

**ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIğI
ANONİM ŞİRKETİ**

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR, DİPNOTLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Giriş

Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynak değişim tablosunun ve nakit akışı tablosu ile diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardı "TMS 34")'na 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 Standartları'na 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 vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Diğer Hususlar

- 1) Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından denetlenmiş ve 24 Ocak 2023 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiştir.
- 2) Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan özet finansal tabloları başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından incelenmiş ve 2 Ağustos 2022 tarihli sınırlı denetim raporunda olumlu sonuç beyan edilmiştir.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Şirket'in tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Yeditepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
(Associate member of PRAXITY AISBL)

Mehmet Ruyan Soydan, YMM
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 7 Ağustos 2023

İçindekiler	Sayfa No
Finansal Durum Tablosu.....	1-2
Kar veya Zarar Tablosu.....	3
Özkaynaklar Değişim Tablosu.....	4
Nakit Akış Tablosu.....	5
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar	6 – 18

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş* 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		235.608.568	250.375.750
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	22.045.304	59.545.329
Finansal Yatırımlar	5	177.469.365	182.167.998
Ticari Alacaklar	6	35.950.686	8.635.264
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		35.950.686	8.635.264
Diğer Alacaklar		27.814	25.939
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		27.814	25.939
Peşin Ödenmiş Giderler		115.399	1.220
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		115.399	1.220
Duran Varlıklar		78.338	90.448
Maddi Duran Varlıklar		78.338	90.393
-Tesis, Makine ve Cihazlar		78.338	90.393
Peşin Ödenmiş Giderler		--	55
TOPLAM VARLIKLAR		235.686.906	250.466.198

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Not 2.4

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş*
KAYNAKLAR		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		35.655.979	50.604.204
Ticari Borçlar	6	34.643.504	49.607.486
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3-6	187.656	1.323.218
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		34.455.848	48.284.268
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		53.685	23.825
Diğer Borçlar	7	8.934	33.599
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		8.934	33.599
Kısa Vadeli Karşılıklar		949.856	939.294
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		62.257	51.695
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	887.599	887.599
Uzun Vadeli Yükümlülükler		299.394	191.996
Uzun Vadeli Karşılıklar		299.394	191.996
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		299.394	191.996
ÖZKAYNAKLAR		199.731.533	199.669.998
Ödenmiş Sermaye	8	60.000.000	60.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		278.452	278.452
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		(113.631)	(103.437)
-Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu		(113.631)	(103.437)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	8	1.910.434	1.910.434
Geçmiş Yıl Karları /Zararları		137.584.549	28.280.679
Net Dönem Karı		71.729	109.303.870
TOPLAM KAYNAKLAR		235.686.906	250.466.198

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Not 2.4

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU
VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak– 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak– 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan– 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan– 30 Haziran 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	9	794.080.760	459.265.579	466.973.932	174.271.960
Satışların Maliyeti (-)	9	(792.087.951)	(446.371.781)	(433.406.210)	(167.511.170)
Brüt Kar		1.992.809	12.893.798	33.567.722	6.760.790
Genel Yönetim Giderleri (-)		(1.928.493)	(890.373)	(1.140.657)	(502.201)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		7.413	19.230	2.863	15.792
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		--	--	--	--
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)		71.729	12.022.655	32.429.928	6.274.381
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		--	--	--	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		--	--	--	--
Finansman Gelir / (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı/Zararı		71.729	12.022.655	32.429.928	6.274.381
Finansman Gelirleri		--	--	--	--
Finansman Giderleri (-)		--	--	--	--
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)		71.729	12.022.655	32.429.928	6.274.381
Vergi Gelir / (Gideri)		--	--	--	--
- Dönem Vergi Gideri		--	--	--	--
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	10	--	--	--	--
Dönem Net Karı / (Zararı)		71.729	12.022.655	32.429.928	6.274.381
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		71.729	12.022.655	32.429.928	6.274.381
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları	11	71.729	12.022.655	32.429.928	6.274.381
Pay Başına Kazanç	11	0,0000	0,0020	0,0054	0,0010
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(10.194)	(13.462)	47.045	10.468
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(10.194)	(13.462)	47.045	10.468
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)					
Toplam Kapsamlı Gelir		61.535	12.009.193	32.476.973	6.284.849
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		61.535	12.009.193	32.476.973	6.284.849
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		61.535	12.009.193	32.476.973	6.284.849

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

**Kar Veya Zararda
Yeniden
Sınıflandırılmayacaklar**

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç veya Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları /(Zararları)	Net Dönem Karı /(Zararı)	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2022 Bakiyesi	60.000.000	278.452	(17.216)	1.273.745	18.848.782	12.426.561	92.810.324
Transfer	--	--	--	--	12.426.561	(12.426.561)	--
Temettü Ödemesi	--	--	--	--	(2.357.975)	--	(2.357.975)
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	--	--	(13.462)	636.689	(636.689)	12.022.655	12.009.193
30 Haziran 2022 Bakiyesi	60.000.000	278.452	(30.678)	1.910.434	28.280.679	12.022.655	102.461.542
1 Ocak 2023 Bakiyesi	60.000.000	278.452	(103.437)	1.910.434	28.280.679	109.303.870	199.669.998
Transfer	--	--	--	--	109.303.870	(109.303.870)	--
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	--	--	(10.194)	--	--	71.729	61.535
30 Haziran 2023 Bakiyesi	60.000.000	278.452	(113.631)	1.910.434	137.584.549	71.729	199.731.533

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak– 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak– 30 Haziran 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(28.105.209)	13.484.767
Dönem Karı		71.729	12.022.655
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		14.213.270	(747.955)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		12.055	12.654
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler	9	15.878.309	1.564.654
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		107.766	44.285
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	9	(1.784.860)	(2.369.548)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(42.390.208)	2.210.067
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	(27.315.422)	1.318.894
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış		--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış		(27.315.422)	1.318.894
Faaliyetl. İlgili Diğer Alacakt. Artış/Azalışla İlgili Düzeltm.		(1.875)	(1.289)
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış		--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış		(1.875)	(1.289)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(114.124)	(52.361)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	(14.963.982)	13.474
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		(1.135.562)	13.474
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		(13.828.420)	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		29.860	5.492
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltm.	3-7	(24.665)	925.857
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	3	--	2.357.253
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	7	(24.665)	(1.431.396)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(28.105.209)	13.484.767
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(9.394.816)	(19.559.703)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	5	(11.179.676)	(21.813.527)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		--	(115.724)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		--	(115.724)
Alınan Faiz	9	1.784.860	2.369.548
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		--	(2.357.975)
Ödenen Temettüleri		--	(2.357.975)
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(37.500.025)	(8.432.911)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	59.545.329	43.966.377
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (D+E)	4	22.045.304	35.533.466

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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).

30 Haziran 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 yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket’in 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı 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, 7 Ağustos 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Şirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası’dır (“TL”).

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

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren 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.

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

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 örtüştürülmesi"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 üzerinde önemli bir etkisin olmamıştır.

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)

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 yayınlanan 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 üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklere 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. TMS 12'de yapılan bu değişikliğin, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) 30 Haziran 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

TMS 1'e İlişkin Değişiklikler- 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 değişiklikle, 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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 30 Haziran 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGG 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 gerçekleştirildiği 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:

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.

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**a) İlişkili taraflara ticari borçlar**

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari ile ilişkili taraflara ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar		
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	168.819	1.313.744
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	18.725	9.380
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz. Tic. A.Ş.	112	94
	187.656	1.323.218

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

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari ile ilişkili taraflara ait borsada işlem gören payları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli finansal yatırımlar		
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	12.062.699	14.720.581
Avrasya Petrol Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş.	4.024.200	4.035.600
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	10.397.400	8.574.600
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	1.180.000	1.540.000
	27.664.299	28.870.781

c) İlişkili taraflara alış ve satışlar

Şirket'in 1 Ocak- 30 Haziran 2023 ve 2022 dönemleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflardan alınan hizmet ve diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
İlişkili taraflardan alışlar		
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	507.151	230.218
-Komisyon giderleri	369.986	214.078
-Risk yönetimi hizmet bedeli	42.000	12.600
-Diğer	95.165	3.540
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz. Tic. A.Ş.	24.562	20.178
-Hizmet alımları	24.562	20.178
Metro Portföy Yönetimi A.Ş.	919.842	531.611
-Portföy yönetim hizmeti	919.842	531.611
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	174.625	108.945
-Kira gideri	174.625	108.945
	1.626.180	890.952

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**d) Kilit yönetici ve personele sağlanan faydalar**

Şirket'in 1 Ocak- 30 Haziran 2023 ve 2022 dönemleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerinde kilit yönetici ve personele sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar (*)	395.397	131.474
	395.397	131.474

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar içerisinde 85.296 TL huzur hakkı bulunmaktadır (30 Haziran 2022: 40.737 TL)

NOT 4 - NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri		
Bankalar		
-Vadesiz mevduat	7.430	2.438
Ters repo işlemlerinden gecelik	8.000.000	47.000.000
Ters repo işlemlerinden gecelik faiz tahakkukları	25.315	26.646
Borsa para piyasasından alacaklar	13.954.000	12.508.000
Borsa para piyasasından alacaklar faiz tahakkukları	58.559	8.245
	22.045.304	59.545.329

Şirket'in 30 Haziran 2023 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	26 Haziran 2023	3 Temmuz 2023	21,75%	5.020.856
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	5.000.000	26 Haziran 2023	3 Temmuz 2023	22,00%	5.021.095
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	3.954.000	26 Haziran 2023	3 Temmuz 2023	21,90%	3.970.608
	13.954.000				14.012.559

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

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 4 - NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ters repo alacaklarının vadesi ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	Bağlanan Tutar	Bağlanma Tarihi	Faiz Oranı	Vade	30 Haziran 2023
Ters Repo	8.000.000	26 Haziran 2023	16,50%	3 Temmuz 2023	8.025.315
	8.000.000				8.025.315

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 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023:	Maliyet Değeri	Cari Değeri	Değer Artışı /(Azalışı)
Borsa işlem gören paylar			
Alım satım amaçlı finansal varlıklar	130.704.268	177.469.365	46.765.097
	130.704.268	177.469.365	46.765.097
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:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Borsada işlem gören paylar		
-İlişkili taraflara ait olan paylar	27.664.299	28.870.781
-İlişkili olmayan taraflara ait olan paylar	149.805.066	153.297.217
	177.469.365	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 30 Haziran 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, bunda olmaması durumunda ise maliyet değerini ifade etmektedir.

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 - TİCARİ ALACAK ve BORÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Takas ve saklama merkezinden alacaklar	35.950.686	8.635.264
	35.950.686	8.635.264

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Takas borçları	34.454.585	48.271.543
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	187.656	1.323.218
İlişkili olmayan taraflara diğer ticari borçlar	1.263	12.725
	34.643.504	49.607.486

NOT 7 - DİĞER BORÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	8.934	6.026
Diğer borçlar	--	27.573
	8.934	33.599

NOT 8 - ÖZKAYNAKLAR

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

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022	
Ortaklığın Ünvanı	Hisse grubu	Sahiplik oranı (%)	Hisse tutarı (TL)	Sahiplik oranı (%)	Hisse tutarı (TL)
Ayten Öztürk Ünal	A	0,000003%	1,75	0,000003%	1,75
Ayten Öztürk Ünal	B	0,000001%	0,30	0,000001%	0,30
Halka açık kısım	B	99,9999966%	59.999.997,95	99,9999966%	59.999.997,95
		100%	60.000.000	100%	60.000.000

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 8 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**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 ulaşınca kadar I. Tertip yedek akçe olarak ayrılır. II. Tertip Yedek: Safi kardan I. Tertip yedek akçe ve pay sahipleri için sermayenin %5'i tutarında kar payı ayrıldıktan sonra, dağıtılmasına karar verilen karın % 10'u II. Tertip yedek akçe olarak ayrılır. Yasal yedek akçeler sermayenin yarısını geçmedikçe, münhasıran zararların 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 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Ocak– 30 Haziran 2022	1 Nisan– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2022
Hasılat				
Satış gelirleri				
-Pay ve geçici ilmuhaber satışları	793.199.972	434.899.824	435.775.329	173.891.667
-Borsa Yatırım fonundan gelirler	12.658.438	22.979.144	10.941.278	1
Diğer gelir / gider (net)				
-Faiz gelirleri	1.784.860	2.369.548	1.029.696	1.247.037
-Temettü gelirleri	2.315.799	581.716	1.874.483	397.877
-Pay ve geçici ilmuhaber				
gerçekleşmemiş değer	(15.878.309)	(1.564.653)	17.353.146	(1.264.622)
artışları/azalışları, net				
	794.080.760	459.265.579	466.973.932	174.271.960

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Ocak– 30 Haziran 2022	1 Nisan– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2022
Satışların maliyeti				
Pay ve geçici ilmuhaber alışları	(779.348.631)	(422.951.459)	(423.098.638)	(167.039.478)
Borsa yatırım fonundan giderler	(11.257.973)	(22.480.077)	(9.556.109)	--
Portföy yönetim gideri	(919.842)	(531.611)	(467.707)	(285.211)
Komisyon ve diğer hizmet giderleri	(561.505)	(408.634)	(283.756)	(186.481)
	(792.087.951)	(446.371.781)	(433.406.210)	(167.511.170)

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

Şirket'in 30 Haziran 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 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 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 30 Haziran 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 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla pay başına kazanç tutarı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Ocak– 30 Haziran 2022	1 Nisan– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2022
Net dönem karı/(zararı)	71.729	12.022.655	32.429.928	6.274.381
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)	0,0000	0,0020	0,0054	0,0010

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu varlık ve yükümlülükler

30 Haziran 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 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 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

30 Haziran 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 30 Haziran 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. 30 Haziran 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 17.746.937 TL artış /azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 18.216.800 TL).

ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIğI ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Şirket 5 Temmuz 2023 tarihinde almıő olduğu genel kurulu kararı ile Şirket ortaklarına 20.766.089 TL tutarında kar dağıtımı yapılmasına karar vermiştir.

NOT 15 – DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.