

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM
ORTAKLIğI ANONİM ŐRKETİ**

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

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	7-18

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKET
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

			Yeniden Düzenlenmiş *
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	25.865.251	59.545.329
Finansal Yatırımlar	5	147.609.809	182.167.998
Ticari Alacaklar	6	2.503.601	8.635.264
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		2.503.601	8.635.264
Diğer Alacaklar		26.375	25.939
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		26.375	25.939
Peşin Ödenmiş Giderler		104.573	1.220
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		104.573	1.220
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		176.109.609	250.375.750
DURAN VARLIKLAR			
Maddi Duran Varlıklar		83.160	90.393
-Tesis Makine ve Cihazlar		83.160	90.393
Peşin Ödenmiş Giderler		--	55
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		83.160	90.448
TOPLAM VARLIKLAR		176.192.769	250.466.198

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

* Not 2.4

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

			<i>Yeniden Düzenlenmiş *</i>
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Ticari Borçlar	6	7.722.891	49.607.486
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3-6	204.699	1.323.218
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		7.518.192	48.284.268
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		42.465	23.825
Diğer Borçlar	7	3.817	33.599
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		3.817	33.599
Kısa Vadeli Karşılıklar		944.333	939.294
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		56.734	51.695
- <i>Diğer Karşılıklar</i>	12	887.599	887.599
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		8.713.506	50.604.204
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Karşılıklar		224.703	191.996
- <i>Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar</i>		224.703	191.996
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		224.703	191.996
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		8.938.209	50.796.200
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	8	60.000.000	60.000.000
Paylara İlişkin Primler (iskontolar)		278.452	278.452
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		(160.676)	(103.437)
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(160.676)	(103.437)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	8	1.910.434	1.910.434
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)		137.584.549	28.280.679
Net Dönem Karı / (Zararı)		(32.358.199)	109.303.870
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		167.254.560	199.669.998
TOPLAM KAYNAKLAR		176.192.769	250.466.198

Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

* Not 2.4

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI:			
Hasılat	9	327.106.828	284.993.619
Satışların Maliyeti	9	(358.681.741)	(278.860.611)
BRÜT KAR (ZARAR)		(31.574.913)	6.133.008
Genel Yönetim Giderleri		(787.836)	(388.172)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		4.550	3.438
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(32.358.199)	5.748.274
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI /(ZARARI)		(32.358.199)	5.748.274
Finanman giderleri (-)		--	--
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI)		(32.358.199)	5.748.274
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		--	--
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	10	--	--
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(32.358.199)	5.748.274
DÖNEM KARI (ZARARI)		(32.358.199)	5.748.274
Dönem Karı (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
Ana Ortaklık Payları	11	(32.358.199)	5.748.274
Pay Başına Kazanç			
Pay Başına Kazanç (Kayıp)	11	(0,0054)	0,0010

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ATLAS MENKUL KIYMETER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
Dipnot	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI:		
DÖNEM KARI (ZARARI)	(32.358.199)	5.748.274
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)	(57.239)	(23.930)
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</i>	<i>(57.239)</i>	<i>(23.930)</i>
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(57.239)	(23.930)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(32.415.438)	5.724.344
Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı		
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	--	--
Ana Ortaklık Payları	(32.415.438)	5.724.344

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ATLAS MENKUL KIYMETER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar / Zararlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Toplam Özsermaye
					Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Dönem Kar / (Zararı)		
	Ödenmiş Sermaye	Pay ve İhraç Primleri/İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler				
1 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)	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	--	--	(23.930)	--	--	5.748.274	5.724.344	5.724.344
31 Mart 2022 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Sonu)	60.000.000	278.452	(41.146)	1.273.745	31.275.343	5.748.274	98.534.668	98.534.668
1 Ocak 2023 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Başı)	60.000.000	278.452	(103.437)	1.910.434	28.280.679	109.303.870	199.669.998	199.669.998
Transferler	--	--	--	--	109.303.870	(109.303.870)	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	--	--	(57.239)	--	--	(32.358.199)	(32.415.438)	(32.415.438)
31 Mart 2023 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Sonu)	60.000.000	278.452	(160.676)	1.910.434	137.584.549	(32.358.199)	167.254.560	167.254.560

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(35.761.976)	3.216.231
Dönem Karı (Zararı)		(32.358.199)	5.748.274
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>		<i>(32.358.199)</i>	<i>5.748.274</i>
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		32.567.887	(800.102)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		7.233	5.148
Değer Artışı veya Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9	33.231.455	300.031
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		84.363	17.230
Faiz Gideri / Geliri Düzeltmeleri	9	(755.164)	(1.122.511)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(35.867.808)	(1.731.941)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	6.131.663	(5.700.799)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(436)	(2.275)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(103.298)	(45.176)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(41.884.595)	6.663
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		18.640	1.941
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(29.782)	4.007.705
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(35.658.120)	3.216.231
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler (-)		(103.856)	--
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		2.081.898	(18.292.487)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	5	1.326.734	(19.299.274)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		--	(115.724)
<i>-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		<i>--</i>	<i>(115.724)</i>
Alınan Faiz	9	755.164	1.122.511
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(33.680.078)	(15.076.256)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	59.545.329	43.966.377
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	25.865.251	28.890.121

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NOT 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.

Şirket payları 1994 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. Şirket'in fiili dolaşımdaki pay oranı %99,99 (31 Aralık 2022: %99,99).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 6 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 5 kişi).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe 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.

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları SPK'nın 07 Haziran 2013 tarihli "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru" suna uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2022 TFRS Taksonomisi" adıyla yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık döneme ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, 2 Mayıs 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası'dır ("TL").

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, enflasyon muhasebesi uygulamasının şartları sağlanmadığı için TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama" standartına göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulaması sona ermiştir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

Şirket, 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosunda diğer borçlar hesabında yer alan 48.271.543 TL tutarındaki takas borçlarını, ticari borçlar hesabına sınıflandırmıştır. Yapılan bu işlemin kar veya zarar tablosuna etkisi olmamıştır.

2.5 Netleştirme / Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir.

İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarlar üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez.

Şirket'in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, "Gelirler" başlıklı kısmında tanımlanan hasılat dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2023 tarihinde sona ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (devamı)

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüşürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir. TFRS 17'nin uygulanmasının Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerindeki önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. TMS 8 için yayımlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 8'de yapılan bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) 31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

TMS 1 İlişkin Değişiklikleri – Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler’de belirtilen değişiklikler, raporlama tarihinde, işletmenin borcun kısa vadeli veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını değerlendirirken gelecekte uyulması gereken kredi sözleşmesi şartlarını dikkate almasına gerek olup olmadığına açıklık getirmektedir. İşletmeler kredi sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin ödemesini erteleme hakkının; raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlanmasına bağlı olması durumunda, söz konusu yükümlülükler uzun vadeli olarak sınıflandırılabilir. Bu tür durumlarda işletme, finansal tablo kullanıcılarının yükümlülüklerin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde geri ödenme riski taşıdığını anlamalarını sağlayacak bilgileri dipnotlarda açıklar. Bu değişiklik, yatırımcıların bu tür borçların erken ödenebilir hale gelme riskini anlamalarına yardımcı olmak amacıyla uzun vadeli borçlar hakkında sağlanan bilgileri iyileştirilmiştir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023’te KGK TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir.

Bu Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygular. Şirket, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak varsayımlar yapar. Kullanılan önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili muhasebe politikalarında gösterilmektedir. Başlıcaları aşağıdaki gibidir:

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

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.

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

3.1 İlişkili taraflara ticari borçlar

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari ile ilişkili taraflara ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar		
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	155.970	1.313.744
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	48.729	9.380
Atlas Yazılım	--	94
	204.699	1.323.218

3.2 Kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılan ilişkili taraflara ait borsada işlem gören paylar

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari ile ilişkili taraflara ait borsada işlem gören payları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli finansal yatırımlar		
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	11.585.643	14.720.581
Avrasya Petrol Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş.	3.750.600	4.035.600
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	5.617.200	8.574.600
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	1.000.000	1.540.000
	21.953.443	28.870.781

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

3.3 Hizmet ve diğer giderler

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflardan alınan hizmet ve diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
İlişkisi taraflardan alışlar		
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	238.126	124.473
-Komisyon giderleri	168.537	116.403
-Risk yönetimi hizmet bedeli	19.950	6.300
-Diğer	49.639	1.770
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz. Tic. A.Ş.	11.653	10.089
-Hizmet alımları	11.653	10.089
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	452.135	246.400
-Portföy yönetim hizmeti	452.135	246.400
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	73.261	49.735
-Kira gideri	73.261	49.735
	775.175	430.697

3.4 Kilit yönetici ve personele sağlanan faydalar

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerinde kilit yönetici ve personele sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar (*)	215.696	63.502
	215.696	63.502

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar içerisinde 14.342 TL huzur hakkı bulunmaktadır (31 Mart 2022: 20.001 TL)

NOT 4 - NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri		
Bankalar		
-Vadesiz mevduat	4.194	2.438
Ters repo işlemlerinden gecelik	13.000.000	47.000.000
Ters repo işlemlerinden gecelik faiz tahakkukları	9.617	26.646
Borsa para piyasasından alacaklar	12.830.000	12.508.000
Borsa para piyasasından alacaklar faiz tahakkukları	21.440	8.245
	25.865.251	59.545.329

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, borsa para piyasası alacakları aşağıdaki gibidir:

	Tutarı	Bağlanma Tarihi	Dönüştürme Tarihi	Faiz Oranı	Tutarı
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	10.000.000	31 Mart 2023	3 Nisan 2023	20,85%	10.017.137
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	2.830.000	31 Mart 2023	3 Nisan 2023	18,50%	2.834.303
	12.830.000				12.851.440

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

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

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ters repo alacaklarının vadesi ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	Bağlanan Tutar	Bağlanma Tarihi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2022
Ters Repo	13.000.000	31 Mart 2023	9,00%	3 Nisan 2023	13.009.617
	13.000.000				13.009.617

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

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

NOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023:	Maliyet Değeri	Cari Değeri	Değer Artışı /(Azalışı)
Borsa işlem gören paylar			
Alım satım amaçlı finansal varlıklar	118.145.086	147.609.809	29.464.723
	118.145.086	147.609.809	29.464.723

31 Aralık 2022:	Maliyet Değeri	Cari Değeri	Değer Artışı /(Azalışı)
Borsa işlem gören paylar			
Alım satım amaçlı finansal varlıklar	119.459.111	182.167.998	62.708.887
	119.459.111	182.167.998	62.708.887

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Borsada işlem gören paylar		
-İlişkili taraflara ait olan paylar	21.953.443	28.870.781
-İlişkili olmayan taraflara ait olan paylar	125.656.366	153.297.217
	147.609.809	182.167.998

Şirket'in faaliyeti gereği finansal yatırım hesabında bulunan kıymetler, alım satım amaçlı finansal varlıklar olup, gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmiştir. Gerçeğe uygun değer 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri 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.

NOT 6 - TİCARİ ALACAK ve BORÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Takas ve saklama merkezinden alacaklar	2.503.601	8.635.264
	2.503.601	8.635.264

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Takas borçları	7.515.058	48.271.543
İlişkili taraflara ticari borçlar	204.699	1.323.218
İlişkili olmayan taraflara diğer ticari borçlar	3.134	12.725
	7.722.891	49.607.486

NOT 7 - DİĞER BORÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	1.279	6.026
Diğer borçlar	2.538	27.573
	3.817	33.599

NOT 8 - ÖZKAYNAKLAR

31 Mart 2023 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 değerde 6.000.000.000 adet paya ayrılmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin seçiminde A grubu payların her biri 100.000.000 oy hakkına, B grubu payların her biri 1 oy hakkına sahiptir. Bunun dışında (A) Grubu paylara herhangi bir imtiyaz tanınmamıştır.

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Ünvanı	Hisse grubu	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
		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	99,9999966%	59.999.997,95
		100%	60.000.000	100%	60.000.000

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu (TTK)'na göre yasal olarak ayrılmaktadır: Yasal yedekler I. Tertip ve II. Tertip olmak üzere; 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.

NOT 9 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Hasılat		
Satış Gelirleri	359.141.803	283.987.300
-Pay ve geçici ilmuhaber satışları	357.424.643	261.008.157
-Borsa Yatırım fonundan gelirler	1.717.160	22.979.143
Diğer gelir / gider (net)	(32.034.975)	1.006.319
-Faiz gelirleri	755.164	1.122.511
-Temettü gelirleri	441.316	183.839
-Pay ve geçici ilmuhaber gerçekleşmemiş değer artışları/azalışları, net	(33.231.455)	(300.031)
	327.106.828	284.993.619

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Satışların maliyeti		
Pay ve geçici ilmuhaber alımları	(356.249.993)	(255.911.981)
Borsa yatırım fonundan giderler	(1.701.864)	(22.480.077)
Portföy yönetim gideri	(452.135)	(246.400)
Komisyon ve diğer hizmet giderleri	(277.749)	(222.153)
	(358.681.741)	(278.860.611)

NOT 10 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait cari dönem vergisi ile ilgili varlıkları bulunmamaktadır.

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 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanacak olan Geçici 67. maddenin 8. bendine göre; Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının Kurumlar Vergisi'nden istisna edilmiş olan portföy kazançları, dağıtılsın veya dağıtılmasın %15 oranında vergi tevkifatına tabi tutulur. Bu defa 23 Temmuz 2006 tarihinde yayınlanan 2006/10731 sayılı kararname ile yatırım fon ve ortaklıkları bünyesindeki stopaj oranı 01.10.2006 tarihinden geçerli olmak üzere "0" olarak belirlenmiştir. Bu nedenle cari dönem vergi gideri bulunmamaktadır.

Ertelenmiş varlık ve yükümlülükler

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

NOT 11 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla pay başına kazanç tutarı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Net dönem karı/(zararı)	(32.358.199)	5.748.274
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi-lot	6.000.000.000	6.000.000.000
1 Kuruş nominal bedelli 1 lot başına kar/(zarar)	(0,0054)	0,0010

NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu varlık ve yükümlülükler

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in koşullu varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

12.1 Kısa vadeli karşılıklar

Dava Karşılıkları:

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

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

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<i>Dava Karşılığı Hareket Tablosu</i>		
Dönem başı	887.599	887.599
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	--	--
Dönem Sonu	887.599	887.599

12.2 Verilen/Alınan Teminatlar/İpotekler/Rehinler

Şirket'in verilen ve alınan teminat rehin ve ipotekleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

12.3 Dava ve İcra Takipleri

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket tarafından 12.1 Nolu dipnotta belirtilen cezalara itiraz davası mevcuttur. Şirket'e karşı açılmış herhangi bir dava veya icra takibi bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

NOT 13 – KUR RİSKİ VE FİYAT RİSKİ

Kur Riski:

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kur riski bulunmamaktadır.

Fiyat Riski:

Şirket, portföyünde bulunan hisse senetlerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı, hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 31 Mart 2023 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 14.760.981 TL artış /azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 18.216.800 TL).

NOT 14 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 15 – DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.