

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM
ORTAKLIğI ANONİM ŐRKETİ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT SINIRLI DENETİM RAPORU**

SINIRLI DENETİM RAPORU**Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu****Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi Genel Kurulu'na****Giriş**

Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

REFORM BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ**İstanbul, 02 Ağustos 2022****Ceyhun Gönen****Sorumlu Denetçi**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI VE KAPSAMLI DİĞER GELİR TABLOLARI	3-4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET DİPNOTLAR	7-33

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022, 31 ARALIK 2021 TARİHLİ

FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	35.533.466	43.966.377
Finansal Yatırımlar	6	70.412.985	50.164.112
Ticari Alacaklar	7	--	1.318.894
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		--	1.318.894
Diğer Alacaklar	8	15.781	14.492
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		15.781	14.492
Peşin Ödenmiş Giderler	9	53.069	707
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		53.069	707
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		106.015.301	95.464.582
DURAN VARLIKLAR			
Maddi Duran Varlıklar	10	105.403	2.333
-Tesis Makine ve Cihazlar		105.403	2.333
Peşin Ödenmiş Giderler	9	276	277
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		105.679	2.610
TOPLAM VARLIKLAR		106.120.980	95.467.192

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Ticari Borçlar	7-4	95.750	82.276
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		95.750	82.276
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	18.379	12.887
Diğer Borçlar	8	2.396.352	1.470.495
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8-4	2.357.974	721
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		38.378	1.469.774
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	919.209	916.216
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		31.610	28.617
- Diğer Karşılıklar		887.599	887.599
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		3.429.690	2.481.874
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	229.748	174.994
- Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar		229.748	174.994
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		229.748	174.994
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		3.659.438	2.656.868
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	15	60.000.000	60.000.000
Yasal Yedekler	15	1.910.434	1.273.745
Paylara İlişkin Primler (iskontolar)	15	278.452	278.452
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		(30.678)	(17.216)
- Tanımlanmış Fayda Planları			
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(30.678)	(17.216)
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	15	28.280.679	18.848.782
Net Dönem Karı / Zararı		12.022.655	12.426.561
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		102.461.542	92.810.324
TOPLAM KAYNAKLAR		106.120.980	95.467.192

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 30 HAZİRAN 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 30 Haziran 2022</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 30 Haziran 2021</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Nisan - 30 Haziran 2022</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Nisan - 30 Haziran 2021</i>
	<i>Dipnot</i>				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	459.265.579	233.157.032	174.271.960	104.357.179
Satışların Maliyeti	16	(446.371.781)	(232.839.071)	(167.511.170)	(104.010.878)
BRÜT KAR (ZARAR)		12.893.798	317.961	6.760.790	346.301
Genel Yönetim Giderleri	17	(890.373)	(567.672)	(502.201)	(276.511)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	19.230	1.934	15.792	998
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		--	--	--	--
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		12.022.655	(247.777)	6.274.381	70.788
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI /ZARARI					
Finanman giderleri (-)	20	--	--	--	--
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		12.022.655	(247.777)	6.274.381	70.788
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri					
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	21	--	--	--	--
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		12.022.655	(247.777)	6.274.381	70.788
DÖNEM KARI (ZARARI)		12.022.655	(247.777)	6.274.381	70.788
<i>Dönem Karı (Zararının) Dağılımı</i>					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları	22	12.022.655	(247.777)	6.274.381	70.788
Pay Başına Kazanç (Kayıp)	22	0,0020	(0,00004)	0,00105	0,00

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 30 HAZİRAN 2022 VE 30 HAZİRAN 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)				
	<i>Sınırlı Denetimden</i>	<i>Sınırlı Denetimden</i>	<i>Sınırlı Denetimden</i>	<i>Sınırlı Denetimden</i>
	<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>
<i>Dipnot</i>	<i>01 Ocak - 30 Haziran 2022</i>	<i>01 Ocak - 30 Haziran 2021</i>	<i>01 Nisan - 30 Haziran 2022</i>	<i>01 Nisan - 30 Haziran 2021</i>
DÖNEM KARI (ZARARI)	12.022.655	(247.777)	6.274.381	70.788
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)	(13.462)	(5.000)	10.468	(12.093)
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</i>	<i>(13.462)</i>	<i>(5.000)</i>	<i>10.468</i>	<i>(12.093)</i>
<i>- Tanımlanmış Fayda Planları</i>				
<i>Yeniden Ölçüm Kazançları</i>				
<i>(Kayıpları)</i>	<i>(13.462)</i>	<i>(5.000)</i>	<i>10.468</i>	<i>(12.093)</i>
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	12.009.193	(252.777)	6.284.849	58.695
<i>Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı</i>				
<i>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</i>	--	--	--	--
<i>Ana Ortaklık Payları</i>	12.009.193	(252.777)	6.284.849	58.695

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ve 01 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI

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

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar / Zararlar				
	Ödenmiş Sermaye	Pay ve İhraç Primleri/İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Dönem Kar / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Toplam Özsermaye
01 Ocak 2021 İtibarıyla								
Bakiyeler (Dönem Başı)	60.000.000	278.452	(25.346)	932.033	13.715.544	6.758.259	81.658.942	81.658.942
Transferler	--	--	--	--	6.758.259	(6.758.259)	--	--
Kar Payları	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye Arttırımı	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	--	--	(5.000)	--	--	(247.777)	(252.777)	(252.777)
30 Haziran 2021 İtibarıyla								
Bakiyeler (Dönem Sonu)	60.000.000	278.452	(30.346)	932.033	20.473.803	(247.777)	81.406.165	81.406.165
01 Ocak 2022 İtibarıyla								
Bakiyeler (Dönem Başı)	60.000.000	278.452	(17.216)	1.273.745	18.848.782	12.426.561	92.810.324	92.810.324
Transferler	--	--	--	--	12.426.561	(12.426.561)	--	--
Kar Payları	--	--	--	--	(2.357.975)	--	(2.357.975)	(2.357.975)
Sermaye Arttırımı	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	--	--	(13.462)	636.689	(636.689)	12.022.655	12.009.193	12.009.193
30 Haziran 2022 İtibarıyla								
Bakiyeler(Dönem Sonu)	60.000.000	278.452	(30.678)	1.910.434	28.280.679	12.022.655	102.461.542	102.461.542

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 VE 01 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>
	Dipnot	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		13.484.767	142.616
Dönem Karı (Zararı)		12.022.655	(247.777)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		12.022.655	(247.777)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(747.955)	500.254
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10-11	12.654	825
Değer Artışı veya Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		1.564.654	3.960.985
- Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Artışı veya Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	1.564.654	3.960.985
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		44.285	31.582
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	44.285	31.582
Faiz Gideri / Geliri Düzeltmeleri		(2.369.548)	(3.493.138)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		2.210.067	(109.861)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		1.318.894	13.841
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	1.318.894	13.841
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.289)	(3.068)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(1.289)	(3.068)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(52.361)	(34.688)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		13.474	(9.206)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	13.474	(26.501)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	--	17.295
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13	5.492	714
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		925.857	(77.454)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	2.357.253	(29)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(1.431.396)	(77.425)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		13.484.767	142.616
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(19.559.703)	(3.784.475)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(21.813.527)	(7.277.613)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(115.724)	--
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10-11	(115.724)	--
Alınan Faiz		2.369.548	3.493.138
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.357.975)	--
Ödenen Temettüleri		(2.357.975)	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(8.432.911)	(3.641.859)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		43.966.377	44.178.541
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		35.533.466	40.536.682

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 4 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 5 kişi).

Finansal tablolar yayınlanmak üzere 02 Ağustos 2022 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2. a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2019 TFRS" adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülükler gerçeğe uygun değeriyle ölçülüp; gerçeğe uygun değer değişiklikleri kapsamlı gelir tablosu/öz kaynak ile ilişkilendirilmiştir.

Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Şirket’in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

Netleştirme / Mahsup

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

İşletmenin Sürekliliği

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

2.b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

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

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

İlişikteki finansal tabloları etkileyebilecek önemli bir muhasebe politikası değişikliği olmamıştır.

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

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2022 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile, 01 Ocak – 30 Haziran 2022 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak – 30 Haziran 2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

2.d. Muhasebe Tahminleri

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

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

Dava karşılığı

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

Kıdem tazminatı karşılığı

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

İzin karşılıkları

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

2.e Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

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

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

TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Netleştirme / Mahsup

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

2.f Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Esas Faaliyet Gelirleri / (Giderleri)

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

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

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

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

İtfa Edilmiş Maliyet Bedelinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

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

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Üzerinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

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

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

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

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

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

Finansal Yükümlülükler

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

Ters repo alacakları

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

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

İlişkili Taraflar

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

Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmıştır.

Borçlanma Maliyetleri

Tüm finansman giderleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Operasyonel kiralama işlemleri (Şirket'in "kiracı" olduğu durumlar)

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

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

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Aynı Kanun'un 15'inci Maddesi'nin (3) numaralı fıkrasına göre, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının kurumlar vergisinden istisna edilen söz konusu portföy işletmeciliği kazançları üzerinden dağıtılın dağıtılmasın % 15 oranında vergi kesintisi yapılır. Bakanlar Kurulu, bu vergi kesintisi oranını her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sıfıra kadar indirmeye, kurumlar vergisi oranına kadar yükseltmeye yetkilidir. Söz konusu tevkifat oranı 2009 / 14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile % 0 olarak uygulanmaktadır.

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

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

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

Ertelenmiş Vergiler

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

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

Yukarıda anlatılan Kurumlar Vergisi Kanununun 5-d / 1 istisnalar maddesi gereğince, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosunda oluşan geçici farklar dolayısıyla herhangi bir ertelenmiş vergi aktif veya yükümlülüğü hesaplanmamıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, azami 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

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

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Reeskont oranı	27,35%	24,37%
Enflasyon oranı	23,00%	20,00%
Reel iskonto oranları	3,54%	3,64%

Sosyal Güvenlik Primleri

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

Ticari alacaklar ve borçlar

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

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

Nakit Akım Tablosu

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

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası ("VİOP") İşlemleri

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

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

4.1 İlişkili taraflara ticari borçlar

Şirketin 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibari ile ilişkili taraflara ticari borçları aşağıdaki gibidir.

<i>Ticari Borçlar</i>	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	93.060	82.217
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	2.690	--
Atlas Yazılım	--	59
Toplam	95.750	82.276

<i>Diğer Borçlar</i>	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	721
Temettü Borcu	2.357.974	--
Toplam	2.357.974	721

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

Şirketin 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibari ile ilişkili taraflara ait borsada işlem gören payları aşağıdaki gibidir:

<i>İlişkili taraflara ait olan paylar</i>	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	6.406.179	9.268.514
Avrasya Petrol Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş.	2.257.200	2.907.000
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	4.538.400	5.505.600
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	777.500	575.000
Toplam	13.979.279	18.256.114

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 30 HAZİRAN 2022
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4.3 Hizmet ve diğer giderler

Şirketin 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibari ile sona eren hesap döneminde ilişkili taraflardan alınan hizmet ve diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	230.218	229.297
-Komisyon giderleri	214.078	213.865
-Risk yönetimi hizmet bedeli	12.600	12.600
Diğer	3.540	2.832
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz. Tic. A.Ş.	20.178	36.885
-Hizmet Alımları	20.178	36.885
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	531.611	431.340
-Portföy Yönetim Hizmeti	531.611	431.340
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	108.945	78.510
-Kira Gideri	108.945	78.510
Toplam	890.952	776.032

4.4 Kilit yönetici ve personele sağlanan faydalar

Şirketin 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla ile kilit yönetici ve personele sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar (*)	131.474	47.800
Toplam	131.474	47.800

(*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar içerisinde 40.737 TL huzur hakkı bulunmaktadır. (30 Haziran 2021 : 14.245 TL)

5 NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bankalar		
Vadesiz Mevduat	2.690	1.864
Ters repo işlemlerinden gecelik	27.000.000	43.000.000
Ters repo işlemlerinden gecelik faiz tahakkukları	10.373	17.082
Borsa Para Piyasasından Alacaklar (**)	8.516.000	947.000
Borsa Para Piyasasından Alacaklar Faiz Tahakkukları (**)	4.403	431
Toplam	35.533.466	43.966.377

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 30 HAZİRAN 2022
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, borsa para piyasası alacakları aşağıdaki gibidir:

	Bağlanan Tutar	Bağlanma Tarihi	Dönüştürme Tarihi	Faiz Oranı	Tutarı
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	5.000.000	30 Haziran 2022	01 Temmuz 2022	18,85%	5.002.582
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	3.516.000	30 Haziran 2022	01 Temmuz 2022	18,90%	3.517.821
Toplam	8.516.000				8.520.403

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

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

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, ters repo alacaklarının vadesi ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	Bağlanan Tutar	Bağlanma Tarihi	Faiz Oranı	Vade	30 Haziran 2022
Ters Repo	20.000.000	30 Haziran 2022	14,01%	01 Temmuz 2022	20.007.677
Ters Repo	7.000.000	30 Haziran 2022	14,06%	01 Temmuz 2022	7.002.696
Toplam	27.000.000				27.010.373

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

	Bağlanan Tutar	Bağlanma Tarihi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2021
Ters Repo	40.000.000	31 Aralık 2021	14,50%	03 Ocak 2022	40.015.890
Ters Repo	3.000.000	31 Aralık 2021	14,50%	03 Ocak 2022	3.001.192
Toplam	43.000.000				43.017.082

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 24'de açıklanmıştır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket banka hesapları üzerinde bloka bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

6 FİNANSAL YATIRIMLAR (Net)

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer / fark (zarara) yansıtılan finansal yatırımlar	70.412.985	50.164.112
Toplam	70.412.985	50.164.112

30 Haziran 2022	Maliyet Değeri	Cari Değeri	Değer Artışı / (Azalışı)
Borsa İşlem Gören Paylar			
Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar	69.408.314	70.412.985	1.004.671
Toplam	69.408.314	70.412.985	1.004.671

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 30 HAZİRAN 2022
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<i>Borsada işlem gören paylar</i>		
-İlişkili taraflara ait olan paylar	13.979.279	18.256.114
-İlişkili olmayan taraflara ait olan paylar	56.433.706	31.907.998
Toplam	70.412.985	50.164.112

Şirket'in faaliyeti gereği finansal yatırım hesabında bulunan kıymetler, alım satım amaçlı finansal varlıklar olup, gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmiştir. Gerçeğe uygun değer 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul'da ("BİST") bekleyen güncel emirler arasındaki en iyi alış emirlerini, en iyi alış emirlerinin bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı işlemin fiyatını, bununda olmaması durumunda ise maliyet değerini ifade etmektedir.

7 TİCARİ ALACAK ve BORÇLAR(Net)

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar

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

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		
Diğer	95.750	82.276
Toplam	95.750	82.276

8 DİĞER ALACAK ve BORÇLAR(Net)

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Personellerden Alacaklar	2.307	1.018
Vergi dairesinden alacaklar	13.474	13.474
Toplam	15.781	14.492

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Takas Borçları	-	1.427.301
Ödenecek Vergi ve Fonlar	12.144	10.404
Komisyon Giderleri	-	721
Temettü Borcu	2.357.974	-
Diğer borçlar	26.234	32.069
Toplam	2.396.352	1.470.495

9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Aylara Ait Giderler	53.069	707
Toplam	53.069	707

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Yıllara Ait Giderler	276	277
Toplam	276	277

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 30 HAZİRAN 2022
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10 MADDİ DURAN VARLIKLAR(Net)

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

<i>Maliyet Değerleri</i>	<i>Özel Maliyet</i>	<i>Tesis Makine ve Cihazlar</i>	<i>Döşeme ve Demirbaşlar</i>	<i>Toplam</i>
01 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	24.675	36.677	17.423	78.775
Giriş	--	--	--	--
Çıkışlar	--	--	--	--
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	24.675	36.677	17.423	78.775
Giriş	--	115.724	--	115.724
Çıkışlar	--	--	--	--
30 Haziran 2022 Kapanış Bakiyesi	24.675	152.401	17.423	194.499
Birikmiş Amortismanlar				
01 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	24.675	32.810	17.423	74.908
Giriş	--	1.534	--	1.534
Çıkışlar	--	--	--	--
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	24.675	34.344	17.423	76.442
Giriş	--	12.654	--	12.654
Çıkışlar	--	--	--	--
30 Haziran 2022 Kapanış Bakiyesi	24.675	46.998	17.423	89.096
31 Aralık 2021 Net Defter Değeri	--	2.333	--	2.333
30 Haziran 2022 Net Defter Değeri	--	105.403	--	105.403

01 Ocak – 30 Haziran 2022 dönemine ilişkin amortisman gideri 12.654 TL'dir. Bu tutar ilişikteki finansal tablolarda genel yönetim gideri hesabı içerisinde gösterilmiştir (01 Ocak – 31 Aralık 2021: 1.534 TL).

11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR(Net)

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

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

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 30 HAZİRAN 2022
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

01 Ocak – 30 Haziran 2022 dönemine ilişkin amortisman gideri bulunmamaktadır. Bu tutar ilişikteki finansal tablolarda genel yönetim gideri hesabı içerisinde gösterilmiştir (01 Ocak – 31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.).

12 KİRALAMA İŞLEMLERİ

Faaliyet kiralalamaları

Kiracı durumunda şirket

Kiralama sözleşmeleri

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kiracı durumunda olduğu 1 adet sözleşmesi bulunmaktadır. Kiralama sözleşmesi, kiralama dönemi 1 yıl olup, Şirket' in ofis binasıyla ilgilidir.

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

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Asgari kira ödemeleri	108.945	78.510
Toplam	108.945	78.510

13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	18.379	12.887
Toplam	18.379	12.887

14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu varlık ve yükümlülükler

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in koşullu varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

14.1 Kısa vadeli karşılıklar

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Personel İzin Karşılıkları	31.610	28.617
Dava Karşılıkları	887.599	887.599
Toplam	919.209	916.216

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 30 HAZİRAN 2022
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

<i>Dava Karşılığı Hareket Tablosu</i>	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	887.599	463.124
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	--	424.475
Dönem Sonu	887.599	887.599

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

<i>İzin Karşılığı Hareket Tablosu</i>	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Dönem başı	28.617	23.354
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	2.993	3.378
Dönem Sonu	31.610	26.732

14.2 Uzun vadeli karşılıklar

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	229.748	174.994
Toplam	229.748	174.994

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<i>Kıdem Tazminatı Karşılığı Hareket Tablosu</i>	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Dönem başı kıdem tazminatı karşılığı	174.994	128.370
Ödeme	--	--
Faiz maliyeti	23.930	12.195
Cari hizmet maliyeti	17.362	16.009
Aktüeryal kazanç/kayıp	13.462	5.000
Toplam	229.748	161.574

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 30 HAZİRAN 2022
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı dipnot 2'de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır 30 Haziran 2022 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 10.848,59 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL).

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

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık %23,00 enflasyon oranı ve %27,35 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,54 reel iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

14.3 Verilen/Alınan Teminatlar/İpotekler/Rehinler

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

14.4 Dava ve İcra Takipleri

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket tarafından 14.1 Nolu dipnotta belirtilen cezalara itiraz davası mevcuttur.

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

15 ÖZKAYNAKLAR

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

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

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

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 30 HAZİRAN 2022
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	278.452	278.452
Toplam	278.452	278.452

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

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

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedekler	1.910.434	1.273.745
Toplam	1.910.434	1.273.745

Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla geçmiş yıllar kar / (zararları) dağılımı aşağıdaki gibidir:

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

(*) Şirket Yönetim Kurulu'nun 17 Mart 2022 tarih ve 2022/08 sayılı kararı ile alınan 2021 yılı faaliyetleri sonucu Sermaye Piyasası Mevzuatına göre oluşan 12.426.561 TL'lik dönem karının, 636.689,46 TL tutarında kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra bakiye kardan hesaplanan 2.357.974,31 TL tutarında ortaklara kar dağıtımı yapılmasına ilişkin teklifi ile 2021 yılı faaliyetleri sonucunda oluşan dönem karından yapılacak olan kar payı dağıtım tutarı 07 Aralık 2022 tarihinde, kalan Sermaye Piyasası Mevzuatına göre 9.431.897,23-TL'lik dönem Kârının (Yasal Kayıtlara Göre 9.739.125,52-TL kâr) olağanüstü yedekler hesabına kaydedilmesine ilişkin yönetim teklifi, 18 Mayıs 2022 tarihinde Genel Kurulun tasvibine sunuldu ve oylamaya açıldı, yapılan oylamada oybirliği ile kabul edildi.

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

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 30 HAZİRAN 2022
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16 HASILAT

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir;

Satış gelirleri	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Nisan – 30 Haziran 2022	01 Nisan – 30 Haziran 2021
Satış Gelirleri				
-Pay ve geçici İlmühaber satışları	434.899.824	209.317.186	173.891.667	88.070.283
-Borsa Yatırım fonundan gelirler	22.979.144	23.991.743	1	15.867.361
Diğer gelir / gider (net)				
-Faiz Gelirleri	2.369.548	3.493.138	1.247.037	1.790.758
-Temettü Gelirleri	581.716	315.950	397.877	96.449
-Pay ve Geçici İlmühaber				
Gerçekleşmemiş Değer	(1.564.653)	(3.960.985)	(1.264.622)	(1.467.672)
Artışları/Azalışları, net				
Toplam	459.265.579	233.157.032	174.271.960	104.357.179

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

Satışların Maliyeti	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Nisan – 30 Haziran 2022	01 Nisan – 30 Haziran 2021
Satışların Maliyeti				
-Pay ve geçici İlmühaber alışları	(422.951.459)	(208.727.440)	(167.039.478)	(88.505.927)
-Borsa yatırım fonundan giderler	(22.480.077)	(23.375.629)	--	(15.137.152)
-Portföy yönetim gideri	(531.611)	(736.002)	(285.211)	(367.799)
-Komisyon ve diğer hizmet giderleri	(408.634)	--	(186.481)	--
Toplam	(446.371.781)	(232.839.071)	(167.511.170)	(104.010.878)

17 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Nisan – 30 Haziran 2022	01 Nisan – 30 Haziran 2021
Personel giderleri	(329.327)	(224.706)	(172.768)	(112.237)
Kira giderleri	(108.945)	(78.510)	(59.210)	(41.184)
Huzur Hakkı	(40.737)	(14.245)	(20.736)	(7.123)
Danışmanlık ve denetim giderleri	(43.332)	(37.139)	(38.997)	(27.228)
Bilgi işlem giderleri	(74.922)	(66.688)	(36.711)	(31.247)
Aidat giderleri	(58.708)	(45.949)	(42.064)	(29.369)
Temsil ve ağırlama giderleri	(27.901)	(1.200)	(9.451)	(1.030)
Kıdem tazminatı karşılığı giderleri	(41.292)	(28.204)	(23.691)	(2.205)
Temizlik ve ısıtma giderleri	(21.071)	(13.122)	(12.248)	(7.213)
Vergi, resim ve harç	(6.385)	(2.585)	(3.395)	(328)
Amortisman giderleri	(12.654)	(825)	(7.506)	(354)
Avukat giderleri	(31.860)	--	(15.930)	--
Reklam ilan tanıtım giderleri	--	(2.665)	--	(2.665)
İzin karşılığı gideri	(2.993)	(3.378)	(2.993)	(400)
Genel kurul masrafları	(29.180)	(7.080)	(29.180)	(7.080)
Diğer giderler	(61.066)	(41.376)	(27.321)	(6.848)
Toplam	(890.373)	(567.672)	(502.201)	(276.511)

18 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait amortisman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Amortisman giderleri	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Nisan – 30 Haziran 2022	01 Nisan – 30 Haziran 2021
Genel yönetim giderleri	(12.654)	(825)	(7.506)	(354)
Toplam	(12.654)	(825)	(7.506)	(354)

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait personel giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Personel giderleri	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Nisan – 30 Haziran 2022	01 Nisan – 30 Haziran 2021
Brüt ücretler	(247.487)	(171.227)	(129.117)	(85.427)
Kıdem tazminatı karşılığı giderleri	(41.292)	(28.204)	(23.691)	(2.205)
Yemek giderleri	(22.000)	(18.000)	(12.320)	(9.000)
Sosyal güvenlik giderleri	(59.395)	(35.479)	(31.331)	(17.810)
İzin karşılığı gideri	(2.993)	(3.378)	(2.993)	(400)
Personel Eğitim Gideri	(445)	--	--	--
Toplam	(373.612)	(256.288)	(199.452)	(114.842)

19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer faaliyetlerden gelirler	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Nisan – 30 Haziran 2022	01 Nisan – 30 Haziran 2021
Sgk teşvikleri	17.980	1.934	15.792	998
Diğer gelirler	1.250	--	--	--
Toplam	19.230	1.934	15.792	998

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderleri bulunmamaktadır.

20 FİNANSAL GELİR VE GİDERLER

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal gelir ve giderleri bulunmamaktadır.

21 GELİR VERGİLERİ

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait cari dönem vergisi ile ilgili varlıkları bulunmamaktadır.

Dönem Vergi Gelir / (Gideri)

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

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

Ertelenmiş Varlık ve Yükümlülükler

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

22 PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla pay başına kazanç ve pay başına dağıtılan brüt temettü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Nisan – 30 Haziran 2022	01 Nisan – 30 Haziran 2021
Dönem karı ana ortaklık payları	12.022.655	(247.777)	6.274.381	70.788
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi-Lot	6.000.000.000	6.000.000.000	6.000.000.000	6.000.000.000
1 Kuruş nominal bedelli 1 Lot başına kar/zarar	0,00200	(0,00004)	0,00105	0,00001

23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

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

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

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

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 30 HAZİRAN 2022
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Toplam borç	3.659.438	2.656.868
Eksi:Nakit ve nakit benzerleri	(35.533.466)	(43.966.377)
Net borç	(31.874.028)	(41.309.509)
Toplam Özsermaye	102.461.542	92.810.324
Toplam Sermaye	70.587.514	51.500.815
Net borç/Toplam sermaye	(0,452)	(0,802)

Kredi Riski

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

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

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

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri		
30 Haziran 2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		Ters Repo	Borsa Para Piyasası	Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	--	--	--	15.781	70.412.985	27.010.373	8.520.403	2.690
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	15.781	70.412.985	27.010.373	8.520.403	2.690
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (**)	--	--	--	--	--	--	--	--
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--	--

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 30 HAZİRAN 2022
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

- (1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
- (2) Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, şirketin halihazırda ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.
- (3) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış borçların tespitinde, vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması, borçlu firma ile olan ticari ilişkilerin devamı ve önceki dönemde tahsilat sorunu yaşanıp yaşanmaması gibi unsurlar dikkate alınmıştır.
- (4) Vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış alacakların tespitinde, vadesi geçmiş alacakların yaşlandırmasının yanı sıra kullanılan ödeme araçlarının kalitesi ve önceki dönemlerde tahsilat sorunu yaşanıp yaşanmaması gibi unsurlar göz önüne alınmıştır.

Piyasa Riski Yönetimi

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

Kur Riski Yönetimi

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kur riski bulunmamaktadır.

Fiyat Riski

Şirket, portföyünde bulunan hisse senetlerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı, hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla BİAŞ'ta işlem gören bu hisselerde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Şirket'in net kar/zararında 7.041.299 TL artış /azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 5.016.411 TL).

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 30 HAZİRAN 2022
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Likidite Risk Yönetimi

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

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022

<i>Sözleşme uyarınca vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)</i>	<i>3 Aydan Kısa (I)</i>	<i>3 - 12 Ay arası (II)</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Ticari Borçlar				
İlişkili Taraf	95.750	95.750	95.750	--
Diğer Taraf	--	--	--	--
Diğer Borçlar				
İlişkili Taraf	2.357.974	2.357.974	2.357.974	--
Diğer taraf	38.378	38.378	38.378	--

31 Aralık 2021

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

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla herhangi bir türev finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

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

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

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022	Gerçeğe uygun değeriüzerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerlerden finansal yükümlülükler	Defteri değeri
<u>Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	--	35.533.466	--	35.533.466
Finansal yatırımlar	70.412.985	--	--	70.412.985
Diğer Alacaklar	--	--	15.781	15.781
<u>Finansal Yükümlülükler (-)</u>				
Ticari Borçlar	--	--	95.750	95.750
Diğer Borçlar	--	--	2.396.352	2.396.352

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ 30 HAZİRAN 2022
TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Sözleşme uyarınca vadeler	30 Haziran 2022	1.Seviye(TL)	2.Seviye(TL)	3.Seviye(TL)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar / (Zarar)'a Yansıtılan Finansal Varlıklar				
-Paylar	70.412.985	70.412.985	--	--

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

24 BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Yoktur.

25 DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.