

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI
ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR
VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|---|-------|
| BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU | |
| FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)..... | 1-2 |
| KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 3 |
| ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU | 4 |
| NAKİT AKIŞ TABLOSU | 5 |
| FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ DİPNOTLAR | 6-34 |
| 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 6 |
| 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 6 |
| 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ | 21 |
| 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR | 21 |
| 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA | 21 |
| 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 21 |
| 7 FİNANSAL YATIRIMLAR | 22 |
| 8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI | 22 |
| 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER | 23 |
| 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR | 23 |
| 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR | 23 |
| 12 TÜREV ARAÇLAR | 24 |
| 13 STOKLAR | 24 |
| 14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI | 24 |
| 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER | 24 |
| 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEREN YATIRIMLAR | 24 |
| 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER | 24 |
| 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 25 |
| 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 25 |
| 20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR | 26 |
| 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI | 26 |
| 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 26 |
| 23 TAAHHÜTLER | 26 |
| 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR | 27 |
| 25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR | 27 |
| 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 27 |
| 27 ÖZKAYNAKLAR | 27 |
| 28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ | 28 |
| 29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, | 28 |
| 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER | 28 |
| 31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER | 29 |
| 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER | 29 |
| 33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ | 29 |
| 34 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR | 29 |
| 35 GELİR VERGİLERİ | 29 |
| 36 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP | 29 |
| 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 30 |
| 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ | 30 |
| 39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) | 32 |
| 40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 34 |
| 41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR | 34 |
| 42 EK DİPNOT : PORTFÖY SINIRLAMALARINA, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER SINIRINA UYUMUN KONTROLÜ | 34 |

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**ATP Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Genel Kurulu'na;**

Görüş

ATP Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. (“Şirket”)’nin 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS’lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS’lere) 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.

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

| | |
|--|--|
| Finansal Yatırımlar | |
| Finansal Tablolara İlişkin Dipnot 2.09.09 ve 7'ye bakınız. | |
| Finansal Yatırımların Gerçeğe Uygun Değerinin Belirlenmesi İçin Yapılan Değerleme Çalışmaları | Konunun denetimde nasıl ele alındığı |
| <p>Dipnot 7' de detayları görüldüğü üzere, Şirket'in uzun vadeli olarak sınıflandırılan 8.456.414 TL tutarında borsada işlem görmeyen hisselerden oluşan finansal yatırımı bulunmakta ve bu yatırım gerçeğe uygun değeri üzerinden finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.</p> <p>Şirket Yönetimi, söz konusu yatırımın gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde Sermaye Piyasası Kurulunca yetkilendirilmiş bağımsız denetim firması değerlendirme uzmanlarına şirket değer tespit raporu hazırlatmıştır.</p> <p>Yapılan gerçeğe uygun değer tespitinde indirgenmiş nakit akımı (INA) ve çarpan analizi yöntemleri kullanılmıştır.</p> <p>Değerleme uzmanları, Şirket değerini belirlemede nihai değere ulaşırken İNA yöntemine diğer yöntemlere göre daha bilimsel kabul edildiği için % 80 oranında yüksek ağırlık yer verilmiştir.</p> <p>Konunun etkisinin finansal tablolar için tutarsal olarak önemli bir seviyede olması, tahminlerin kullanılması ve hesaplamaların control edilebilmesi için uzmanların kullanılmasının gerekliliğinden dolayı, bu konu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p> | <p>Şirket Yönetimi tarafından atanan değerlendirme uzmanlarının, ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir.</p> <p>Finansal yatırımlara ait değerlendirme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca kullanılan değerlendirme metodlarının uygunluğu değerlendirilmiştir.</p> <p>Ayrıca, finansal tablolarda ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan bilgilerin uygunluğu, açıklanan bilgilerin finansal tablo okuyucuları için önemi dikkate alınıp tarafımızca sorgulanmıştır.</p> |

Diğer Hususlar

Diğer bilgilere ilişkin sorumluluk Şirket Yönetimi'ne aittir. Diğer bilgiler Ek Dipnot'ta yer alan, TFRS kapsamında bir ölçüm kriteri bulunmayan "Portföy sınırlamalarına, Finansal Borç ve Toplam Gider Sınırına Uyumun Kontrolü" raporundaki bilgilerden oluşmakta ve finansal tablolar ile bu tablolara ilişkin denetçi raporunu kapsamamaktadır.

Finansal tablolara ilişkin görüşümüz diğer bilgileri kapsamamakta olup, söz konusu bilgilere ilişkin tarafımızca herhangi bir güvence sonucu da bildirilmemektedir.

Finansal tablolara ilişkin yaptığımız bağımsız denetimle bağlantılı olarak sorumluluğumuz diğer bilgileri incelemektir. Yaptığımız bu inceleme kapsamında diğer bilgilerin; finansal tablolara veya denetim sırasında elde ettiğimiz bilgilerle önemli ölçüde tutarsızlık gösterip göstermediği veya bu bilgilerin önemli yanlışlık içerip içermediği ya da bu bilgilerin önemli yanlışlık içerdiğine işaret eden durumların mevcut olup olmadığı tarafımızca değerlendirilmektedir. Yapmış olduğumuz çalışmaya dayanarak, diğer bilgilerin önemli bir yanlışlık içerdiği sonucuna varmamız halinde, bu durumu raporlamamız gerekmektedir. Bu doğrultuda, raporlayacağımız herhangi bir husus bulunmamaktadır.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket Yönetimi; finansal tabloların TMS'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.

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 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 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 şüphecililiğimizi 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.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile 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 hâlinde, 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, açıklamaların dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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 ve -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 aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 22 Nisan - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, 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.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi METİN ETKİN'dir.

GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.
An Independent Member of BAKER TILLY INTERNATIONAL

Metin Etkin
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 17.05.2023

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

| | Notlar | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2022 |
|--|--------|--|
| VARLIKLAR | | |
| Dönen Varlıklar | | 17.809.266 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 6 | 7.734.981 |
| Finansal Yatırımlar | 7 | - |
| Ticari Alacaklar | 10 | 38.196 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 10 | - |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 10-37 | 38.196 |
| Diğer Alacaklar | 11 | 10.000.000 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | 11 | - |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | 11-37 | 10.000.000 |
| Türev Araçlar | 12 | - |
| Stoklar | 13 | - |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 15 | 14.565 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i> | 15 | 14.565 |
| <i>İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i> | 15-37 | - |
| Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar | 25 | 21.524 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 26 | - |
| Toplam | | 17.809.266 |
| Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar | 34 | - |
| Duran Varlıklar | | 8.746.604 |
| Ticari Alacaklar | 10 | - |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 10 | - |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 10-37 | - |
| Diğer Alacaklar | 11 | - |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | 11 | - |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | 11-37 | - |
| Finansal Yatırımlar | 7 | 8.456.414 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar | 16 | - |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 17 | - |
| Maddi Duran Varlıklar | 18 | 38.980 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 14 | 196.209 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 19 | 51.632 |
| <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i> | 19 | 51.632 |
| <i>Şerefiye</i> | 19 | - |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 15 | 3.369 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i> | 15 | 3.369 |
| <i>İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i> | 15-37 | - |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 35 | - |
| Diğer Duran Varlıklar | 26 | - |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 26.555.870 |

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

| | Notlar | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2022 |
|---|-----------|--|
| KAYNAKLAR | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 364.464 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 8 | - |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 8 | 28.991 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | 9 | - |
| Ticari Borçlar | 10 | 209.951 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i> | 10 | 116.409 |
| <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i> | 10-37 | 93.542 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 20 | 96.715 |
| Diğer Borçlar | 11 | 25.407 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i> | 11 | 25.407 |
| <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i> | 11-37 | - |
| Devlet Teşvik ve Yardımları | 21 | - |
| Ertelenmiş Gelirler | 15 | - |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i> | 15 | - |
| <i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i> | 15-37 | - |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 35 | - |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | 22 | 3.400 |
| <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i> | 22 | 3.400 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i> | 22 | - |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 26 | - |
| Toplam | | 364.464 |
| Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yük. | 34 | - |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 171.208 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 8 | 171.208 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | 9 | - |
| Ticari Borçlar | 10 | - |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i> | 10 | - |
| <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i> | 10-37 | - |
| Diğer Borçlar | 11 | - |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i> | 11 | - |
| <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i> | 11-37 | - |
| Devlet Teşvik ve Yardımları | | - |
| Ertelenmiş Gelirler | 15 | - |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i> | 15 | - |
| <i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i> | 15-37 | - |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | 22 | - |
| <i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i> | 22 | - |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i> | 24 | - |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 35 | - |
| Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler | 26 | - |
| ÖZKAYNAKLAR | | 26.020.198 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 26.020.198 |
| Ödenmiş Sermaye | 27 | 25.000.000 |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları | 27 | - |
| Net Dönem Karı veya Zararı | 27 | 1.020.198 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 27 | - |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 26.555.870 |

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
22 NİSAN -31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

| | Notlar | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 22.04.2022 31.12.2022 |
|---|-----------|--|
| Hasılat | 28 | 1.326.414 |
| Satışların Maliyeti (-) | 28 | - |
| Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar) | | 1.326.414 |
| BRÜT KAR / (ZARAR) | | 1.326.414 |
| Pazarlama Giderleri (-) | 29-30 | - |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 29-30 | (1.297.543) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | 29-30 | - |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 31 | 12.515 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 31 | (3.400) |
| ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI) | | 37.986 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar | 16 | - |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 32 | 511.155 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | 32 | - |
| FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI) | | 549.141 |
| Finansman Gelirleri | 33 | 483.411 |
| Finansman Giderleri (-) | 33 | (12.354) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI) | | 1.020.198 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri | 35 | - |
| - Dönem Vergi (Gideri) Geliri | | - |
| - Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri | | - |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI) | | 1.020.198 |
| Durdurulan Faaliyetler | | - |
| DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ SONRASI DÖNEM KARI / (ZARARI) | | 1.020.198 |
| DÖNEM KARI / (ZARARI) | | 1.020.198 |
| Dönem Karının (Zararının) Dağılımı | | 1.020.198 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | - |
| Ana Ortaklık Payları | | 1.020.198 |
| Pay Başına Kazanç | | |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | 36 | 0,0408 |
| Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | | - |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) KISMI | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | - |
| -Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | | - |
| -Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | - |
| -Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi | | - |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar | | - |
| -Yabancı Para Çevrim Farkı | | - |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER) | | - |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER) | | 1.020.198 |
| Toplam Kapsamlı Dönem Kar / (Zararının) Dağılımı | | 1.020.198 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | - |
| Ana Ortaklık Payları | | 1.020.198 |

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
22 NİSAN-31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

| | Notlar | Ödenmiş Sermaye | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Birikmiş Karlar | | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynaklar |
|---|--------|-----------------|--|---|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------|
| | | | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | Yabancı Para Çevrim Farkları | | Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | Net Dönem Kar/Zararı | | | |
| Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem | | | | | | | | | | |
| 22.04.2022 (Dönem Başı) | 27 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Transferler | 27 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Sermaye | | 25.000.000 | - | - | - | - | - | 25.000.000 | - | 25.000.000 |
| Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/(Azalış) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Temettü | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir | | - | - | - | - | - | 1.020.198 | 1.020.198 | - | 1.020.198 |
| - Net Dönem Kar Zararı | 27 | - | - | - | - | - | 1.020.198 | 1.020.198 | - | 1.020.198 |
| - Diğer Kapsamlı Gelir | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 31.12.2022 (Dönem Sonu) | 27 | 25.000.000 | - | - | - | - | 1.020.198 | 26.020.198 | - | 26.020.198 |

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem |
|---|--------------|--|
| | Notlar | 22.04.2022 31.12.2022 |
| İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (17.167.189) |
| Dönem Karı (Zararı) | | 1.020.198 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı) | | 1.020.198 |
| Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı) | | |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | 14.608 |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler | Not.17,18,19 | 11.208 |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | | - |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | Not.10 | - |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | Not.18 | - |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | | 3.400 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | Not.24 | - |
| Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | Not.22 | - |
| Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler | | 3.400 |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | | - |
| Faiz Gelirleri/Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | Not.33 | - |
| Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri | Not.10 | - |
| Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri | Not.10 | - |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler | Not.35 | - |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (18.201.995) |
| Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | Not.7,32 | (8.456.414) |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | Not.10 | (38.196) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | Not.11 | (10.000.000) |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler | Not.13 | - |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | Not.10 | 209.951 |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | Not.11 | 25.407 |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | Not.15 | (17.934) |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) | Not.15 | - |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | Not.20 | 96.715 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | (21.524) |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | (17.167.189) |
| Alınan Faiz | Not.33 | - |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | Not.22 | - |
| YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (298.029) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | Not.14,18,19 | (298.029) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | Not.18,19 | - |
| Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) | Not.7,32 | - |
| FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | 25.200.199 |
| Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri | Not.27 | 25.000000 |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | - |
| Kredilerden Nakit Girişleri | Not.8 | - |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | - |
| Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | Not.8 | - |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | 200.199 |
| Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) | Not.27 | - |
| Ödenen Temettüleri | Not.27 | - |
| Ödenen Faiz | | - |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | | 7.734.981 |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ | | |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | | 7.734.981 |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | Not.6 | |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | Not.6 | 7.734.981 |

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

ATP Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi ("Şirket") 22 Nisan 2022 tarihinde Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri çerçevesinde ve Sermaye Piyasası Kurulu Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği'ne uygun suretle paylarını nitelikli yatırımcılara satmak üzere ve kayıtlı sermaye esaslarına göre kurulmuştur.

Şirket, İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu'na 376720-5 sicil numarası ile kayıtlıdır.

Şirket'in faaliyet konusu; girişim sermayesi yatırımları, sermaye piyasası araçları ve T.C. Sermaye Piyasası Kurulu Başkanlığı'nca belirlenecek diğer varlık ve işlemlerden oluşan portföyü işletmek amacıyla paylarını ihraç etmek üzere kurulan ve sermaye piyasası mevzuatında izin verilen diğer faaliyetlerde bulunmaktadır.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 125.000.000 TL olup, çıkarılmış sermayesi 25.000.000 TL'dir. Şirket'in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf ATP Ticari Bilgisayar Ağı ve Elektrik Güç Kaynakları Üretim Pazarlama ve Ticaret A.Ş.'dir.

Şirket'in kayıtlı merkez adresi: Dikilitaş Mah. Emirhan Cad. Ata Plaza A blok No:109 İç Kapı No:15 Beşiktaş / İstanbul'dur.

ATP Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi TMS 28 standardı paragraf 18 uyarınca, bir girişim sermayesi yatırım kuruluşu veya fon, yatırım ortaklığı ve yatırım amaçlı sigorta fonlarını kapsayan benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletme, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak ölçmeyi seçerek bireysel finansal tablo hazırlamayı seçtiği için TFRS 8'e göre bölümlere göre raporlama yapmamaktadır.

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 2 kişidir.

Finansal Tabloların Onaylanması

31.12.2022 tarihli finansal tablolar 17 Mayıs 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak Türk Lirası ("TL") tutulmakta ve hazırlanmaktadır.

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çerçevede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu va faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Türkiye Muhasebe Standartları'na Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar SPK'nin 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5'inci Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca ilişikteki finansal tablolar ve dipnotlar, KGGK'nın 15 Nisan 2019 tarihli 2019 TMS Taksonomisi revize edilmiş ve 4 Ekim 2022 tarihli 2022 TMS Taksonomisi dikkate alınarak sunulmuştur.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Finansal Tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal varlıklar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve ilgili mevzuatı öncesinde, SPK'nın 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yayımlanan duyuru ile Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleştiğinden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

Kamu Gözetim Kurumu 2022 yılına ilişkin enflasyon düzeltmesi yapılacağına dair bir karar almamıştır. Bu nedenle finansal tablolarda enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.03 Konsolidasyon Esasları / İstisnaları

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar Standardı'na göre yatırım işletmesi (a) Yatırım yönetimi hizmeti sunmak amacıyla bir veya birden fazla yatırımcıdan fon elde eden, (b) Yatırımcısına veya yatırımcılarına, iş amacının fonları yalnızca sermaye kazancı, yatırım geliri ya da her ikisini birden elde etmek üzere yatırım yapmak olduğunu taahhür eden (c) Yatırımlarının tamamının (veya tamamına yakınının) performansını gerçeğe uygun değer esasları üzerinden ölçen ve değerleyen işletmedir.

Şirket, yukarıdaki tanımları karşılatıp karşılamadığını değerlendirirken, yatırım işletmelerine ait aşağıda yer alan özelliklere sahip olup olmadığına bakar:

- (a) Birden fazla yatırıma sahip olup olmadığı
- (b) Birden fazla yatırımcıya sahip olup olmadığı
- (c) İlişkili tarafı olmayan yatırımcılara sahip olup olmadığı

Şirket, yukarıdaki şartları sağladığı için TFRS 10 uyarınca bağlı ortaklıklarını konsolide etmemekte ve bağlı ortaklıkları ve iştirakindeki yatırımlarının gerçeğe uygun değer farkını kar veya zarara yansıtarak ölçmektedir.

2.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır.

Gerektiği durumlarda cari dönem finansal tablolarındaki sınıflandırma değişiklikleri, tutarlı olması açısından önceki dönem finansal tablolarına da uygulanır.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Şirket kuruluşu 22 Nisan 2022 tarihinde gerçekleştiğinden dolayı Şirket'in finansal tabloları karşılaştırmalı olarak hazırlanmamıştır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

2.05 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer tespiti

Şirket'in gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırdığı yatırımı olan Ata Ekspres Elektronik A.Ş.'nin gerçeğe uygun değeri raporlama tarihi itibarıyla yapılan bağımsız değerlendirme çalışmasında tespit edilmiştir. Söz konusu değerlendirme çalışmasında Gelir Yaklaşımlarından, İndirgenmiş Nakit Akımı (İNA) ve Pazar Yaklaşımlarından Çarpan Analizi Yöntemleri kullanılmıştır.

2.06 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Gerekli olması veya Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır.

2.07 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında, açıklanır.

2.08 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

2.09.01 Gelir Kaydedilmesi

Hasılat

Girişim Sermayesi

Gelirler, bağlı ortaklık ve /veya iştirak satışı, iştiraklere verilen danışmanlık hizmeti gelirlerinden oluşmaktadır.

Bağlı ortaklık ve iştirak satış geliri satışın gerçekleştiği anda kayıtlara alınmaktadır. İştiraklere verilen danışmanlık hizmeti gelirleri ise hizmetin gerçekleştiği tarih itibarıyla gelir kaydedilmektedir.

Şirket yatırım işletmesi olduğu için, iştirak ettiği şirketlerin gerçeğe uygun değer farkları hasılat altında gösterilir.

Temettü ve faiz gelirleri

Faiz geliri kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Hisse senedi yatırımlarından ve iştiraklerden elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

2.09.02 Stok Değerlemesi

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Stokların maliyetinin hesaplanmasında ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Şirket'in Stokları bulunmamaktadır.

2.09.03 Maddi Duran Varlıklar

Arsa, arazi ve binalar dışındaki maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş elde etme maliyetinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan kalemler için ise elde etme maliyetinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıplarının düşülmesi suretiyle bulunan net değerleri ile finansal tablolarda gösterilmektedir.

Tarihi değerler, maddi duran varlığın iktisabı ile direkt olarak ilgili olan maliyetleri içermektedir. İktisap tarihinden sonraki maliyetler, sadece varlıkla ilgili gelecekteki ekonomik faydanın Şirket'e akışının muhtemel olduğu ve varlığın maliyetinin güvenilir olarak ölçülebildiği durumlarda varlığın defter değerine ilave edilir veya ayrı bir varlık olarak kaydedilir. Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabi tutulmuştur.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Yedek parçalar ve malzemelerin bir dönemden fazla ve sadece belli bir maddi duran varlık kalemi ile ilişkili olarak kullanılabilmesinin öngörüldüğü durumlarda, ilgili yedek parçalar ve malzemeler maddi duran varlık olarak değerlendirilmektedir. Yedek parçalar ve malzemeler elde etme maliyetlerinden, ilişkilendirildikleri maddi duran varlığın kalan faydalı ömürleri üzerinden hesaplanan birikmiş amortismanın düşülmesi ile net defter değerleri ile gösterilmektedir. Binalar, makine, tesis ve cihazlar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu durumlarda aktifleştirilir ve itfa edilmeye başlanırlar. Maddi duran varlıkların atık değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir.

Sabit kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır:

| Cinsi | Oran (%) |
|-----------------|----------|
| Demirbaşlar | 20 |
| Özel Maliyetler | 20 |

Beklenen faydalı ömür, artık değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini ileriye dönük olarak tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir. Arazi ve arsalar sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortismanına tabi değildir.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden diğer gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilir.

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın tahmini geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir.

2.09.04 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, kira veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerdir. 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir.

Şirket'in Yatırım Amaçlı Gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

2.09.05 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 1 Ocak 2005'ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, özellikle faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir.

a. Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Şirket'in maddi olmayan duran varlıklar kalemi; bilgisayar programları içermektedir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir.

| CİNSİ | Ekonomik Ömür Aralığı (Yıl) |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| Diğer Maddi olmayan duran varlıklar | 5 |

2.09.06 Kiralama İşlemleri

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

(a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.

(b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.

(c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması

(d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

i) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya

ii) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Kiracı Olarak Şirket'in Kullanım Hakkı Varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar.

Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- (a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- (b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Şirket, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

- (a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

- (b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Şirket, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Şirket, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Şirket, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

- (a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- (b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Kiraya Veren Olarak Şirket

Şirket, kiralamaların her birini operasyonel kiralama ya da finansal kiralama olarak sınıflandırır.

Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmesi halinde finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmemesi halinde, operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır.

Şirket, bir kiralama bileşeniyle birlikte bir ya da daha fazla ilave kiralama niteliği taşıyan veya taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli, TFRS 15, "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardını uygulayarak dağıtır.

2.09.07 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2.09.08 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

2.09.09 Finansal Araçlar

Finansal bir varlık veya finansal bir yükümlülük, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna alınmaktadır. Finansal araçların normal yoldan alımı veya satımı, işlem tarihinde ya da teslim tarihinde muhasebeleştirme yöntemlerinden biri kullanılarak finansal tablolara alım veya finansal tablo dışı bırakılır. Menkul değerlerin alım ve satım işlemleri teslim tarihinde muhasebeleştirilmektedir. Finansal araçların ilk muhasebeleştirilmesinde, sınıflandırması, sözleşmeye bağlı şartlara ve ilgili iş modeline bağlıdır. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat kapsamında değerlendirilen varlıklar dışındaki bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlık ve yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir.

Finansal araçların ilk muhasebeleştirilme esnasında hangi kategoride sınıflandırılacağı, sözleşmeye bağlı nakit akışların özelliklerine bağlıdır.

TFRS 9 kapsamında finansal varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir.

Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde “Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu” hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

Geri alım ve satım sözleşmeleri

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler (“repo”) finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük müşterilere borçlar hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler (“ters repo”), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın etkin faiz yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı

Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla kayıtlı değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler dönem kar zararında muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Şirket'in geleceğe dönük olarak nakit akış beklentisi içinde olmadığı ticari alacakları aktiften silinmektedir.

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

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığında düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler, sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Şirket, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde finansal durum tablosuna yansıtmaktadır. Şirket, finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

2.09.10 Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para ile yapılan işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı ticari işlemlerden (ticari alacak ve borç) doğan kur farkı geliri veya gideri "esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler" hesabı içerisinde, yabancı paraya dayalı diğer parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya gideri ise "finansman gelirleri/giderleri" olarak gelir tablosuna yansıtılmıştır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilmiştir.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2.09.11 Pay Başına Kar / Zarar

Pay başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye’de Şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.09.12 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Şirket bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.09.13 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket’in, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün 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 durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak mali tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirilmeye tabi tutulur.

Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Şirket olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.09.14 İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı gruplar, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla girilen işlemler piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir.

2.09.15 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Şirket, Kurumlar Vergisi Kanunu Madde 5 / 1-d kapsamında kazanç istisnasından yararlanmaktadır. Buna istinaden, Şirket’in kazançları Kurumlar Vergisi’nden muaf ve dolayısıyla ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü) bulunmamaktadır.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

2.09.16 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirilince provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” Standartı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak mali tablolara yansıtılmıştır. Emeklilik tazminat giderine dahil edilen faiz maliyeti faaliyet sonuçlarında faiz gideri olarak gösterilmektedir.

2.09.17 Nakit Akım Tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler finansal durum tablosunda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit akım tablosu için dikkate alınan nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.09.18 Devlet Teşvik ve Yardımları

Hükümet teşvikleri, Şirket’in bu teşviklerle ilgili gerekleri yerine getirdiği ve bu teşvikin alınacağı ile ilgili makul bir sebep oluşmadığı sürece muhasebeleştirilmez. Bu teşvikler karşılama beklenen maliyetlerle eşleşecek şekilde ilgili dönemde gelir olarak muhasebeleştirilir. Hükümetin sağladığı teşviklerden elde edilen gelir uygun bir gider kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir.

2.10 İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.11 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

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.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır;

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Risken korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan risken korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, risken korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir risken korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro risken korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, risken korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, risken korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı risken korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, risken korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara İlişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket'in tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket'in aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayımlamıştır. TMS 8 için yayımlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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

Ağustos 2021'de KGG, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri bulunmamaktadır.

TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve Geri Kiralama İşlemleri

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır.

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Diğer İşletmelerdeki Payları bulunmamaktadır.

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Bölümlere Göre Raporlaması bulunmamaktadır.

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 31.12.2022 |
|---|------------------|
| Kasa | - |
| Bankalar | 2.096.379 |
| <i>Bankalar (Vadesiz Mevduat)</i> | 1.002 |
| <i>Bankalar (Vadesi Üç Aya Kadar Olan Vadeli Mevduat)</i> | 2.095.377 |
| Diğer Hazır Değerler (*) | 5.638.602 |
| Toplam | 7.734.981 |

(*) Diğer hazır değerler para piyasası fonlarından meydana gelmektedir.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla adesiz ve vadeli mevduatlarının yabancı para ve Türk Lirası dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Para Birimi | 31.12.2022 (TL Karşılığı) |
|---------------|------------------------------|
| TL | 2.096.379 |
| Toplam | 2.096.379 |

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduatlarının detayı aşağıda yer almaktadır.

| Para Cinsi | 31.12.2022 | |
|---------------|------------------|------------------|
| | Tutar | Etkin Faiz Oranı |
| TL | 2.095.377 | %12 |
| Toplam | 2.095.377 | - |

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Kısa Vadeli Finansal Yatırımları bulunmamaktadır.

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Yatırımları aşağıda açıklanmıştır.

Şirket'in finansal yatırımları gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak tasniflenmiş yatırımlardan oluşmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Finansal Yatırımları aşağıdaki gibidir;

| | Pay oranı | 31.12.2022 |
|--|-----------|------------------|
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlık | | |
| <i>Borsada işlem görmeyen:</i> | | |
| Ata Ekspres Elektronik İletişim A.Ş. (*) | % 1 | 8.456.414 |
| | | 8.456.414 |

(*) Şirket'in bağlı ortaklığı olan ATP Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş., 12 Mayıs 2022 tarihinde TFI Tab Gıda Yatırımları A.Ş.'den Ata Ekspres Elektronik A.Ş.' nin %1'lik kısmını 7.130.000 TL bedel ile satın almıştır. Şirket'in finansal yatırımlarında yer alan Ata Ekspres Elektronik İletişim A.Ş.' nin gerçeğe uygun değeri, Sermaye Piyasası Kurulu yetkilendirilmiş olan SGD Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. tarafından 22 Aralık 2022 tarihli raporunda tespit edilmiştir. 31 Aralık 2022 sonu itibarıyla oluşan gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen finansal yatırımlar olarak tasniflenmiştir.

8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Kısa Vadeli Finansal Borçları bulunmamaktadır.

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 31.12.2022 |
|--------------------------------|---------------|
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 28.991 |
| Toplam | 28.991 |

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 31.12.2022 |
|--------------------------------|----------------|
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 171.208 |
| Toplam | 171.708 |

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Finansal Borçlarına ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

| Vade Dağılımı | 31.12.2022 |
|---------------|----------------|
| 0-3 ay | 6.725 |
| 4-12 ay | 22.267 |
| 1-5 yıl | 171.708 |
| Toplam | 200.700 |

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 31.12.2022 |
|--|---------------|
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | - |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not:37) | 38.196 |
| Toplam | 38.196 |

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Ticari alacakların tamamı teminatsızdır.

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 31.12.2022 |
|--|----------------|
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 116.409 |
| -Saticılar | 116.409 |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not:37) | 93.542 |
| Toplam | 209.951 |

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 31.12.2022 |
|---|-------------------|
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | - |
| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not:37) | 10.000.000 |
| Toplam | 10.000.000 |

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacakları bulunmamaktadır.

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 31.12.2022 |
|---|---------------|
| İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 25.407 |
| -Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler | 25.407 |
| İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not:37) | - |
| Toplam | 25.407 |

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

12 TÜREV ARAÇLAR

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Türev Araçları bulunmamaktadır.

13 STOKLAR

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Stokları bulunmamaktadır.

14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kullanım Hakkı Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

31.12.2022

| Maliyet | 22.04.2022 | İlaveler | Çıkışlar (-) | 31.12.2022 |
|---------------|------------|----------|--------------|----------------|
| Binalar | - | 206.603 | - | 206.603 |
| Toplam | - | | | 206.603 |

| Birikmiş Amortismanlar | 22.04.2022 | İlaveler | Çıkışlar (-) | 31.12.2022 |
|--------------------------|------------|-----------------|--------------|-----------------|
| Binalar | - | (10.394) | - | (10.394) |
| Toplam | - | (10.394) | - | (10.394) |
| Net Defter Değeri | - | | | 196.209 |

15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Peşin Ödenmiş Giderleri ve Ertelemiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

| Hesap Adı | 31.12.2022 |
|--|---------------|
| İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler | 14.565 |
| -Verilen Sipariş Avansları | 14.565 |
| İlişkili Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler (Not:37) | - |
| Toplam | 14.565 |

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

| Hesap Adı | 31.12.2022 |
|--|--------------|
| İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler | 3.369 |
| -Gelecek Yıllara Ait Giderler | 3.369 |
| İlişkili Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler (Not:37) | - |
| Toplam | 3.369 |

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli Ertelemiş Gelirleri bulunmamaktadır.

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımları bulunmamaktadır.

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Yatırım Amaçlı Gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

31.12.2022

| Maliyet | 22.04.2022 | İlaveler | Çıkışlar (-) | 31.12.2022 |
|-----------------|------------|---------------|--------------|---------------|
| Demirbaşlar | - | 8.528 | - | 8.528 |
| Özel Maliyetler | - | 31.266 | - | 31.266 |
| Toplam | - | 39.794 | - | 39.794 |

| Birikmiş Amortismanlar | 22.04.2022 | İlaveler | Çıkışlar (-) | 31.12.2022 |
|--------------------------|------------|--------------|--------------|---------------|
| Demirbaşlar | - | (430) | - | (430) |
| Özel Maliyetler | - | (384) | - | (384) |
| Toplam | - | (814) | - | (814) |
| Net Defter Değeri | - | | | 38.980 |

Aktif değerler üzerindeki sigorta tutarı **Not.22**'de mevcuttur.

Maddi Duran Varlıkların amortisman gideri ve itfa paylarının gider yerlerine göre dağılımı Not 30'da verilmiştir.

19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

31.12.2022

| Maliyet | 22.04.2022 | İlaveler | Çıkışlar (-) | 31.12.2022 |
|-------------------------------------|------------|---------------|--------------|---------------|
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | - | 51.632 | - | 51.632 |
| Toplam | - | 51.632 | - | 51.632 |

| Birikmiş Amortismanlar | 22.04.2022 | İlaveler | Çıkışlar (-) | 31.12.2022 |
|-------------------------------------|------------|----------|--------------|---------------|
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | - | - | - | - |
| Toplam | - | - | - | - |
| Net Defter Değeri | - | | | 51.632 |

Şerefiye:

Şirket'in Şerefiyesi bulunmamaktadır.

Aktif değerler üzerindeki sigorta tutarı **Not.22**'de mevcuttur.

Maddi Olmayan Duran Varlıkların amortisman gideri ve itfa paylarının gider yerlerine göre dağılımı Not 30'da verilmiştir.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 31.12.2022 |
|--|---------------|
| Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler | 39.721 |
| Ödenecek SGK | 56.994 |
| Toplam | 96.715 |

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları bulunmamaktadır.

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar:

| Hesap Adı | 31.12.2022 |
|---------------|--------------|
| Diğer | 3.400 |
| Toplam | 3.400 |

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla koşullu varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

iii) Pasifte Yer Almayan Taahhütler:

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla pasifte yer almayan taahhütleri bulunmamaktadır.

iv) Şirket'in Verdiği Diğer TRİ'lerin dağılımı ve özkaynaklara oranı

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

| Şirket tarafından verilen TRİ' ler | 31.12.2022 |
|---|------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - |
| C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - |
| D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı | - |
| i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - |
| ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - |
| Toplam | - |

31 Aralık 2022 itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket özkaynaklarına oranı % 0'dır.

v) Aktiflerin Sigorta Tutarı:

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in aktifler üzerindeki sigorta teminat tutarı bulunmamaktadır.

23 TAAHHÜTLER

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Taahhütleri bulunmamaktadır.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Çalışanlara Sağlanan Faydaları bulunmamaktadır.

25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıkları bulunmamaktadır.

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Diğer Dönen ve Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

27 ÖZKAYNAKLAR

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Bulunmamaktadır

i) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi/ Geri Alınmış Paylar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi 25.000.000 TL'dir.

Şirket'in başlangıç sermayesi, beheri 1.-TL değerinde 5.000.000 adedi (A) Grubu pay, 20.000.000 adedi ise (B) Grubu pay olmak üzere toplam 25.000.000 adet paya bölünmüştür. (A) Grubu ve (B) Grubu Payların tamamı nama yazılıdır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu Hükümlerine göre 125.000.000 kayıtlı sermaye tavanı ile kurulmuş olup herbiri 1 TL itibarı değerinde 125.000.000 adet paya bölünmüştür.Söz konusu durum 22 Nisan 2022 tarih ve 10565 sayılı T.Ticaret Sicil Gazetesinde ilan ve tescil olmuştur.

Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

| Ortaklar | 31.12.2022 | |
|--|-------------------|---------------|
| | Tutarı | Oranı (%) |
| ATP Ticari Bilgisayar Ağı ve Elektrik Güç Kaynakları Üretim Paz. Ve Tic.A.Ş. | 25.000.000 | 100,00 |
| Sermaye Toplamı | 25.000.000 | 100,00 |

iii) Diğer

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 31.12.2022 |
|--|-------------------|
| Ödenmiş Sermaye | 25.000.000 |
| Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları) | - |
| Net Dönem Karı / (Zararı) | 1.020.198 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı | 26.020.198 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | - |
| TOPLAM KAYNAKLAR | 26.020.198 |

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in dönemler itibariyle Satışlar ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

| | 22.04.2022 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------------|
| Hasılat | | |
| Girişim sermayesi yatırımları gerçeğe uygun değer artışı/ düşüşü | 1.326.414 | |
| Satışların Maliyeti (-) | | - |
| Ticari Faal. Brüt Kar / (Zarar) | | 1.326.414 |

29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket'in dönemler itibariyle Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 22.04.2022 | 31.12.2022 |
|--------------------------------------|-------------|--------------------|
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (1.297.543) | |
| Toplam Faaliyet Giderleri (-) | | (1.297.543) |

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in dönemler itibariyle Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 22.04.2022 | 31.12.2022 |
|--------------------------------------|------------|--------------------|
| Genel Yönetim Giderleri (-) | | (1.297.543) |
| Personel Giderleri | (508.625) | |
| Danışmanlık Giderleri | (313.336) | |
| Ofis Giderleri | (8.201) | |
| Amortisman ve İtfa Payları Giderleri | (11.208) | |
| Vergi, Resim ve Harç Giderleri | (2.810) | |
| Temsil ve Ağırılama Giderleri | (174.742) | |
| Bakım Onarım Giderleri | (4.176) | |
| Noter Gideri | (12.327) | |
| SPK Faaliyet İzin Belgesi Giderleri | (141.453) | |
| Diğer Giderler | (120.665) | |
| Toplam Faaliyet Giderleri (-) | | (1.297.543) |

Amortisman giderleri ve itfa paylarının kar veya zarar tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

| Hesap Adı | 22.04.2022 | 31.12.2022 |
|-----------------------------|------------|-----------------|
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (11.208) | |
| Toplam | | (11.208) |

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin Şirket'in raporlama dönemine ait olarak aldığı bağımsız denetim hizmeti ücreti 65.000 TL +KDV'dir.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Şirket'in dönemler itibariyle Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderleri net 9.115 TL'dir.

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

| Hesap Adı | 22.04.2022 |
|---|-------------------|
| | 31.12.2022 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 511.155 |
| Menkul Kıymet Satış Karları | 511.155 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | - |
| Yatırım Faaliyetlerden Diğer Gelirler/(Giderler) (Net) | 511.155 |

33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Şirket'in dönemler itibariyle Finansman Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 22.04.2022 |
|--|-------------------|
| | 31.12.2022 |
| Finansman Faaliyetlerinden Faiz Geliri | 483.441 |
| Toplam | 483.441 |

Şirket'in dönemler itibariyle Finansman Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 22.04.2022 |
|------------------------------------|-------------------|
| | 31.12.2022 |
| TFRS 16 Kapsamında Faiz Gideri | (10.266) |
| Banka Komisyon ve Masraf Giderleri | (1.191) |
| Diğer Giderler | (897) |
| Toplam | (12.354) |

34 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibariyle Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

35 GELİR VERGİLERİ

Şirket, Kurumlar Vergisi Kanunu Madde 5 / 1-d kapsamında kazanç istisnasından yararlanmaktadır. Buna istinaden, Şirket'in kazançları Kurumlar Vergisi'nden muaftır ve dolayısıyla ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü) bulunmamaktadır.

36 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

Pay başına kar miktarı, net dönem karının Şirket hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirket'in Hisse Başına Kazanç / Kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir.

| Pay Başına Kazanç | 22.04.2022 |
|------------------------------------|-------------------|
| | 31.12.2022 |
| Dönem Karı / (Zararı) | 1.020.198 |
| Ağırlıklı Ortalama Pay Adedi | 25.000.000 |
| Pay Başına Kazanç / (Kayıp) | 0,0408 |

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

| | Alacaklar | | Borçlar | |
|-------------------------------|------------------|--------------------------|----------------|------------------------|
| | Ticari Alacaklar | Ticari Olmayan Alacaklar | Ticari Borçlar | Ticari Olmayan Borçlar |
| 31.12.2022 | | | | |
| Ata Yatırım A.Ş. | 38.196 | - | 84.308 | - |
| Atp Ticari bilgisayar A.Ş. | - | - | 3.648 | - |
| Tfi Tab Gıda Yatırımları A.Ş. | - | 10.000.000 | 5.586 | - |
| Toplam | 38.196 | 10.000.000 | 93.542 | - |

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar:

31 Aralık 2022

| İlişkili Taraflara Satışlar | Hizmet | Faiz | Toplam |
|-------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| Ata Yatırım A.Ş. | 141.146 | - | 141.146 |
| Tfi Tab Gıda Yatırımları A.Ş. | - | 51.742 | 51.742 |
| Genel Toplam | 141.146 | 51.742 | 192.888 |

| İlişkili Taraflardan Alışlar | Hizmet | Toplam |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Ata Yatırım A.Ş. | 84.308 | 84.308 |
| Atp Ticari bilgisayar A.Ş. | 497 | 497 |
| Tfi Tab Gıda Yatırımları A.Ş. | 16.669 | 16.669 |
| Genel Toplam | 101.474 | 101.474 |

38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı Not:8'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, Not:6'da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla Not:27'de açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır. Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır. Şirket'in özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir. Şirket risk yönetim politikası esas olarak mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup uygulanan politikalarla olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmıştır.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Şirket'in 31.12.2022 tarihi itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2022 |
|---------------------------------|-------------------|
| Toplam borçlar | 535.672 |
| Eksi: Hazır değerler | 7.734.981 |
| Net borç | (7.199.309) |
| Toplam öz sermaye | 26.020.198 |
| Toplam sermaye | 18.820.899 |
| Net Borç / Toplam Sermaye Oranı | (0,38)% |

Yabancı Para Pozisyonu

Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülükleri bulunmadığı için kur riskine maruz değildir.

Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. (Not 10).

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

| 31.12.2022 | Alacaklar | | | | Dip Not | Bankalardaki Dip Mevduat | Dip Not |
|---|------------------|-------|-------------------|-------|--------------|--------------------------|------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | | |
| | İlişkili | Diğer | İlişkili | Diğer | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | 38.196 | - | 10.000.000 | - | 10-11 | 2.096.379 | 6-7 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 10-11 | - | 6 |
| A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 38.196 | - | 10.000.000 | - | 10-11 | 2.096.379 | 6-7 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | 10-11 | - | 6 |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | 10-11 | - | 6 |
| - Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 10-11 | - | 6 |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | 10-11 | - | 6 |
| - Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | 10-11 | - | 6 |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | - | - | - | 10-11 | - | 6 |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 10-11 | - | 6 |
| - Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | 10-11 | - | 6 |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | - | - | - | 10-11 | - | 6 |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 10-11 | - | 6 |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | 10-11 | - | 6 |

Likidite riski ve yönetimi

Şirket, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Aşağıdaki tablo, sözleşme uyarınca gelecek dönemlerde nakit olarak ödenecek, Şirket'in türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

31.12.2022

| Sözleşme Vadeleri | Defter Değeri | Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar | | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl Arası |
|--------------------------------------|----------------|----------------------------------|--|----------------|---------------|----------------|
| | | Toplamı | | | | |
| Türev Olmayan Finansal Yüküm. | 435.557 | 543.246 | | 470.502 | 49.482 | 241.912 |
| Kira Yükümlülükleri | 200.199 | 307.888 | | 16.494 | 49.482 | 241.912 |
| Ticari Borçlar | 209.951 | 209.951 | | 209.951 | | |
| Diğer Borçlar | 25.407 | 25.407 | | 24.4057 | | |

Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir. Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit benzeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

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

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Şirket'in finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar. Şirket bu risklerin etkilerini azaltmak ve bunlara karşı finansal riskten korunmak amacıyla türev ürün niteliğindeki finansal araçlarından vadeli döviz işlem sözleşmelerini kullanmaktadır.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir. Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

| 31.12.2022 | İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar | Krediler ve alacaklar | Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar | Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar / (yükümlülükler) | İtfa edilmiş Değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler | Kayıtlı değer | Gerçeğe uygun değer | Dipnot |
|-------------------------------|--|-----------------------|---|--|--|---------------|---------------------|--------|
| Finansal varlıklar | | | | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 7.734.981 | - | - | - | - | 7.734.981 | 7.734.981 | 6 |
| Ticari alacaklar | 38.196 | - | - | - | - | 38.196 | 38.196 | 10 |
| Diğer alacaklar | 10.000.000 | - | - | - | - | 10.000.000 | 10.000.000 | 11 |
| Finansal yatırımlar | - | - | - | 8.456.414 | - | 8.456.414 | 8.456.414 | 7 |
| Finansal yükümlülükler | | | | | | | | |
| Finansal borçlar | - | - | - | - | 200.199 | 200.199 | 200.199 | 8 |
| Ticari borçlar | - | - | - | - | 209.951 | 209.951 | 209.951 | 10 |
| Diğer borçlar | - | - | - | - | 25.407 | 25.407 | 25.407 | 11 |

Rayiç değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerlerle diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülmüş ve kayıtlı değerlerine yaklaşıtı öngörülmektedir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık yada yükümlülüğün 1. Kategoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt yada indirekt olarak piyasada gözlemlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık yada yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlemlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

42 EK DİPNOT : PORTFÖY SINIRLAMALARINA, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER SINIRINA UYUMUN KONTROLÜ

| EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARI, FİNANSAL BORÇ ve TOPLAM GİDER TUTARLARI | | | | |
|---|--|-----------------------------|-----------------|-------------------|
| | Bireysel Finansal Tablo Ana Hesap Kalemleri | Tebliğdeki İlgili Düzenleme | Cari Dönem (TL) | Önceki Dönem (TL) |
| A | Para ve Sermaye Piyasası Araçları | Md.20/1 – (b) | 7.734.981,00 | - |
| B | Girişim Sermayesi Yatırımları | Md.20/1 – (a) | 8.456.414,00 | - |
| C | Portföy Yönetim Şirketi ve Danışmanlık Şirketindeki İştirakler | Md.20/1 – (d) ve (e) | - | - |
| D | Diğer Varlıklar | | 10.364.475,00 | - |
| E | Ortaklık Aktif Toplamı | Md.3/1-(a) | 26.555.870,00 | - |
| F | Finansal Borçlar | Md.29 | 200.199,00 | - |
| G | Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Rehin, Teminat ve İpotekler) | Md.20/2 – (a) | - | - |
| H | Özsermaye | | 26.020.198,00 | - |
| I | Diğer Kaynaklar | | 335.473,00 | - |
| E | Ortaklık Toplam Kaynakları | Md.3/1-(a) | 26.555.870,00 | - |
| | Bireysel Diğer Finansal Bilgiler | Tebliğdeki İlgili Düzenleme | Cari Dönem (TL) | Önceki Dönem (TL) |
| A1 | Sermaye Piyasası Araçlarına ve İşlemlerine Yapılan Yatırım | Md.20/1 – (b) | | |
| | 1. Sermaye piyasası aracı A | | | |
| | 2. Sermaye piyasası aracı B | | | |
| A2 | TL ve Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat / Özel Cari-Katılma Hesabı | Md.20/1 – (b) | 7.734.981,00 | - |
| B1 | Yurtdışında Kurulu Kolektif Yatırım Kuruluşu | Md.21/3 – (c) | - | - |
| B2 | Borç ve Sermaye Karması Finansman | Md.21/3 – (f) | - | - |
| B3 | Halka Açık Girişim Şirketlerinin Borsa Dışı Payları | Md.21/3 – (e) | - | - |
| B4 | Özel Amaçlı Şirket | Md.21/3 – (g) | - | - |
| C1 | Portföy Yönetim Şirketine İştirak | Md.20/1 – (e) | - | - |
| C2 | Danışmanlık Şirketine İştirak | Md.20/1 – (d) | - | - |
| F1 | Kısa Vadeli Krediler | Md.29/1 | 28.991,00 | - |
| F2 | Uzun Vadeli Krediler | Md.29/1 | - | - |
| F3 | Kısa Vadeli Borçlanma Araçları | Md.29/1 | - | - |

ATP GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

| EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARI, FİNANSAL BORÇ ve TOPLAM GİDER TUTARLARI | | | | |
|---|---|-----------------------------|-----------------|-------------------|
| | Bireysel Finansal Tablo Ana Hesap Kalemleri | Tebliğdeki İlgili Düzenleme | Cari Dönem (TL) | Önceki Dönem (TL) |
| F4 | Uzun Vadeli Borçlanma Araçları | Md.29/1 | - | - |
| F5 | Diğer Kısa Vadeli Finansal Borçlar | Md.29/1 | 28.991,00 | - |
| F6 | Diğer Uzun Vadeli Finansal Borçlar | Md.29/1 | 171.208,00 | - |
| G1 | Rehin | Md.20/2 – (a) | - | - |
| G2 | Teminat | Md.20/2 – (a) | - | - |
| G3 | İpotekler | Md.20/2 – (a) | - | - |
| I | Dışardan sağlanan hizmet giderleri | Md.26/1 | - | - |

PORTFÖY SINIRLAMALARI ve FİNANSAL BORÇ SINIRI KONTROL TABLOSU: PAYLARINI NİTELİKLİ YATIRIMCILARA SATAN ORTAKLIKLAR İÇİN

| | Portföy Sınırlamaları | Tebliğdeki | Cari Dönem | Önceki Dönem | Asgari/Azami Oran |
|---|--|-------------------------|------------|--------------|-------------------|
| | | İlgili Düzenleme | | | |
| 1 | Para ve sermaye piyasası araçları | Md.22/1-(b) Md.12/4-(g) | 29,13% | 0,00% | ≤ %49 |
| 2 | Girişim sermayesi yatırımları | Md.22/1-(b) Md.12/4-(g) | 31,84% | 0,00% | ≥ %51 |
| 3 | Portföy yönetim şirketi ve danışmanlık şirketindeki iştirakler | Md.22/1-(ç) Md.12/4-(g) | 0,00% | 0,00% | ≤ %10 |
| 4 | Kısa Vadeli Finansal Borçlar ve Borçlanma Araçlarının Nominal Değeri | Md.29 | 0,22% | 0,00% | ≤ %50 |
| 5 | Uzun Vadeli Finansal Borçlar ve Borçlanma Araçlarının Nominal Değeri | Md.29 | 0,66% | 0,00% | |