

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
NAKİT AKIŞ TABLOSU
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Dönem
		30.09.2023	31.12.2022
Dönen varlıklar		7.521.899	9.000.808
Nakit ve nakit benzerleri	6	541.399	6.570.438
Finansal yatırımlar		579.640	-
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	7	579.640	-
Diğer alacaklar	10	6.162.710	2.032.216
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	5	6.162.710	2.032.216
Peşin ödenmiş giderler	11	97.964	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	140.186	398.154
Duran varlıklar		419.423	321.724
Maddi duran varlıklar	12	246.223	230.716
Maddi olmayan duran varlıklar	13	154.785	83.740
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	17	18.415	7.268
TOPLAM VARLIKLAR		7.941.322	9.322.532
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli yükümlülükler		531.961	91.375
Diğer Finansal Yükümlülükler	8	4.685	9.254
Ticari borçlar	9	334.864	32.202
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		334.864	32.202
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	106.852	31.575
Diğer borçlar		85.560	18.344
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	10	85.560	18.344
Uzun vadeli yükümlülükler		123.725	63.475
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	15	92.075	29.074
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17	31.650	34.401
Özkaynaklar		7.285.636	9.167.682
Ödenmiş sermaye	18	8.000.000	8.000.000
Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları		500.000	-
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	18	48.903	7.881
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	18	(17.299)	(2.251)
Geçmiş yıl karları / (zararları)	18	863.062	57.199
Net dönem karı / (zararı)	22	(2.109.030)	1.104.853
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		7.941.322	9.322.532

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 EYLÜL 2023 DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem 01.01- 30.09.2023</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmemiş Geçmiş Dönem 01.01- 30.09.2022</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem 01.07- 30.09.2023</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmemiş Geçmiş Dönem 01.07- 30.09.2022</i>
Hasılat	1.692.748	-	1.269.161	-
Satışların maliyeti (-)	(1.692.748)	-	(1.269.161)	-
Brüt kar / (zarar)	-	-	-	-
Genel yönetim giderleri (-)	19 (5.205.182)	(1.329.374)	(2.012.421)	(479.530)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20 112.976	9.341	8.205	972
Esas faaliyet karı / (zararı)	(5.092.206)	(1.320.033)	(2.004.216)	(478.558)
Finansman Gideri (Geliri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)	(5.092.206)	(1.320.033)	(2.004.216)	(478.558)
Finansman Gelirleri	21 3.190.671	3.049.856	714.069	959.824
Finansman Giderleri (-)	21 (221.392)	(1.944)	(142.382)	(130)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Dönem Kar (Zararı)	(2.122.927)	1.727.879	(1.432.529)	481.136
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	13.897	(2.429)	(13.964)	1.858
Ertelenmiş Vergi Gideri /(Geliri)	17 13.897	(2.429)	(13.964)	1.858
Dönem karı / (zararı)	(2.109.030)	1.725.450	(1.446.493)	482.994
Pay başına kazanç / (kayıp)	22 (0,26)	(0,27)	(0,18)	0,07
Diğer kapsamlı gelir:				
K/Z da Yeniden Sınıflandırılmayacak Kapsamlı Gelir/Gider	18 (15.048)	(2.244)	(6.396)	(1.438)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(18.810)	(2.992)	(7.995)	(1.917)
Ertelenmiş Vergi Gideri /(Geliri)	3.762	748	1.599	479
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	(2.124.078)	1.723.206	(1.452.889)	481.556

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		Ödenmiş sermaye	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Birikmiş karlar		Özkaynaklar
					Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / kayıplar	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	
Açılış Bakiyesi 01 Ocak 2022	18	6.500.000	-	7.881	-	-	206.942	6.714.823
<i>Transferler</i>		-	-	-	-	206.942	(206.942)	-
<i>Toplam Kapsamlı Gelir</i>		-	-	-	(2.244)	-	-	(2.244)
<i>Sermaye Artırımı</i>		1.500.000	-	-	-	(149.743)	-	1.350.257
<i>Dönem Net Kârı (Zararı)</i>		-	-	-	-	-	1.725.450	1.725.450
Kapanış Bakiyesi 30 Eylül 2022		8.000.000		7.881	(2.244)	57.199	1.725.450	9.788.286
Açılış Bakiyesi 01 Ocak 2023	18	8.000.000	-	7.881	(2.251)	57.199	1.104.853	9.167.682
<i>Transferler</i>		-	-	41.022	-	1.063.831	(1.104.853)	-
<i>Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları</i>		-	500.000	-	-	-	-	500.000
<i>Diğer Değişiklikler</i>		-	-	-	-	(257.968)	-	(257.968)
<i>Toplam Kapsamlı Gelir</i>		-	-	-	(15.048)	-	-	(15.048)
<i>Dönem Net Kârı (Zararı)</i>		-	-	-	-	-	(2.109.030)	(2.109.030)
Kapanış Bakiyesi 30 Eylül 2023		8.000.000	500.000	48.903	(17.299)	863.062	(2.109.030)	7.285.636

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmemiş Geçmiş Dönem</i>	
	Dipnot Referansları	30.09.2023	30.09.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(6.077.959)	3.829.328
Dönem Karı/Zararı		(2.109.030)	1.725.450
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		136.046	88.653
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12 13	101.991	69.477
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	47.953	16.747
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	17	(13.898)	2.429
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(4.104.975)	2.015.225
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(3.872.526)	(340.515)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	7	(579.640)	2.949.027
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(97.964)	80.000
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	75.277	(35.343)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	302.662	11.235
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	67.216	(649.179)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(6.077.959)	3.829.328
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(188.543)	(86.925)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12 13	(188.543)	(86.925)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		237.463	1.360.243
Sermaye Arttırımı		-	1.350.257
Diğer Nakit Giriş Çıkışlar		237.463	9.986
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(6.029.039)	5.102.646
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	6.570.438	4.053.294
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		541.399	9.155.940

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

1.ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Has Portföy Yönetimi Anonim Şirketi (“Şirket”), 28 Haziran 2021 tarihinde İstanbul Ticaret Sicili’ne tescil ve 28 Haziran 2021 tarihli, 10358 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan edilerek kurulmuştur.

Şirket ana faaliyet konusu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde, yatırım fonlarının kurulması ve yönetimidir. Ayrıca, yatırım ortaklıklarının, 28/3/2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında kurulan emeklilik yatırım fonlarının ve bunların muadili yurt dışında kurulmuş yabancı kolektif yatırım kuruluşlarının portföylerinin yönetimi de Şirket ana faaliyet konusu kapsamındadır.

Şirket, sermaye piyasası mevzuatında yer alan şartları sağlamak ve Sermaye Piyasası Kurulu (Kurul)’ndan gerekli izin ve/veya yetki belgelerini almak kaydıyla, portföy yöneticiliği, yatırım danışmanlığı ve kurucusu olduğu yatırım fonlarının katılma payları dahil olmak üzere fon katılma payları ile değişken sermayeli yatırım ortaklıklarının paylarının pazarlanması ve dağıtılması faaliyetinde bulunabilir.

Şirket’in merkez adresi Esentepe Mahallesi, Müselles Sokak Onur İş Merkezi Blok No:1 İç Kapı No:22 Şişli/ İstanbul olup herhangi bir şubesi bulunmamaktadır.

Şirketin çıkarılmış sermayesi tamamı ödenmiş 8,000,000 TL olup 1 TL itibari değerde 8.000.000 adet paya bölünmüştür.8.000.000 TL Mustafa Arslan tarafından muvazadan ari olarak tamamen ve naken ödenmiştir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in 7 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 5 kişi).

Şirket sermayesinin dağılımı ve ortaklık yapısı:

Sermayedarlar	30.09.2023	TL	31.12.2022	TL
	Hisse (%)		Hisse (%)	
Mustafa Arslan	100,00%	8.000.000	100,00%	8.000.000
	100%	8.000.000	100%	8.000.000

Yönetim Kurulu:

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in yönetim kurulu aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

Adı, Soyadı	Unvanı	İcracı/İcracı Olmayan Üye
Ahmet Konuk	Yönetim Kurulu Başkanı	İcrada Görevli Değil
Kadriye Yılmaz	Yönetim Kurulu Üyesi	İcrada Görevli
Merih Büyüker	Yönetim Kurulu Üyesi	İcrada Görevli

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

İlişikte sunulan finansal tablolar faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Şirketi'in mali durumu ve faaliyet sonuçları Şirket'in geçerli para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

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, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.b. TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5.nci maddesine göre Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. Bu kapsamda Şirket, 30 Eylül 2023 tarihli düzenlenmiş finansal tablolarını TMS/TFRS'lere uygun olarak hazırlamıştır. Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Finansal tablolar, bazı finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

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

Fon muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında SPK tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, yürürlükteki ticari ve mevzuat ile SPK'nın tebliğlerine uymaktadır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Fon'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

2.d. Önemli Muhasebe Değerlendirme Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TMS'ye uygun hazırlanması, yönetimin, muhasebe politikalarının uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

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

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

b) Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabi tutmuştur. 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.

2.e. 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 mali 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. Cari dönemde faaliyet sonuçlarına etkisi olması beklenen muhasebe tahmin değişikliği bulunmamaktadır.

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Esas Faaliyet Gelirleri / (Giderleri),

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardı hasılatın kayda alınmasına ilişkin tek ve kapsamlı bir model ve rehber sunmakta olup TFRS 18 Hasılat standardının yerini almıştır. Yeni standart, mevcut TFRS'lerde yer alan rehberlikleri değiştirip; müşteri ile yapılan sözleşmeden doğan hasılatın ve nakit akışlarının niteliği, tutarı, zamanlaması ve belirsizliğine ilişkin faydalı bilgilerin finansal tablo kullanıcılarına raporlanmasında işletmenin uygulayacağı ilkeleri düzenlemektedir. Standartın temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır. Standart 1 Ocak 2018'de yürürlüğe girmiş olup Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

Şirket hasılatı portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirleri, itfa ve faiz gelirleri, temettü, net değerlendirme gelir/giderleri, vadeli işlem gelir/giderleri ve kur farkı gelir/giderlerinden oluşmaktadır. Satış gelirleri satış anında tahsil edilebilir hale geldiğinde; temettü gelirleri ise temettü almaya hak kazanıldığında, faiz gelirleri ise tahakkuk esas çerçevesinde gelir olarak kaydedilmektedir. Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, vadeli mevduat, Takasbank Para Piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri ve vadeli işlem teminatlarının nemalarını içermektedir.

Satışların maliyeti ise portföyündeki menkul kıymetlerin satış maliyetleri, komisyon ve takas giderlerinden oluşmaktadır. Komisyon giderleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Araçlar

TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardı, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır. Önemli yeni muhasebe politikalarının detayları ve önceki muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ve niteliği aşağıda belirtilmiştir.

i. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39’daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır. TFRS 9’un uygulanmasının Şirket’in finansal borçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. Şirket’in TFRS 9’a göre finansal varlıklarını nasıl sınıflandırdığı, ölçtüğü ve ilgili gelir ve giderleri nasıl muhasebeleştirdiği konusunda detaylı bilgi aşağıda sunulmuştur.

TFRS 9’a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen - özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

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

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

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar:

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar:

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Şirket'in finansal varlıkları ticari alacaklar, diğer alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır; bu finansal varlıklar TMS 39'a göre kredi ve alacaklar olarak sınıflandırılırken TFRS 9'a göre itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

Portföy yönetim şirketlerinde sermaye piyasası araçlarına ilişkin veya bunlardan bağımsız olarak kendi mali taahhütlerini içeren evrak çıkaramaz, ödünç para verme işlemleri yapamaz ve kısa süreli nakit ihtiyacının karşılanması dışında kredi alamaz. Kurulun sermaye piyasası araçlarının saklanmasıyla ilişkin düzenlemelerinde tanımlanan teslim karşılığı ödeme ilkesi kapsamında gerçekleştirilen işlemler için temin edilen krediler bu bent kapsamında değerlendirilmez.

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9, TMS 39'daki "oluşan zarar" modelini "beklenen kredi zararları" modeliyle değiştirmektedir. Yeni değer düşüklüğü modeli itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanır ancak özkaynak araçlarına yapılan yatırımlara uygulanmaz. İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, diğer alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır. Şirket, TFRS 9 kapsamında aşağıda belirtilen kalemleri için beklenen kredi zarar karşılığını kayıtlarına alır:

- itfa edilen maliyetinden ölçülen finansal varlıklar;

Şirket, zarar karşılığı 12 aylık beklenen kredi zararlarından ölçülen aşağıdaki kalemler dışında kalanlar için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan zarar karşılığı hesaplar:

- ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riski önemli ölçüde artmayan banka bakiyeleri. Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için zarar karşılıkları her zaman ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür. Bir finansal varlıktaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artıp artmadığı belirlenirken ve beklenen kredi zararları tahmin edilirken, aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiler dikkate alınır.

Bunlar, Şirket'in geçmiş deneyimlerine ve bilinçli kredi değerlendirmelerine dayanan niteliksel ve sayısal bilgileri ve analizleri ve ileriye yönelik bilgileri içerir.

Şirket, vadesini 30 gün geçen finansal varlıkların kredi riskinde önemli bir artış olduğunu kabul eder.

Şirket, aşağıdaki durumlarda finansal varlıkların temerrütte olduğunu kabul eder:

- Borçlunun Şirket'e olan yükümlülüklerini, Şirket teminatları bozdurmak gibi aksiyonlara başvurmadan önce (eğer teminatlar mevcutsa), tam olarak yerine getirmesi muhtemel değil ise veya finansal varlık vadesini 90 günden fazla aşmışsa. Şirket, banka bakiyelerinin risk derecelendirmelerinin uluslararası tanımıyla "yatırım notu"na eşit olması durumunda bunların düşük kredi riskine sahip olduğunu kabul eder.

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ömür boyu beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi mümkün temerrüt hallerinin bir sonucudur.

12 aylık beklenen kredi zararları, raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde gerçekleşmesi mümkün temerrüt hallerinden kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır. Beklenen kredi zararlarının ölçüleceği azami süre, Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

Şirket, her raporlama döneminde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların kredi-değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya daha fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi-değer düşüklüğüne uğramıştır.

Aşağıdaki olaylara ilişkin gözlemlenebilir veriler finansal varlığın kredi-değer düşüklüğüne uğramış olduğunu gösteren kanıtlardır:

- Borçlunun önemli finansal sıkıntı içinde olması;
- Temerrüt nedeniyle bir sözleşme ihlalinin meydana gelmesi;
- Ekonomik veya sözleşmeye bağlı nedenlerle, borçlunun içine düştüğü finansal sıkıntıdan dolayı alacaklının borçluya normal şartlarda düşünmediği bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun iflasının veya başka bir finansal yeniden yapılanmaya gireceğinin muhtemel olması veya
- Finansal sıkıntılar nedeniyle bu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması.

Maddi Duran Varlıklar

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

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

	Amortisman Süreleri
Taşıtlar	5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	4-5 yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket'in maddi olmayan duran varlıkları, satın alma maliyeti değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilmektedir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, özellikle yazılımlar, 3-4 yıllık faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir.

Kur Değişiminin Etkileri

İşletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Kur farkları, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır.

Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

İlişkili Taraflar

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

- Has Kıymetli Madenler Ticaret A.Ş.
- GDT Global Dış Ticaret A.Ş.
- Has Boğaziçi Yatırım Holding A.Ş.
- Has Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para A.Ş.
- Has Global İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- Has Global Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmıştır.

Borçlanma Maliyetleri

Tüm finansman giderleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa göre, "Kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden %20 oranında alınır. Bu oran, bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları için %25 oranında uygulanmaktadır. Diğer taraftan, 14/7/2023 tarih ve 7456 sayılı Kanun ile 1/10/2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere genel kurumlar vergisi oranı %25 olarak yeniden belirlenmiş olup, söz konusu oranın; bankalar, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları için %30 şeklinde uygulanması düzenlenmiştir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenen Vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, azami 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Şirket’in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarı ile net iskonto oranı %4,95’dir. (31.12.2022: %3,89)

Sosyal Güvenlik Primleri

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

Ticari Alacaklar ve Borçlar

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

Hisse Başına Kazanç

Kar ve Zarar tablosunda belirtilen hisse başına kazanç/(kayıp), net karın/(zararın), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır. Cari dönem içinde bedelsiz hisse yolu ile sermaye artışı bulunmamaktadır.

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

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

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel görünen gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

Nakit Akım Tablosu

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

Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası (“VİOB”) İşlemleri

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

Sermaye ve Temettümler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettümler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket'in 2023 ve 2022 yıllarında işletme birleşmeleri standardı kapsamında işlemi bulunmamaktadır.

4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

5.1 Kısa vadeli diğer alacaklar:

	30.09.2023	31.12.2022
Ortaklardan Alacaklar	22.015	9.487
Has Kıymetli Madenler A.Ş.	6.140.695	2.022.729
	6.162.710	2.032.216

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	1.955	1.262
Bankalar	539.444	6.569.176
<i>Vadesiz mevduat</i>	539.444	6.569.176
	541.399	6.570.438

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30.09.2023	31.12.2022
Hisse Senetleri	11.857	-
Yatırım Fonu	567.573	-
Gümüş	210	-
	579.640	-

8 FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2023	31.12.2022
Diğer Finansal Borçlar	4.685	9.254
	4.685	9.254

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

9 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari borçlar

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	334.864	32.202
	334.864	32.202

10 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30.09.2023	31.12.2022
Ortaklardan alacaklar	22.015	9.487
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6.140.695	2.022.729
	6.162.710	2.032.216

Kısa vadeli diğer borçlar

	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	85.560	18.344
	85.560	18.344

11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30.09.2023	31.12.2022
Peşin Ödenmiş Giderler	97.964	-
	97.964	-

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

12 MADDİ DURAN VARLIKLAR. Net

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Demirbaşlar	306.288	81.461	-	387.749
Toplam	306.288	81.461	-	387.749
Birikmiş Amortisman (-)	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Demirbaşlar	75.572	65.954	-	141.526
Toplam	75.572	65.954	-	141.526
Net Defter Değeri	230.716			246.223

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2022	Giriş	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Demirbaşlar	205.959	100.329	-	306.288
Toplam	205.959	100.329	-	306.288
Birikmiş Amortisman (-)	1 Ocak 2022	Giriş	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Demirbaşlar	9.352	66.220	-	75.572
Toplam	9.352	66.220	-	75.572
Net Defter Değeri	196.607			230.716

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: yoktur.) 01.01.-30.09.2023 dönemine ilişkin amortisman gideri 65.954 TL (01.01.-31.12.2022: 66.220) TL) 'dir. Bu tutar ilişikteki finansal tablolarda genel yönetim gideri hesabı içerisinde gösterilmiştir.

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Haklar	119.594	107.081	-	226.675
Toplam	119.594		-	226.675

Birikmiş Amortisman(-)	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Haklar	35.854	36.037	-	71.890
Toplam	35.854	36.037	-	71.890

Net Defter Değeri	83.740			154.785
--------------------------	---------------	--	--	----------------

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2022	Giriş	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Haklar	105.000	14.594	-	119.594
Toplam	105.000	14.594	-	119.594

Birikmiş Amortisman(-)	1 Ocak 2022	Giriş	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Haklar	6.563	29.291	-	35.854
Toplam	6.563	29.291	-	35.854

Net Defter Değeri	98.437			83.740
--------------------------	---------------	--	--	---------------

01.01.-30.09.2023 dönemine ilişkin itfa gideri 36.037 TL (01.01.-31.12.2022: 29.291) TL) 'dir. Bu tutar ilişikteki finansal tablolarda genel yönetim gideri hesabı içerisinde gösterilmiştir.

14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30.09.2023	31.12.2022
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	106.852	31.575
	106.852	31.575

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

15 KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar

	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	92.075	29.074
	92.075	29.074
	30.09.2023	31.12.2022
01 Ocak bakiyesi	29.074	2.645
Hizmet maliyeti	78.316	24.087
Faiz maliyeti	846	91
Ödemeler	(31.209)	-
Aktüeryal fark	15.048	2.251
Kapanış bakiyesi	92.075	29.074

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Kıdem hesaplaması ile ilgili detaylı açıklama Dipnot 2’de yapılmıştır.

16 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.09.2023	31.12.2022
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	140.186	398.154
	140.186	398.154

17 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket’in ertelenmiş vergi aktifi ve yükümlülüğü UFRS’ye göre hazırlanan mali tablolar ile Şirket’in yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar UFRS ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Bilanço tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	30.09.2023	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2022
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
<u>Ertelenen vergi varlıkları:</u>				
Kıdem tazminatı karşılığı	92.075	18.415	29.074	7.268
Toplam		18.415		7.268
<u>Ertelenen vergi yükümlülükleri</u>				
Maddi duran varlıklar düzeltmesi	91.246	18.249	101.807	25.452
Karşılık İptali	67.005	13.401	35.796	8.949
Toplam		31.650		34.401
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(13.235)		(27.132)

Vergi geliri/gideri

	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2022
Ertelenmiş vergi geliri/gideri (-)	13.897	(2.429)
	13.897	(2.429)

18 ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Şirketin çıkarılmış sermayesi tamamı ödenmiş 8,000,000 TL olup 1 TL itibari değerde 8.000.000 adet paya bölünmüştür.8.000.000 TL Mustafa Arslan tarafından muvazadan ari olarak tamamen ve naken ödenmiştir.

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermayedarlar	30.09.2023	TL	31.12.2022	TL
	Hisse (%)		Hisse (%)	
Mustafa Aslan	100,00%	8.000.000	100,00%	8.000.000
	100%	8.000.000	100%	8.000.000

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı bakiyesi	7.881	7.881
Dönem içi artışlar	41.022	-
	48.903	7.881

Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç / (Kayıplar)

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı bakiyesi	2.251	-
Dönem içi artışlar	18.810	3.001
Ertelenmiş vergi erkisi	(3.762)	(750)
	17.299	2.251

Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı bakiyesi	57.198	-
Dönem içi artışlar	805.864	57.199
	863.062	57.199

Net dönem karı dışındaki birikmiş kar / zararlar geçmiş yıllar kar / (zararları) hesabında netleştirilerek gösterilmektedir.

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

19 FAALİYET GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Personel giderleri	3.083.611	557.108	1.424.828	210.458
Kira giderleri	152.810	95.930	57.230	35.930
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	476.440	115.404	71.700	71.333
Bakım onarım gideri	11.184	7.620	9.768	3.170
Seyahat giderleri	12.334	6.289	3.249	2.210
Elektrik Su ve Aidat Giderleri	128.725	58.761	46.341	24.037
Haberleşme Giderleri	5.786	2.218	3.345	830
Vergi, resim ve harç	126.162	190.538	7.916	18.046
Kırtasiye Giderleri	6.385	5.633	4.474	997
Amortisman giderleri	193.879	69.476	38.136	24.866
Temsil ve Ağırılama Giderleri	16.511	7.208	8.562	4.156
Bilgi işlem giderleri	517.587	96.664	184.044	61.095
Komisyon ve Diğer Hizmet Giderleri	413.857	106.578	123.560	18.278
Diğer giderler	59.912	9.947	29.267	4.124
	5.205.182	1.329.374	2.012.421	479.530

20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Diğer Faaliyet Gelirler

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
5510 sayılı kanundan doğan indirim	19.820	2.396	7.040	972
Diğer gelirler	93.156	6.945	1.165	-
	112.976	9.341	8.205	972

21 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Faiz Gelirleri	26.580	26	21.995	-
Mevduat Kur Farkı Geliri	3.034.803	2.271.848	571.107	914.841
Menkul Kıymet Satış Geliri	129.288	777.982	120.967	44.983
	3.190.671	3.049.856	714.069	959.824

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Finansman Giderleri

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Banka Komisyon ve Masraf Giderleri	4.416	1.876	2.069	107
Menkul Kıymet Satış Gideri	6.333	-	283	-
Kur Farkı Gideri	209.797	-	139.745	-
Diğer Faiz Giderleri	846	68	285	23
	221.392	1.944	142.382	130

22 PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Dönem net karı / (zararı)	(2.109.030)	1.725.450
Tedavüldeki hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (1 TL değerli hisseye isabet eden)	8.000.000	6.500.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç (TL)	(26,36)	26,55

23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

Kredi Riski

Finansal aracın karşı tarafının yükümlülüğünü yerine getirmemesi kredi riskini oluşturur.

Şirket, portföyünde bulunduracağı hisse senetleri, Eurobond, devlet tahvili, özel sektör tahvili ve banka garantili bonolarından oluşan alım satım amaçlı finansal varlıklar ve nakit ve nakit benzerleri grubunda yer alan VİOP nakitleri banka garantili bonosu özel sektör tahvilleri ve devlet tahvillerinden oluşan varlıklar nedeniyle kredi riskine maruzdur.

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

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Nakit ve nakit benzerleri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal Yatırımlar	Finansal Yatırımlar	Bankalar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	-	6.162.710	-	579.640	-	539.444
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	6.162.710	-	579.640	-	539.444
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Nakit ve nakit benzerleri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal Yatırımlar	Finansal Yatırımlar	Bankalar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	-	2.032.216	-	-	-	6.569.176
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	2.032.216	-	-	-	6.569.176
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Devlet tahvili ve bunlara dayalı repolarda kredi kalitesi yüksektir.

Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri sermaye maliyetini azaltmak ve ortaklarına getiri sağlamak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen temettü tutarının değiştirebilir, sermayeyi ortaklara iade edebilir yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını elden çıkarabilir.

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, sermaye yeterliliğini borç / özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran Şirket'in borçlarına karşılık özsermayesinin yüksek olması nedeniyle düşüktür. Dolayısıyla Şirket sermaye yeterliliği oranı yüksektir.

Şirket'in cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

Portföy yönetim şirketlerinde sermaye piyasası araçlarına ilişkin veya bunlardan bağımsız olarak kendi mali taahhütlerini içeren evrak çıkaramaz, ödünç para verme işlemleri yapamaz ve kısa süreli nakit ihtiyacının karşılanması dışında kredi alamaz. Kurulun sermaye piyasası araçlarının saklanmasıyla ilişkin düzenlemelerinde tanımlanan teslim karşılığı ödeme ilkesi kapsamında gerçekleştirilen işlemler için temin edilen krediler bu bent kapsamında değerlendirilmez.

30 Eylül 2023 itibarıyla toplam sermayenin net borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Toplam borçlar	655.685	154.849
Eksi: Hazır değerler	(541.399)	(6.570.438)
Net borç	114.286	(6.415.589)
Toplam öz sermaye	7.285.636	9.167.681
Toplam sermaye	7.399.922	2.752.092
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	2%	(233%)

Likidite Risk Yönetimi

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı ((=I+II+III))	3 aydan kısa (I)
Türev Olmayan			
Finansal Yükümlülükler	425.108	425.108	425.108
Finansal Borçlar	4.685	4.685	4.685
Ticari borçlar	334.863	334.863	334.863
<i>İlişkili taraf</i>	-	-	-
<i>Diğer taraf</i>	334.863	334.863	334.863
Diğer Borçlar	85.560	85.560	85.560
<i>İlişkili taraf</i>	-	-	-
<i>Diğer taraf</i>	85.560	85.560	85.560

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı ((=I+II+III))	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)
Türev Olmayan				
Finansal yükümlülükler	59.800	59.800	50.546	9.254
Finansal Borçlar	9.254	9.254	-	9.254
Ticari borçlar	32.202	32.202	32.202	-
<i>İlişkili taraf</i>	-	-	-	-
<i>Diğer taraf</i>	32.202	32.202	32.202	-
Diğer Borçlar	18.344	18.344	18.344	-
<i>İlişkili taraf</i>	-	-	-	-
<i>Diğer taraf</i>	18.344	18.344	18.344	-

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla herhangi bir türev finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

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

Piyasa Riski

Şirket faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski nakit akımı faiz oranı riski ve hisse senedi fiyat riski) maruz kalmaktadır. Şirket menkul kıymetlerini gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek önceki dönemde olduğu gibi maruz kalınan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayırımında günlük olarak takip etmektedir. Şirket Yönetim Kurulu'nca belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte menkul kıymet portföyü portföy yöneticileri tarafından bu çerçevede yönetilmektedir.

Ekonomik tablonun ve piyasaların durumuna göre bu limit ve politikalar değişim göstermekte belirsizliğin hakim olduğu dönemlerde riskin asgari düzeye indirilmesine çalışılmaktadır.

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riski

Yabancı para varlıklar yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. Şirket 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle dövizli işlemleri aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2023

	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,banka hesapları dahil)	-	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	6.140.695	224.303	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.140.695	224.303	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	6.140.695	224.303	-	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	-	-	-	-
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9- 18+19)	6.140.695	224.303	-	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-	-	-	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. İhracat (*)	-	-	-	-
24. İthalat (*)	-	-	-	-

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022

	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları
1. Ticari Alacaklar	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	6.563.467	351.051
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-
3. Diğer	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.563.467	351.051
5. Ticari Alacaklar	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-
7. Diğer	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	6.563.467	351.051
10. Ticari Borçlar	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	-	-
18. Toplam yükümlülükler	-	-
19. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	6.563.467	351.051
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	6.563.467	351.051

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-USD net varlık / yükümlülüğü	614.070	(614.070)	614.070	(614.070)
2-USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-USD Net etki (1+2)	614.070	(614.070)	614.070	(614.070)
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-EURO net varlık / yükümlülüğü	--	0	--	0
5-EURO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-EURO Net etki (4+5)	--	0	--	0
	GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-GBP net varlık / yükümlülüğü	--	--	--	--
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GBP Net etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	614.070	(614.070)	614.070	(614.070)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-USD net varlık / yükümlülüğü	656.347	(656.347)	656.347	(656.347)
2-USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-USD Net etki (1+2)	656.347	(656.347)	656.347	(656.347)
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-EURO net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
5-EURO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-EURO Net etki (4+5)	-	-	-	-
	GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-GBP net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GBP Net etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	656.347	(656.347)	656.347	(656.347)

Faiz Oranı Riski

Faiz oranı riski faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla varlık ve yükümlülüklerinin yeniden fiyatlandırmaya göre kalan vadeleri ile likidite riskinde açıklanan kalan vadeleri büyük ölçüde aynıdır. Bu sebeple bu finansal tablo notlarında faiz oranı riski ile ilgili ilave bir tablo sunulmamıştır.

HAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Fiyat Riski

Şirket portföyünde bulunan hisse senetlerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in fiyat riski bulunmamaktadır.

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal yatırımlar	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	541.399	-	-	541.399	-	541.399	541.399
Finansal yatırımlar	579.640	-	-	579.640	-	579.640	579.640
Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
Diğer alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
Finansal yükümlülükler							
Ticari borçlar	-	-	-	-	334.863	334.863	334.863
Diğer borçlar	-	-	-	-	85.560	85.560	85.560

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal yatırımlar	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	6.570.438	-	-	6.570.438	-	6.570.438	6.570.438
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-
Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
Diğer alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
Finansal yükümlülükler							
Ticari borçlar	-	-	-	-	32.202	32.202	32.202
Diğer borçlar	-	-	-	-	18.344	18.344	18.344

Finansal yatırımlarda belirtilen kayıtlı değer rakamı, karşılık ayrılan kıymetleri de içermektedir.

25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.

27 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirketin 30.09.2023 tarihi itibarıyla faaliyetleri açısından önem arz eden veya hukuki süreçlerinde belirsizlik olan herhangi bir mahkeme davası bulunmamaktadır. Şirketin kendi veya 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş Teminat, Rehin, İpotek (TRİ) bulunmamaktadır.