

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ahlatıcı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

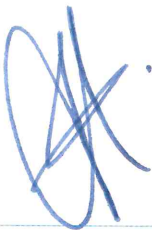
1. Görüş

Ahlatıcı Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiştir.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

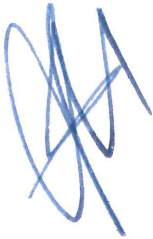
Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız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



3. Kilit Denetim Konuları

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

| Kilit Denetim Konuları | Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı |
|--|--|
| Hasılatın Muhasebeleştirilmesi | |
| <p>Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda "hasılat" kalemi altında muhasebeleştirilmiş olduğu toplam 78.316.647 TL tutarında gelirleri bulunmaktadır. Söz konusu gelirlere ilişkin açıklama ve dipnotlar 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla düzenlenmiş olan ilişikteki finansal tabloların 2.5. ve 16 numaralı dipnotlarında yer almaktadır.</p> <p>Hasılatın finansal tablolar içerisindeki tutarsal büyüklüğü, toplam hasılat tutarının aracılık komisyonları gibi kanallardan elde edilmesi ve Şirket operasyonlarının doğası gereği olarak hasılat tutarının çok sayıda işlem sonucu oluşması ve farklı yöntem ve parametreler kullanılarak hesaplanması sebepleriyle söz konusu alan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.</p> | <p>Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin uyguladığımız denetim prosedürleri çerçevesinde hasılatın kaydedilmesine ilişkin Şirket yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TFRS'ye ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığını değerlendirdik. Ayrıca, Şirket'in hasılat sürecini anlayarak, yönetimin hasılatın ilgili muhasebe standartlarına uygun olarak muhasebeleştirilmesine ilişkin uygulamakta olduğu iç kontrollerin tasarımını ve etkinliğini değerlendirdik. Hesap dönemi içerisinde gerçekleştirilmiş işlemlerden seçilen örneklem üzerinden, işlem bazında gelir tutarının uygun olarak muhasebeleştirildiğini doğrulamak üzere ilgili destekleyici belgelerle bu işlem detaylarını karşılaştırarak test ettik. Bunlara ilaveten, üzerinden aracılık gelirlerinin hesaplanmış olduğu işlem hacimlerinin, seçilen örneklem dahilinde üçüncü taraflarla mutabakatını yaptık.</p> |



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

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.


5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

• Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.



5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ile varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2. TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Exclusive Member of GGI Geneva Group International AG



Ufuk Doğruer, SMMM
Sorumlu Denetçi

Ankara, 25 Mart 2021

İÇİNDEKİLER

Sayfa

| | |
|---|--------|
| FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) | 1 – 2 |
| KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 3 |
| NAKİT AKIŞ TABLOSU | 4 |
| ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU | 5 |
| | |
| FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR | |
| NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 6 |
| NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 7 – 23 |
| NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 24 |
| NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 25 |
| NOT 5 BORÇLANMALAR | 25 |
| NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR | 26 |
| NOT 7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR | 26 |
| NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 27 |
| NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 28 |
| NOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI | 29 |
| NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 29-30 |
| NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR | 30 |
| NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR | 31 |
| NOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 32 |
| NOT 15 ÖZKAYNAKLAR | 32-33 |
| NOT 16 HASILAT | 33 |
| NOT 17 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ | 33 |
| NOT 18 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER | 34 |
| NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER | 35 |
| NOT 20 FİNANSMAN GELİRLERİ | 35 |
| NOT 21 FİNANSMAN GİDERLERİ | 35 |
| NOT 22 GELİR VERGİLERİ | 36-37 |
| NOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ | 37 |
| NOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ | 38-47 |
| NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 47 |

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
31 ARALIK 2020 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| Finansal Tablo Türü | Dipnot No | Cari Dönem | Önceki Dönem |
|---|-----------|----------------------------|----------------------------|
| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| Dönem | | Solo | Solo |
| | | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | 231.542.577 | 103.274.163 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 121.741.382 | 67.124.812 |
| Ticari Alacaklar | | 96.261.919 | 35.997.371 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 3 | 244 | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 6 | 96.261.675 | 35.997.371 |
| Diğer Alacaklar | | 13.317.535 | 10.132 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 7 | 13.317.535 | 10.132 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 14 | 221.741 | 141.848 |
| Duran Varlıklar | | 9.260.916 | 6.859.911 |
| Diğer Alacaklar | | 6.031.147 | 3.439.457 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 7 | 6.031.147 | 3.439.457 |
| Maddi Duran Varlıklar | 8 | 824.232 | 408.838 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 9 | 1.119.289 | 1.210.237 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 10 | 1.285.658 | 1.801.379 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 14 | 590 | - |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 240.803.493 | 110.134.074 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHLİ****FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

| Finansal Tablo Türü | Dipnot No | Cari Dönem | Önceki Dönem |
|---|-----------|----------------------------|----------------------------|
| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| Dönem | | Solo | Solo |
| | | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 95.057.824 | 21.081.516 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | | 620.974 | 657.644 |
| - Banka Kredileri | 5 | 52.244 | 10.267 |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 5 | 568.730 | 647.377 |
| Ticari Borçlar | | 93.792.578 | 20.199.836 |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 3 | - | 3.540 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 6 | 93.792.578 | 20.196.296 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 12 | 526.043 | 188.748 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 118.229 | 35.288 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 11 | 118.229 | 35.288 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 20.030.386 | 11.846.000 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | | 827.610 | 1.622.579 |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 5 | 827.610 | 1.622.579 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 392.360 | 149.273 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 11,13 | 392.360 | 149.273 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 22 | 18.810.416 | 10.074.148 |
| Özkaynaklar | | 125.715.283 | 77.206.558 |
| Ödenmiş Sermaye | | 55.000.000 | 43.750.000 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | | (108.117) | (47.429) |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları) | | (108.117) | (47.429) |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları | | 33.503.987 | 23.346.975 |
| Net Dönem Karı veya Zararı | | 37.319.413 | 10.157.012 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 240.803.493 | 110.134.074 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| Finansal Tablo Türü | Dipnot No | Cari Dönem | Önceki Dönem |
|---|-----------|----------------------------|----------------------------|
| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| Dönem | | Solo | Solo |
| | | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
| Hasılat | 16 | 78.316.647 | 37.316.819 |
| Satışların Maliyeti | 16 | (61.576.397) | (33.576.638) |
| BRÜT KAR/ZARAR | | 16.740.250 | 3.740.181 |
| Genel Yönetim Giderleri | 17,18 | (7.693.399) | (5.497.458) |
| Pazarlama Giderleri | 17,18 | (1.765.561) | (745.180) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 19 | 38.397.330 | 15.409.408 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 19 | (734.761) | (733.095) |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI | | 44.943.859 | 12.173.856 |
| Finansman Gelirleri | 20 | 2.556.362 | 415.062 |
| Finansman Giderleri | 21 | (1.207.050) | (441.874) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI) | | 46.293.171 | 12.147.044 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri | | (8.973.758) | (1.990.032) |
| Dönem Vergi Gideri / Geliri | | (222.317) | - |
| Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri | 22 | (8.751.441) | (1.990.032) |
| DÖNEM KARI (ZARARI) | | 37.319.413 | 10.157.012 |
| Dönem Karının (Zararının) Dağılımı | | 37.319.413 | 10.157.012 |
| Ana Ortaklık Payları | | 37.319.413 | 10.157.012 |
| Pay başına kazanç / (kayıp) | | | |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | 23 | 169,63 | 46,17 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER) | 15 | (60.688) | (22.391) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | (75.860) | (28.707) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | | (75.860) | (28.707) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | 15.172 | 6.316 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi | | 15.172 | 6.316 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER) | | 37.258.725 | 10.134.621 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| Finansal Tablo Türü | Dipnot No | Cari Dönem | Önceki Dönem |
|--|-----------|---------------------------------|---------------------------------|
| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo | Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo |
| Dönem | | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
| İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları | | 8.866.285 | 3.103.796 |
| Dönem Karı (Zararı) | | 37.319.413 | 10.157.012 |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı) | 15 | 37.319.413 | 10.157.012 |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | (26.370.484) | (11.867.964) |
| - Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 8,9 | 323.941 | 608.386 |
| - Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | 11,13 | 18.724 | (13.068) |
| - Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler | 19 | (35.773.540) | (15.031.060) |
| - Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 22 | 8.751.441 | 1.990.032 |
| - Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler | | 308.950 | 577.746 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (2.494.466) | 4.782.151 |
| - Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 3, 6 | (76.333.199) | (1.789.395) |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 7 | (24.551) | 344 |
| - Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | 14 | (80.483) | (105.330) |
| - Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 3, 6 | 73.786.849 | 6.598.828 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | 11,13 | (74.525) | 12.039 |
| - Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 231.443 | 65.665 |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | | 411.822 | 32.597 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | 10.601.613 | 3.347.297 |
| Sermaye artırımını ile ilgili nakit girişleri | | 11.250.000 | 3.750.000 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (648.387) | (402.703) |
| - Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 8 | (640.186) | (90.684) |
| - Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 9 | (8.201) | (312.019) |
| Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | (624.868) | (578.961) |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 41.976 | (1.215) |
| - Kredilerden Nakit Girişleri | 5 | 41.976 | (1.215) |
| Kira sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (666.844) | (577.746) |
| Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış) | | 18.843.030 | 5.872.132 |
| Kıymetli Maden Değerlemelerinin Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | | 35.773.540 | 15.031.060 |
| Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) | | 54.616.570 | 20.903.193 |
| Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri | | 67.124.812 | 46.221.619 |
| Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri | | 121.741.382 | 67.124.812 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
1 OCAK –31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| | Dipnot No | Ödenmiş Sermaye | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | Birikmiş Karlar | | Özkaynaklar |
|---|-----------|-------------------|--|-----------------------------|-----------------------|--------------------|
| | | | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları) | Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | Net Dönem Karı/Zararı | |
| 01.01.2019 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı) | | 40.000.000 | (25.038) | 8.272.395 | 15.174.238 | 63.421.595 |
| Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler TFRS 16 | | | | (99.658) | | (99.658) |
| Transferler | | | | 15.174.238 | (15.174.238) | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | | | (22.391) | | 10.157.012 | 10.134.621 |
| - Dönem Karı (Zararı) | | | | | 10.157.012 | 10.157.012 |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | | | (22.391) | | | (22.391) |
| Sermaye Arttırımı | | 3.750.000 | | | | 3.750.000 |
| 31.12.2019 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu) | 15 | 43.750.000 | (47.429) | 23.346.975 | 10.157.012 | 77.206.558 |
| 01.01.2020 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı) | | 43.750.000 | (47.429) | 23.346.975 | 10.157.012 | 77.206.558 |
| Transferler | | | | 10.157.012 | (10.157.012) | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | | | (60.688) | | 37.319.413 | 37.258.725 |
| - Dönem Karı (Zararı) | | | | | 37.319.413 | 37.319.413 |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | | | (60.688) | | | (60.688) |
| Sermaye Arttırımı | | 11.250.000 | | | | 11.250.000 |
| 31.12.2020 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu) | 15 | 55.000.000 | (108.117) | 33.503.987 | 37.319.413 | 125.715.283 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ahlatıcı Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ("Şirket"), 29 Aralık 2011 yılında Ahlatıcı Nakliye Otomotiv ve Petrol Ürünleri Ticaret Limited Şirketi olarak 50.000 TL sermaye ile Çorum merkezli olarak kurulmuştur. Şirket, unvanı Yaşamgaz Enerji Sanayi Ticaret Limited Şirketi ("Yaşamgaz") olarak 19 Temmuz 2013 tarihinde Çorum Ticaret Sicil Müdürlüğü'nde tescil edilmiş ve 24 Temmuz 2013 tarih ve 8370 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Şirket, 26 Haziran 2015 tarihinde Endeks Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin sahip olduğu Alım Satım Aracılığı Yetki Belgesi (14 Mayıs 2014-417 sayılı) için devir anlaşmasına varmış olup, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") devir için müracaat edilmesi konusunda mutabakat sağlanmıştır.

Şirket, 21 Temmuz 2015 tarih ve 14371 sayılı yazı ile SPK'ya, III-39.1 sayılı "Yatırım Kuruluşları Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkındaki Tebliğ" kapsamında "Ahlatıcı Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi" unvanlı aracı kurum olarak izin verilmesi konusunda müracaat etmiş olup, SPK'nın 13 Kasım 2015 tarih ve 31 sayılı toplantısında alınan karar ve 17 Kasım 2015 tarih ve 32992422-205.01.01-E.12332 sayılı yazı ile izin talebi SPK tarafından olumlu karşılanmıştır.

Şirketin, 50.000 TL olan sermayesi 24.950.000 TL artırılarak, toplam sermayesinin 25.000.000 TL'ye yükseltilmesine karar verilmiş ve ilgili sermaye artırımı kararı 16 Aralık 2015 tarihinde tescil edilerek, 21 Aralık 2015 tarihli ve 8972 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir. Şirket, 22 Aralık 2015 tarihinde yapılan genel kurul ile Yaşamgaz olan ünvanını Ahlatıcı Yatırım Menkul Değerler ve limited şirket olan nevi'ni anonim şirket olarak değiştirmiş ve bu işlemi 30 Aralık 2015 tarihinde tescil ettirerek, 5 Ocak 2016 tarihli 8982 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlamıştır.

Şirket, SPK'ya 13 Mayıs 2016 tarih ve 10736 sayılı ve 13 Mayıs 2016 tarih ve 10738 sayılı yazıları ile faaliyete geçme başvurusunda bulunmuş ve SPK'nın 7 Ekim 2016 tarih ve 27 sayılı toplantısında almış olduğu karar ve 10 Ekim 2016 tarih ve 32992422.210.03-E.10479 sayılı yazı ile III-37.1 sayılı "Yatırım Hizmetleri Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ ("Yatırım Hizmetleri Tebliği")" ve III-39.1 sayılı "Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ ("Yatırım Kuruluşları Tebliği")" uyarınca "Geniş Yetkili" aracı kurum olarak işlem aracılığı, portföy aracılığı, bireysel portföy yöneticiliği, yatırım danışmanlığı ile halka arza aracılık ve sınırlı saklama hizmetinde bulunma iznini almıştır.

Şirket, 26 Aralık 2016 tarihli olağanüstü genel kurulda almış olduğu karar doğrultusunda 25.000.000 TL olan sermayesini 40.000.000 TL'ye çıkarmıştır. Son olarak Şirket, 30 Eylül 2019 tarihli Genel Kurul Kararı ile sermayesini 55.000.000 TL'ye çıkarmıştır. Sermaye artırımı 21 Ekim 2019 tarihinde tescil edilerek, 25 Ekim 2019 tarih ve 9938 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Faaliyet Konusu

Şirket, SPK'nın III-37.1 sayılı Yatırım Hizmetleri Tebliği ve III-39.1 sayılı Yatırım Kuruluşları Tebliği uyarınca "Geniş Yetkili" aracı kurum olarak, İşlem Aracılığı, Portföy Aracılığı, Bireysel Portföy Yöneticiliği, Yatırım Danışmanlığı ile Halka Arza Aracılık ve Sınırlı Saklama Hizmeti alanlarında faaliyet göstermektedir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan personel sayısı 50'dir (31 Aralık 2019: 31).

Şirket'in ticari sicile kayıtlı merkez adresi, Maslak Mahallesi, Taşyoncası Sokak T4 Blok Kat: -1 No:256 Sarıyer / İstanbul'dur. Yeniyol Mahallesi, Gazi 12. Sokak No:8/6 19000 - Merkez / ÇORUM adresinde şubesi; "Göktürk Merkez Mahallesi, İstanbul Caddesi, Telekom Sokak No:2 İç Kapı No: 36 34077-Eyüpsultan/İSTANBUL" adresinde irtibat bürosu bulunmaktadır.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket'in finansal tabloları; 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 Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlaması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK") vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır.

Finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan "TMS Taksonomi Hakkında Duyuru" ile "Finansal Tablo Örnekleri Kullanım Rehberi"nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, 25 Mart 2021 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Geçerli ve raporlama para 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 tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

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 birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

İşletmenin sürekliliği

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.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

a) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmelerinde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi,
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması,
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi,
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak,
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Önemliliğin tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerindeki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür. Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- gösterge faiz oranı reformu

Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

a) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

Covid-19 ile ilgili olarak kira ödemelerinde tanınan imtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, 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. 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. Değişiklik, 1 Haziran 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

b) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları veya katkıları- değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı

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. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1'deki Değişiklikleri)

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra 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.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

Kavramsal çerçeveye yapılan atıflara ilişkin değişiklik (TFRS 3'deki Değişiklikler)

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'daki Değişiklikler)

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'deki Değişiklikler)

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler)

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2-TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak:* Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler:* Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler:* Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri söz konusu TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak; herhangi bir geçiş hükmü yer almıyorsa veya muhasebe politikasında isteğe bağlı önemli bir değişiklik yapılmışsa geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

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.

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi

Kaldıraçlı işlemler aracılık sözleşmesi esasları doğrultusunda elde edilen gelirler, sözleşmede belirlenen işlemlerin tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Bu kapsamda hizmetin tamamlanmasını müteakip, kaldıraçlı işlemlere aracılık faaliyetlerinden elde edilen gelirler ve işlemlere ilişkin oluşan faiz gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Tüm faiz taşıyan araçlara ilişkin faiz gelirleri ilk alım maliyeti üzerinde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Hizmet gelirleri, Şirket'in aracılık hizmetleri ile birlikte vermiş olduğu hizmetler dolayısıyla ve portföy yönetim hizmetleri dolayısıyla vermiş olduğu finansal hizmetlerden alınan komisyonlardan oluşmakta ve hizmetin verildiği tarihte muhasebeleştirilmektedir.

Diğer gelir ve giderler, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Maddi duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler. Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket'e aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortismanına tabi tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kiralanan varlıklar, Şirket kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortismanına tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

| <u>Duran Varlık Cinsi</u> | <u>Tahmini Ekonomik Ömür</u> |
|---------------------------|------------------------------|
| Makine, Tesis ve Cihazlar | 3-15 Yıl |
| Döşeme ve Demirbaşlar | 5-50 Yıl |

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları kar veya zararda, ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri olan 3 ila 15 yıl üzerinden, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilmektedir.

Maddi olmayan varlıklar edinilmiş bilgi sistemleri ve bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki paylar da dâhil olmak üzere kar veya zararda muhasebeleştirilmeyen finansal varlıklarda her raporlama döneminde değer düşüklüğüne dair nesnel bir kanıt olup olmadığı değerlendirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

- Borçlunun temerrüdünü veya yükümlülüğünü yerine getirememesi;
- Şirket'in aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir tutarın yeniden yapılandırılmasını;
- Borçlunun veya ihraççının iflas etme ihtimalinin oluşmasını;
- Bu kişilerin ödeme durumlarında negatif durumlar ortaya çıkması;
- Menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması veya
- Bir Şirket finansal varlıktan beklenen nakit akışlarında ölçülebilir bir düşüşü işaret eden gözlemlenebilir bilgi.

Hisse senetlerine dayalı bir yatırımın gerçeğe uygun değerinin, maliyet bedelinin altına önemli ölçüde veya uzun süreli kalıcı olarak düşmesi de değer düşüklüğünün nesnel kanıtıdır.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar

(i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Şirket, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Şirket bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

Finansal araçlar

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- öz kaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Şirket finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedeği sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.
- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

Şirket, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- Portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- İş modelinin amacı; günlük likidite ihtiyaçlarını yönetmek, belirli bir faiz getirisini devam ettirmek veya finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmak olabilir;
- İş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Şirket yönetimine nasıl raporlandığı;
- İş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- İşletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların gerçeğe uygun değerine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Şirket'in varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Alım satım amacıyla elde tutulan veya gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki gerçeğe uygun değeridir. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kâr marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Şirket sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Şirket aşağıdakiler dikkate alır:

- Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- Değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzeltten şartlar;
- Erken ödeme ve vadesini uzatma imkânı sağlayan özellikleri ve
- Şirket'in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (Örneğin; rücu edilememe özelliği).
- Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.
- Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirilmede erken ödeme özelliğinin gerçeğe uygun değerinin önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar

| | |
|--|--|
| GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar | Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. |
| İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar | Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. |
| GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları | Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. |
| GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları | Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar. |

(iii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılaması durumunda GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülürler ve faiz gelirleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(iv) Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Şirket, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

Finansal yükümlülükler

Şirket, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Şirket bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

(v) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(iv) Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar aşağıda listelenmektedir:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi,
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi,
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme,
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi.

Bu kapsamda, Şirket yönetimi 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal tablolarında taşımakta olduğu finansal varlıkların kredi risklerinde önemli bir değişimin olmadığını varsaymıştır. Buna göre, Şirket yönetimi 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarında yer alan finansal varlıklarına ilişkin herhangi bir değer düşüş karşılığı muhasebeleştirilmemiştir.

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan Türk lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili dönemin gelir tablosuna dahil edilmiştir.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama dönemi sonu ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Raporlama döneminden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- Raporlama dönemi sonu itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olaylar) ve
- İlgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" uyarınca herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

Kiralama işlemleri

Bir sözleşmenin kira unsuru içerip içermediğinin belirlenmesi

Bir sözleşmenin başlangıcında, Şirket, bu sözleşmenin bir kira sözleşmesi veya kira unsuru içeren bir sözleşme olup olmadığını belirler. Sözleşmenin başlangıcında veya yeniden değerlendirilmesine takiben Şirket, böyle bir sözleşmenin gerektirdiği ödemeleri kiralama ve diğer konular için yapılan ödemeler olarak gerçeğe uygun nispi değerlerine göre ayırır.

Şirket, bir finansal kiralama sözleşmesiyle ilgili olarak ödemelerin güvenilir bir şekilde ayrılmasının mümkün olmadığına karar verirse, ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri kadar bir varlık ve bir yükümlülük muhasebeleştirilir. Sonradan ödemeler yapıldıkça yükümlülük azalır ve yükümlülük üzerine ilave edilen finansman maliyetleri Şirket'in alternatif borçlanma oranı kullanılarak kaydedilir.

Kiralanan varlıklar

Varlığın sahipliğine ilişkin önemli bütün risk ve getirilerin Şirket'e devrolduğu kiralama işlemleri yoluyla kullanılan varlıklar finansal kiralama olarak sınıflandırılır. İlk olarak finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden ölçülür. İlk kayıtlara alınmasını takiben ise ilgili varlık için geçerli olan muhasebe politikalarına göre muhasebeleştirilir.

Kiralama ödemeleri

Finansal kiralama kapsamında yapılan asgari kira ödemeleri, finansal giderler ve kalan yükümlülüğün azaltılması olarak paylaştırılır. Finansman giderleri, yükümlülüğün kalan bakiyesi üzerinden sabit dönem faiz oranı belirlenecek şekilde kira süresince her bir döneme dağıtılır.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar

Hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili taraf olarak tanımlanmaktadır. İlişkili taraflara aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili taraf işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

Vergilendirme

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur.

(i) Dönem vergisi

Dönem vergisi cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanır.

Cari vergi varlığı ve yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

(ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zimni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Şirket, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı 30 gün bazında Şirket'in çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup, finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 7.638,96 TL tutarındadır (31 Aralık 2019: 6.730,15 TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

Kıdem tazminat karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Nakit akış tablosu

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akış tablosunu düzenlemektedir.

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

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraplardan Alacaklar ve Borçlar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili taraflardan olan ticari alacakları aşağıdaki gibidir.

| Kısa Vadeli Ticari Alacaklar | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ahmet Ahlatcı | 244 | - |
| | 244 | - |

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili taraflara olan ticari borçları aşağıdaki gibidir.

| Kısa Vadeli Ticari Borçlar | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ahlatcı Metal Rafineri A.Ş. | - | 3.540 |
| | | 3.540 |

İlişkili Taraplardan Gelir ve Giderler

Gelirler

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili taraflardan gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Taraplardan Gelirler | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Supra Sağlık Eğitim Turizm San. ve Tic. A.Ş. - Yansıtma Bedeli | - | 51.217 |
| | - | 51.217 |

Giderler

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili taraflardan giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Taraplardan Giderler | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ahlatcı Döviz ve Kıymetli Madenler A.Ş. - Altın Alımı | - | 2.250.000 |
| Ahlatcı Otomotiv İnşaat Sanayi ve Ticaret A. Ş. - Ofis Kira Bedeli | 698.712 | 567.441 |
| Ahlatcı Holding A.Ş. - Yansıtma Bedeli | 63.322 | 13.474 |
| Ahlatcı Metal Rafineri A.Ş. - Kasa Kira Bedeli | - | 3.000 |
| Ahlatcı Kuyumculuk A.Ş. - Altın Alımı | 20.030 | 753 |
| | 782.064 | 2.834.668 |

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren ara hesap döneminde, üst yönetime sağlanan ücret, kıdem tazminatı ve benzeri menfaatlerin toplamı 351.870 TL'dir. (31 Aralık 2019: 326.258).

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Nakit ve Nakit Benzerleri | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kasa | 10.077 | 3.551 |
| Bankalar | 23.396.285 | 4.559.781 |
| - Vadesiz Mevduatlar | 23.396.285 | 4.559.781 |
| Kıymetli Maden (*) | 98.330.020 | 62.556.480 |
| Hisse Senedi Teminat Hesabı | 5.000 | 5.000 |
| | 121.741.382 | 67.124.812 |

31 Aralık 2020 itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır.).

(*) Uluslararası standartta rafineri onaylı 217,40 Kg külçe altın, 22.610.096 TL alış maliyeti ile Vakıf Katılım Bankası A.Ş. nezdinde saklamada olup, 31 Aralık 2020 itibarıyla gerçeğe uygun değeri 98.330.020 TL'dir.

DİPNOT 5 – BORÇLANMALAR

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

| Banka Kredileri | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Şirket Kredi Kartları | 52.244 | 10.267 |
| | 52.244 | 10.267 |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
| Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 568.730 | 647.377 |
| Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 827.610 | 1.622.579 |
| | 1.396.340 | 2.269.956 |
| Toplam Borçlanmalar | 1.448.584 | 2.280.223 |

Şirket'in, rapor tarihi itibarıyla, finansal borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 3 Aydan Kısa | 210.478 | 176.353 |
| 3-12 ay | 410.496 | 481.291 |
| 12 aydan fazla | 827.610 | 1.622.579 |

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Ticari Alacaklar | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Kaldıraçlı Alım Satım İşlemlerinden Alacaklar | 9.401.559 | 24.145.195 |
| Takasbank Para Piyasası Alacakları | 48.200.000 | 9.624.000 |
| Müşterilerden Kredi Alacakları | 22.674.639 | 436.678 |
| Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası Alacakları | 13.186.163 | 1.257.498 |
| Ödünç Piyasası Alacakları | - | 534.000 |
| Ödünç Alınan Menkul Kıymetler | 2.799.314 | - |
| | 96.261.675 | 35.997.371 |

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ve şüpheli hale gelmiş alacağı bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Ticari Borçlar | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Kaldıraçlı İşlem Müşteri Teminatları | 6.620.202 | 8.000.458 |
| Takasbank Para Piyasası Borçları | 48.200.000 | 8.564.019 |
| Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası Teminatları | 13.186.162 | 1.257.498 |
| Ödünç Piyasası Teminatı | 2.792.000 | 534.000 |
| Satıcılar | 575.374 | 204.977 |
| Müşterilere Borçlar | - | 1.605.003 |
| Diğer Ticari Borçlar | 318.840 | 30.341 |
| Borsa Para Piyasası Borçları | 22.100.000 | - |
| | 93.792.578 | 20.196.296 |

DİPNOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Diğer Alacaklar | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Personelden Alacaklar | 34.683 | 10.132 |
| Verilen Depozito ve Teminatlar – Kas Hedge İşlemleri | 13.282.852 | - |
| | 13.317.535 | 10.132 |

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

| Uzun Vadeli Diğer Alacaklar | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 6.031.147 | 3.439.457 |
| | 6.031.147 | 3.439.457 |

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 8 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hesap dönemlerinde, maddi duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | Tesis Makine ve Cihazlar | Demirbaşlar | Toplam |
|--|--------------------------|------------------|------------------|
| Maliyet Değeri | | | |
| 1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi | 774.595 | 176.221 | 950.816 |
| İlaveler | 564.503 | 75.683 | 640.186 |
| Çıkışlar | - | - | - |
| Transferler | - | - | - |
| 31 Aralık 2020 Kapanış Bakiyesi | 1.339.098 | 251.904 | 1.591.002 |
| Birikmiş Amortismanlar | | | |
| 1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi | (464.215) | (77.763) | (541.978) |
| Dönem Amortismanı | (188.409) | (36.383) | (224.792) |
| Çıkışlar | - | - | - |
| 31 Aralık 2020 Kapanış Bakiyesi | (652.624) | (114.146) | (766.770) |
| 31 Aralık 2020 İtibariyle Net Defter Değeri | 686.474 | 137.759 | 824.232 |
| Maliyet Değeri | | | |
| 1 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi | 719.917 | 140.215 | 860.132 |
| İlaveler | 54.678 | 36.006 | 90.684 |
| Çıkışlar | - | - | - |
| Transferler | - | - | - |
| 31 Aralık 2019 Kapanış Bakiyesi | 774.595 | 176.221 | 950.816 |
| Birikmiş Amortismanlar | | | |
| 1 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi | (312.194) | (50.052) | (362.246) |
| Dönem Amortismanı | (152.021) | (27.711) | (179.732) |
| Çıkışlar | - | - | - |
| 31 Aralık 2019 Kapanış Bakiyesi | (464.215) | (77.763) | (541.978) |
| 31 Aralık 2019 İtibariyle Net Defter Değeri | 310.380 | 98.458 | 408.838 |

31 Aralık 2020 itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir rehin ve ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlerde, amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 9 –MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

Şirket'in, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, maddi olmayan duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | Haklar | Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | Toplam |
|--|------------------|-------------------------------------|------------------|
| Maliyet Değeri | | | |
| 1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi | 1.489.704 | 42.801 | 1.532.505 |
| İlaveler | 8.201 | - | 8.201 |
| Çıkışlar | - | - | - |
| Transferler | - | - | - |
| 31 Aralık 2020 Kapanış Bakiyesi | 1.497.905 | 42.801 | 1.540.706 |
| Birikmiş İtfa Payları | | | |
| 1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi | (279.467) | (42.801) | (322.268) |
| Dönem Gideri | (99.149) | - | (99.149) |
| Çıkışlar | - | - | - |
| 31 Aralık 2020 Kapanış Bakiyesi | (378.616) | (42.801) | (421.417) |
| 31 Aralık 2020 İtibariyle Net Defter Değeri | 1.119.289 | - | 1.119.289 |
| Maliyet Değeri | | | |
| 1 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi | 1.177.685 | 42.801 | 1.220.486 |
| İlaveler | 312.019 | - | 312.019 |
| Çıkışlar | - | - | - |
| Transferler | - | - | - |
| 31 Aralık 2019 Kapanış Bakiyesi | 1.489.704 | 42.801 | 1.532.505 |
| Birikmiş İtfa Payları | | | |
| 1 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi | (198.068) | (36.356) | (234.424) |
| Dönem Gideri | (81.399) | (6.445) | (87.844) |
| Çıkışlar | - | - | - |
| 31 Aralık 2019 Kapanış Bakiyesi | (279.467) | (42.801) | (322.268) |
| 31 Aralık 2019 İtibariyle Net Defter Değeri | 1.210.237 | - | 1.210.237 |

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllarda itfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 10 –KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket'in, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, kullanım hakkı varlığı ve ilgili birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

| Açıklama | 1 Ocak 2020 | Girişler | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2020 |
|-----------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|
| Binalar | 2.304.311 | - | - | - | 2.304.311 |
| Taşıt Araçları | 109.719 | - | - | - | 109.719 |
| Toplam | 2.414.030 | - | - | - | 2.414.030 |

| | | | | | |
|-------------------------------|------------------|------------------|---|---|--------------------|
| Binalar | (576.078) | (460.862) | - | - | (1.036.940) |
| Taşıt Araçları | (36.573) | (54.859) | - | - | (91.432) |
| Birikmiş Amortismanlar | (612.651) | (515.721) | - | - | (1.128.372) |
| Net Defter Değeri | 1.801.379 | | | | 1.285.658 |

| Açıklama | 1 Ocak 2019 | Girişler | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2019 |
|-----------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|
| Binalar | 2.304.311 | - | - | - | 2.304.311 |
| Taşıt Araçları | - | 109.719 | - | - | 109.719 |
| Toplam | 2.304.311 | 109.719 | - | - | 2.414.030 |

| | | | | | |
|-------------------------------|------------------|------------------|---|---|------------------|
| Binalar | (115.216) | (460.862) | - | - | (576.078) |
| Taşıt Araçları | - | (36.573) | - | - | (36.573) |
| Birikmiş Amortismanlar | (115.216) | (497.435) | - | - | (612.651) |
| Net Defter Değeri | 2.189.095 | | | | 1.801.379 |

DİPNOT 11 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2020 itibarıyla, Şirket aleyhine açılmış herhangi bir dava bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, verilen teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Borsa İstanbul (BİAŞ) Pay Piyasası İşlem Teminatı | 80.000 | 80.000 |
| | 80.000 | 80.000 |

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Karşılıklar | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kullanılmamış İzin Karşılığı | 118.229 | 35.288 |
| | 118.229 | 35.288 |

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 11 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 392.360 | 149.273 |
| | 392.360 | 149.273 |

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar kıdem tazminatı karşılığından oluşmakta olup, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin hareket tablosu Dipnot 13'te sunulmuştur.

DİPNOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Ödenecek Ücretler | 14.086 | 92.187 |
| Personele İlişkin Ödenecek Vergiler | 511.957 | 96.561 |
| | 526.043 | 188.748 |

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

Bu ödemeler 31 Aralık 2020 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 7.638,96 TL’ye göre (31 Aralık 2019: 6.730,15 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Şirket’in çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre yapılmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TFRS, Şirket’in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2020 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 16,50 enflasyon oranı ve yüzde 19,50 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 2,58 iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2019 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 12 enflasyon oranı ve yüzde 13,75 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 1,56 iskonto oranı ile hesaplanmıştır.)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Açılış Bakiyesi | 149.273 | 69.908 |
| Cari Hizmet Maliyeti (Current Service Cost) | 100.995 | 56.306 |
| Faiz Maliyeti (Interest Cost) | 76.510 | 20.524 |
| Ödenen Tazminatlar | (10.278) | (26.172) |
| Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp (Actuarial Gain/Loss) | 75.860 | 28.707 |
| Dönem Sonu | 392.360 | 149.273 |

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 221.741 | 141.848 |
| | 221.741 | 141.848 |

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

| Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Gelecek Yıllara Ait Giderler | 590 | - |
| | 590 | - |

DİPNOT 15 – ÖZKAYNAKLAR

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi aşağıdaki gibidir:

| Sermaye | % | 31 Aralık 2020 | % | 31 Aralık 2020 |
|---------------------|------------|-----------------------|------------|-----------------------|
| Ahmet Ahlatcı | 71 | 39.049.450 | 71 | 39.049.450 |
| Ahmet Emin Ahlatcı | 20 | 11.000.000 | 20 | 11.000.000 |
| Ateş Ahlatcı | 5 | 2.750.000 | 5 | 2.750.000 |
| Güner Sibel Ahlatcı | 4 | 2.200.000 | 4 | 2.200.000 |
| İsmail Şahin | - | 550 | - | 550 |
| | 100 | 55.000.000 | 100 | 55.000.000 |

Şirket ana sözleşmesine göre, Şirket'in imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

| Ödenmemiş Sermaye | % | 31 Aralık 2020 | % | 31 Aralık 2019 |
|--------------------------|----------|-----------------------|------------|-----------------------|
| Ahmet Ahlatcı | - | - | 71% | 7.987.388 |
| Ahmet Emin Ahlatcı | - | - | 20% | 2.250.000 |
| Ateş Ahlatcı | - | - | 5% | 562.500 |
| Güner Sibel Ahlatcı | - | - | 4% | 450.000 |
| İsmail Şahin | - | - | 0% | 112,5 |
| | - | - | 100 | 11.250.000 |

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in 55.000.000 TL tarihsel değerdeki sermayesi her biri 250 TL nominal değerde 220.000 adet hisseden oluşmaktadır. (31 Aralık 2019: 55.000.000 TL tarihsel değerdeki sermayesi her biri 250 TL nominal değerde 220.000 adet hisse).

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 15 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in özkaynakları aşağıdaki gibidir:

| Özkaynaklar | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Ödenmiş Sermaye | 55.000.000 | 43.750.000 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | (108.117) | (47.429) |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | (108.117) | (47.429) |
| Geçmiş Yıllar Karları | 33.503.987 | 23.346.975 |
| Dönem Net Karı | 37.319.412 | 10.157.012 |
| | 125.715.282 | 77.206.558 |

DİPNOT 16 – HASILAT

Şirket'in, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

| Hasılat | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|---------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Kaldıraçlı Alım Satım İşlem Gelirleri | 79.433.319 | 37.456.831 |
| İskonto ve İndirimler (-) | (1.116.672) | (140.012) |
| Hasılat | 78.316.647 | 37.316.819 |
| Satışların Maliyeti (-) | (61.576.397) | (33.576.638) |
| Brüt Kar | 16.740.250 | 3.740.181 |

DİPNOT 17 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket'in, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla genel yönetim giderleri ve pazarlama giderleri detayları aşağıdaki gibidir:

| Pazarlama Giderleri ve Genel Yönetim Giderleri | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Genel Yönetim Giderleri | (7.693.399) | (5.497.458) |
| Pazarlama Giderleri | (1.765.561) | (745.180) |
| | (9.458.960) | (6.242.638) |

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 18 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

| Genel Yönetim Giderleri | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Personel giderleri | (2.405.855) | (1.709.834) |
| Danışmanlık ve müşavirlik giderleri | (730.463) | (906.798) |
| IT bölüm giderleri | (1.958.475) | (796.742) |
| Bina yönetim giderleri | (213.292) | (237.339) |
| Haberleşme giderleri | (429.576) | (413.374) |
| Amortisman giderleri ve itfa payları | (323.941) | (267.576) |
| Kiralama işlemlerine ilişkin amortisman giderleri | (515.721) | (497.435) |
| Kanunen kabul edilemeyen giderler | (269.481) | (128.608) |
| Vergi resim harç giderleri | (115.387) | (119.316) |
| Taşıt kira giderleri | (58.228) | (156.271) |
| Teminat Mektubu Komisyonları | (111.991) | - |
| Diğer giderler | (560.989) | (264.166) |
| | (7.693.399) | (5.497.458) |

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Basılı Görsel Tanıtım Giderleri | (1.005.249) | (381.050) |
| Takasbank Komisyon ve Üyelik Aidatı | (526.368) | (162.743) |
| Seyahat ve Konaklama Giderleri | (10.316) | (22.112) |
| Merkezi Kayıt Kuruluşu Komisyon ve Aidat Hizmet Giderleri | (64.944) | (40.494) |
| Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası Üyelik Komisyon ve Aidatı | (60.251) | (46.176) |
| Türkiye Sermaye Piyasaları Birliği Komisyon Üyelik Aidat | (41.598) | (34.700) |
| Borsa Payı Komisyon ve Üyelik Aidatı | (41.628) | (49.789) |
| Reklam Giderleri | (35.120) | (8.116) |
| Takas Komisyonu | 19.913 | - |
| | (1.765.561) | (745.180) |

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Konusu Kalmayan Karşılıklar | 10.278 | 26.172 |
| Kıymetli Maden Değerlemesi | 35.773.540 | 15.031.060 |
| Kur Farkı Gelirleri | 2.604.563 | 234.157 |
| Diğer Gelirler | 8.949 | 118.018 |
| | 38.397.330 | 15.409.407 |

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Komisyon Giderleri | (658.164) | (305) |
| Karşılık Giderleri | - | (1.939) |
| Kur Farkı Giderleri | (2.103) | (730.491) |
| Diğer Giderler | (74.494) | (360) |
| | (734.761) | (733.095) |

DİPNOT 20 – FİNANSMAN GELİRLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

| Finansman Gelirleri | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Faiz Gelirleri | 2.349.590 | 415.062 |
| Kiralama Yükümlülüğünden Kaynaklanan Finansman Geliri | 206.772 | - |
| | 2.556.362 | 415.062 |

DİPNOT 21 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

| Finansman Giderleri | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Kiralama Yükümlülüğünden Kaynaklanan Finansman Gideri | - | (421.120) |
| Kıdem Tazminatı Karşılığına İlişkin Finansman Yükü | (76.510) | (20.526) |
| Teminat Mektubu Komisyonu | (111.991) | - |
| Kur Farkı | (96.437) | (228) |
| Portföy Tpp Giderleri | (922.112) | - |
| | (1.207.050) | (441.874) |

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 22 – GELİR VERGİLERİ

Şirket Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı %22’dir (2019: %22). Ancak, 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un” 91 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10 uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu’na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (2019: %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için vergi oranı %22 olarak belirlenmiştir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13’üncü maddesinin transfer fiyatlandırması yoluyla “örtülü kazanç dağıtımı” başlığı altında transfer fiyatlandırması konusu işlenmektedir. 18 Kasım 2007 tarihinde yayımlanan “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ”de uygulamadaki detaylar belirlenmiştir.

Eğer vergi mükellefleri ilgili kuruluşlarla (kişilerle), fiyatlandırmaları emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde yapılmayan ürün, hizmet veya mal alım ve satım işlemlerine giriyorlarsa, o zaman ilgili karların transfer fiyatlaması yoluyla örtülü bir şekilde dağıtıldığı kanaatine varılacaktır. Bu tarz transfer fiyatlaması yoluyla örtülü kar dağıtımları kurumlar vergisi açısından vergi matrahından indirilemeyecektir.

Türkiye’de vergi konusunda yetkili makamlar ile nihai mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri ilgili oldukları yılı takip eden dördüncü ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi dairelerine teslim edilir. Ancak, vergi incelemesine yetkili makamlar geriye dönük olarak beş yıllık muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve/veya vergi ile ilgili görüşlerini değiştirebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 22 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem Vergi Gelir/Gideri | (222.317) | - |
| Ertelenmiş Vergi Gideri | (8.751.441) | (1.990.032) |
| Vergi Geliri / Gideri | (8.973.758) | (1.990.032) |

Şirket'in, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2020 | | 31 Aralık 2019 | |
|---|-----------------------|---|-----------------------|---|
| | Geçici farklar | Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) | Geçici farklar | Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | 175.825 | (35.503) | 114.075 | (23.153) |
| Kıymetli maden değerlemesi | 75.719.924 | (16.645.408) | 43.139.546 | (9.490.700) |
| Ertelenmiş gelirler | 10.597.396 | (2.179.772) | 3.014.651 | (663.223) |
| Çalışanlara sağlanan faydalar | (16.369) | 3.587 | 31.064 | (6.474) |
| Kiralama Yükümlülüğü | (110.683) | 31.508 | (468.577) | 103.087 |
| Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü | 86.366.093 | (18.825.588) | 45.830.759 | (10.080.463) |

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı | (10.074.148) | (8.118.540) |
| Kar veya zararda muhasebeleştirilen | (8.751.441) | (1.990.032) |
| Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen | 15.172 | 6.316 |
| TFRS 16 Açılış Düzeltmesi Vergi Etkisi | - | 28.108 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | (18.810.416) | (10.074.148) |

NOT 23 – PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pay başına kazanç tutarları, 37.319.413 TL ve 10.157.012 TL tutarındaki ana şirket hissedarlarına ait dönem karlarının ilgili dönemler içindeki ağırlıklı ortalama pay adetlerine bölünmesiyle hesaplanmıştır. Ana şirketin hissedarlarına ait pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ana Ortaklık Paylarına Ait Net Dönem Karı | 37.319.413 | 10.157.012 |
| Adi Hisse Senetlerinin Adedi | 220.000 | 220.000 |
| Adi ve Sulandırılmış Pay Başına Kar | 169,63 | 46,17 |

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket finansal araçlardan kaynaklanan risklerinin yönetimini SPK tarafından yayımlanmış Seri: V No: 34 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ 34" ve "Tebliğ 135") kapsamında yapmaktadır. Şirket Tebliğ 34 kapsamında periyodik olarak Risk karşılığı, Sermaye yeterliliği tabanı ve Likidite yükümlülüğü hesaplama tablolarını hazırlayıp SPK'ya göndermekle yükümlüdür.

Bu not, aşağıda belirtilen her bir risk için Şirket'in maruz kaldığı riskler, Şirket'in bu risklerini yönetmek ve ölçmek için belirlediği politikaları hakkında bilgi vermektedir. Şirket finansal araçların kullanımından kaynaklanan aşağıdaki risklere maruz kalmaktadır:

- Kredi Riski,
- Likidite Riski,
- Piyasa Riski,
- Operasyon Riski,

24.1 Kredi Riski

Finansal araçlar karşı tarafın anlaşma gereklerini yerine getirememesi riskini taşımaktadır. Şirket, geçmişte alacaklarıyla ilgili herhangi bir tahsilat sorunu yaşamamıştır. Raporlama dönemi sonu itibarıyla vadesi geçen alacak bulunmamaktadır.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****24.1 Kredi Riski (Devamı)**

| 31 Aralık 2020 | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat | Türev Araçlar | Toplam |
|--|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------------|------------------|--------------------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | | |
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | | | |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | 244 | 96.261.675 | - | 19.348.682 | 23.396.285 | - | 139.006.886 |
| - Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 244 | 96.261.675 | - | 19.348.682 | 23.396.285 | - | 139.006.886 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde 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 (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - | - |

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****24.1 Kredi Riski (Devamı)**

| 31 Aralık 2019 | Alacaklar | | | | Bankalardaki mevduat | Türev araçlar | Toplam |
|--|------------------|-------------------|-----------------|------------------|----------------------|---------------|-------------------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | | |
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | | | |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | - | 35.997.371 | - | 3.449.589 | 4.559.781 | - | 44.006.741 |
| - Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | | | | | | | |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | 35.997.371 | - | 3.449.589 | 4.559.781 | - | 44.006.741 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde 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 (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - | - |

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**24.2 Likidite riski**

Likidite riski, uzun vadeli varlıkların kısa vadeli kaynaklarla fonlanmasının bir sonucu olarak ortaya çıkabilmektedir. Şirket'in faaliyeti gereği aktifinin tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile vadeli işlemler ile opsiyon sözleşmesi taahhütlerinden alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi, aktifi özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır.

Finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2020 | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar | 3 Aydan Az | 3-12 Ay | 1-5 Yıl |
|---|----------------------|---|-------------------|----------------|------------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | | |
| Banka kredileri | 52.243 | 52.243 | 52.243 | - | - |
| Ticari Borçlar | 93.792.578 | 93.792.578 | 93.792.578 | - | - |
| Diğer Borçlar | 19.847.050 | 1.036.633 | 644.273 | - | 392.360 |
| Borçlanmalar | 1.396.340 | 1.396.340 | 158.235 | 410.496 | 827.610 |
| Toplam | 115.088.211 | 96.277.794 | 94.647.329 | 410.496 | 1.219.970 |

| 31 Aralık 2019 | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar | 3 Aydan Az | 3-12 Ay | 1-5 Yıl |
|---|----------------------|---|-------------------|----------------|------------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | | |
| Banka kredileri | 10.267 | 10.267 | 10.267 | - | - |
| Ticari Borçlar | 20.199.836 | 20.199.836 | 20.199.836 | - | - |
| Diğer Borçlar | 10.447.457 | 373.309 | 224.036 | - | 149.273 |
| Borçlanmalar | 2.269.956 | 2.269.956 | 166.086 | 481.291 | 1.622.579 |
| Toplam | 32.927.516 | 22.853.369 | 20.600.226 | 481.291 | 1.771.852 |

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

24.3 Piyasa Riski

Piyasa riski, faiz oranı, hisse senedi fiyatları, döviz kurları ve kredi genişlikleri gibi piyasa fiyatlarında olabilecek değişikliklerin Şirket'in gelirini veya elinde bulundurduğu finansal araçların değerini etkileme riskidir. Şirket bu riski, faiz oranına duyarlı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle yönetmektedir.

Döviz Kuru Riski

Yabancı para cinsinden varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı kalemlere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2020 | | |
|---|-------------------|------------------|------|
| | TL karşılığı | ABD Doları | Euro |
| 1. Ticari alacaklar | 13.282.852 | 1.809.530 | - |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil) | 3.574.591 | 486.968 | - |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | 16.857.443 | 2.296.498 | - |
| 5. Ticari alacaklar | - | - | - |
| 6a. Parasal finansal varlıklar | - | - | - |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - |
| 7. Diğer | 19.155.272 | 2.609.532 | - |
| 8. Duran varlıklar (5+6+7) | 19.155.272 | 2.609.532 | - |
| 9. Toplam varlıklar (4+8) | 36.012.715 | 4.906.030 | - |
| 10. Ticari borçlar | 6.620.202 | 901.873 | - |
| 11. Finansal yükümlülükler | - | - | - |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | 6.620.202 | 901.873 | - |
| 14. Ticari borçlar | - | - | - |
| 15. Finansal yükümlülükler | - | - | - |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | - | - | - |
| 18. Toplam yükümlülükler (13+17) | 6.620.202 | 901.873 | - |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b) | - | - | - |
| 19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı | - | - | - |
| 19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı | - | - | - |
| 20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19) | 29.392.513 | 4.004.157 | - |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11- 12a-14-15-16a) | 10.237.241 | 1.394.624 | - |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | - | - | - |
| 23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - |

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

24.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski (Devamı)

| | 31 Aralık 2019 | | |
|---|-------------------|------------------|------|
| | TL karşılığı | ABD Doları | Euro |
| 1. Ticari alacaklar | 10.213.993 | 1.719.470 | - |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa. Banka hesapları dâhil) | 1.928.098 | 324.585 | - |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | 12.142.091 | 2.044.055 | - |
| 5. Ticari alacaklar | - | - | - |
| 6a. Parasal finansal varlıklar | - | - | - |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - |
| 7. Diğer | 2.383.062 | 401.175 | - |
| 8. Duran varlıklar (5+6+7) | 2.383.062 | 401.175 | - |
| 9. Toplam varlıklar (4+8) | 14.525.153 | 2.445.230 | - |
| 10. Ticari borçlar | 7.287.686 | 1.226.842 | - |
| 11. Finansal yükümlülükler | - | - | - |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12) | 7.287.686 | 1.226.842 | - |
| 14. Ticari borçlar | - | - | - |
| 15. Finansal yükümlülükler | - | - | - |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - |
| 17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16) | - | - | - |
| 18. Toplam yükümlülükler (13+17) | 7.287.686 | 1.226.842 | - |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b) | - | - | - |
| 19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı | - | - | - |
| 19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı | - | - | - |
| 20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19) | 7.237.467 | 1.218.388 | - |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11- 12a-14-15-16a) | 7.237.467 | 1.218.388 | - |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | - | - | - |
| 23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - |

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****24.3 Piyasa Riski (Devamı)****Döviz Kuru Riski (Devamı)**

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro TL kurlarındaki yüzde 10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Yüzde 10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki yüzde 10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

| Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu | | | | |
|---|--|---|--|---|
| 31 Aralık 2020 | | | | |
| | Kar/zarar | | Özkaynaklar | |
| | YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI | YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ | YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI | YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | 2.939.251 | (2.939.251) | 2.939.251 | (2.939.251) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | 2.939.251 | (2.939.251) | 2.939.251 | (2.939.251) |
| Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | - | - | - | - |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- TL net etki (4+5) | - | - | - | - |
| Toplam (3+6) | 2.939.251 | (2.939.251) | 2.939.251 | (2.939.251) |

| Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu | | | | |
|---|--|---|--|---|
| 31 Aralık 2019 | | | | |
| | Kar/zarar | | Özkaynaklar | |
| | YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI | YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ | YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI | YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | 723.747 | (723.747) | 723.747 | (723.747) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | 723.747 | (723.747) | 723.747 | (723.747) |
| Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | - | - | - | - |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- TL net etki (4+5) | - | - | - | - |
| Toplam (3+6) | 723.747 | (723.747) | 723.747 | (723.747) |

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

24.3 Piyasa Riski (Devamı)

Faiz oranı riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Şirket'in faiz oranı riskine duyarlılığı aktif ve pasif hesapların vadelerindeki uyumsuzluğu ile ilgilidir. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tip yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla değişken faizli varlık ve yükümlülüklerinin olmaması nedeniyle faiz oranlarında meydana gelebilecek olası artış ve azalışların kâr zarar hesaplama etkilerinin asgari olacağı düşünülmektedir.

24.4 Operasyon Riski

Kredi, piyasa ve likidite gibi dışsal riskler haricinde, Şirket'in süreçleri, çalışanları, teknoloji ve altyapı gibi çeşitli sebeplerden oluşabilecek doğrudan ve dolaylı riskleri ifade eden ve yasal düzenleyicilerin zorunluluklarından oluşan risklere operasyon riski denir. Operasyon riski Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklı olarak ortaya çıkmaktadır.

Şirket, finansal zararlardan uzak durmak amacıyla operasyon riskini yönetmektedir. Bu bağlamda Şirket aşağıdaki konularda Şirket içi süreç ve kontroller belirlemiştir;

- İşlemlerin bağımsız yetkilendirilmesini içeren, uygun görev dağılımları,
- İşlemlerin mutabakatı ve kontrolü,
- Yasal ve diğer düzenleyicilerin zorunluluklarına uygunluk,
- İşlem ve kontrollerin dokümantasyonu,
- Karşılaşılan operasyonel risklerin periyodik değerlendirilmesi ve belirlenen riskleri karşılayacak şekilde oluşturulan kontrol ve prosedürlerin yeterliliği,
- Acil durum planlarının geliştirilmesi,
- Eğitim ve mesleki gelişim,
- Etik ve iş standartları,
- Etkili olabilecek alanlarda sigortaların da dahil olabileceği riski azaltıcı önlemler.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

24.4 Operasyon Riski (Devamı)

Sermaye yönetimi

SPK tarafından Resmî Gazete’de yayımlanan Seri: V, No: 34 ve Seri: V, No: 135 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği" uyarınca 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket faaliyetlerine istinaden sahip olması gereken asgari özsermaye yükümlülüğü 28.693.544 TL'dir (31 Aralık 2019: 27.453.733 TL). Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sahip olduğu özsermaye sırasıyla 125.715.283 TL ve 77.206.558 TL'dir.

Ayrıca, Şirket'in sahip olması gereken sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ 34'te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve Şirket'in net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden özsermayelerinden aşağıda sayılan varlık kalemlerinin indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder:

- a) Duran varlıklar;
 - 1) Maddi duran varlıklar (net),
 - 2) Maddi olmayan duran varlıklar (net),
 - 3) Borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar,
 - 4) Diğer duran varlıklar,
- b) Müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili bulunulan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları.

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı sırasıyla 122.485.860 TL ve 73.786.103 TL'dir. Sermaye yeterliliği tabanı yükümlülüğü aşağıda belirtilen kalemlerinin herhangi birinden az olamaz.

- a) Sahip oldukları yetki belgelerine tekabül eden asgari özsermayeleri,
- b) Risk karşılığı,
- c) Değerleme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı yukarıdaki kalemlerin üzerindedir.

AHLATCI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 Aralık 2020 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

24.4 Operasyon Riski (Devamı)

Risk karşılığı

Şirket gerek finansal durum tablosunda gerekse finansal durum tablosu dışında izlenen kalemler ile ilgili olarak Tebliğ 34'te belirtilen oranlar çerçevesinde risk karşılığı hesaplamaktadır. Risk karşılığı, pozisyon riski, karşı taraf riski, yoğunlaşma riski ve döviz kuru riski olarak Tebliğ 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ("Seri: V, No: 135 sayılı Tebliğ") hükümleri çerçevesinde hesaplanan tutarların toplamını ifade eder.

DİPNOT 25 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 – Bulunmamaktadır.)