riskinden korunmak amacıyla forward, future, option ve swap işlemleri yapmamaktadır.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)**Not 40 – Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesinde Açıklamalar)**

TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standartına göre finansal varlıklar dört grup olarak, finansal yükümlülükler iki grup olarak sınıflandırılmaktadır. Finansal varlıklar; gerçeğe uygun değer (GUD) farkı gelir tablosuna yansıtılan, vadeye kadar elde tutulacak, krediler ve alacaklar ile satılmaya hazır değerleri içermektedir. Finansal yükümlülükler ise, gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan ve diğer finansal yükümlülükler olmak üzere iki grup olarak sınıflandırılmaktadır.

30.09.2023 tarihi itibariyle finansal varlık ve yükümlülüklerin değerleri ve sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

30.09.2023	GUD Farkı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar ve Yükümlülükler	Vadeye Kadar Elde Tutul. Fin. Var.	Krediler ve Alacaklar	Satılmaya Hazır Fin. Var.	Diğer/İtfa Edilmiş Maliyetinden Ölçülen Borçlar	Not Ref.
Finansal Varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	5.587.619	-	-	-	-	6
Ticari alacaklar	-	-	69.290.232	-	-	10
Diğer alacaklar	-	-	431.224	-	-	11
Finansal Yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	-	7.120.488	8
Ticari borçlar	-	-	-	-	44.262.283	10
Diğer borçlar	-	-	-	-	274.582	11

31.12.2022 tarihi itibariyle finansal varlık ve yükümlülüklerin değerleri ve sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

31.12.2022	GUD Farkı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar ve Yükümlülükler	Vadeye Kadar Elde Tutul. Fin. Var.	Krediler ve Alacaklar	Satılmaya Hazır Fin. Var.	Diğer/İtfa Edilmiş Maliyetinden Ölçülen Borçlar	Not Ref.
Finansal Varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	18.099.997	4.804.161	-	-	-	6
Ticari alacaklar	-	-	11.106.423	-	-	10
Diğer alacaklar	-	-	122.841	-	-	11
Finansal Yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	-	1.465.923	8
Ticari borçlar	-	-	-	-	11.204.304	10
Diğer borçlar	-	-	-	-	679.639	11

Gerçeğe uygun değer ölçümleri, her bir finansal varlık ve borçla ilgili muhasebe politikalarında açıklanmış olup, herhangi bir değerlendirme işlemi gerektiren başka bir olay yoktur. Kasa ve bankaların, defter değerleri gerçeğe uygun değere yakın olduğu kabul edilmektedir.

Grup, konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirtilen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı ve dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Cosmos Yatırım Holding Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	5.587.619

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	22.904.158

Not 41 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

a) Konsolide finansal tabloların onaylanması

Grup’un 30.09.2023 tarihli konsolide finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 8 Kasım 2023 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış olan konsolide finansal tabloları değiştirme gücüne sadece Şirket Genel Kurulu sahiptir.

Not 42 – Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen yada Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar

Yoktur.