

**ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5 - 6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7 - 59
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7 - 8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9 - 26
NOT 3 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	27
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	27-28
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	29
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	30 - 31
NOT 7 FİNANSAL BORÇLAR	31 - 32
NOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	33
NOT 9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	33-34
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	34
NOT 11 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	34
NOT 12 DİĞER VARLIKLAR.....	34
NOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	35- 36
NOT 14 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	37
NOT 15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	38
NOT 16 ŞEREFİYE	39
NOT 17 TAAHHÜTLER	39
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	39
NOT 19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	40
NOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	41
NOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	42
NOT 22 GENEL YÖNETİM, PAZARLAMA, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	43
NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	43
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER).....	43-44
NOT 25 FİNANSMAN GİDERLERİ	44
NOT 26 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	44-47
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	47
NOT 28 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	47-48
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	49-57
NOT 30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	57
NOT 31 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	58
NOT 32 EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARINA UYUMUN KONTROLÜ	58-59

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmiş
		Cari dönem	Önceki dönem
Varlıklar	Dipnot	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar		253,751,161	166,069,516
Nakit ve nakit benzerleri	5	68,543,232	10,428,762
Finansal yatırımlar	6	36,037,676	49,919,611
Ticari alacaklar	8	147,763,250	104,670,877
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8, 28	412,743	144,528
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	147,350,507	104,526,349
Diğer alacaklar	9	426,008	293,394
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	11,26	127,851	80,119
Peşin ödenmiş giderler	10	853,144	676,753
Duran varlıklar		88,841,924	91,482,586
Diğer alacaklar	9	8,017,112	2,050,150
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	74,526,000	82,567,000
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	2,766,976	1,071,008
Maddi duran varlıklar	14	587,425	309,680
Maddi olmayan duran varlıklar	15	1,404,996	1,457,625
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	15	1,404,996	1,457,625
Ertelenmiş vergi varlığı	26	-	1,087,929
Diğer duran varlıklar	12	1,539,415	2,939,194
Toplam varlıklar		342,593,085	257,552,102

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem
		30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kaynaklar	Dipnot		
Kısa vadeli yükümlülükler		276,777,175	206,012,133
Kısa vadeli borçlanmalar	7	85,788,538	71,435,748
İhraç edilen menkul kıymetler	7	101,041,053	51,950,758
Ticari borçlar	8	87,950,648	80,267,917
-İlişkili taraflara ticari borçlar	8, 28	1,227,450	965,173
-İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	8	86,723,198	79,302,744
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	477,525	549,539
Diğer borçlar	9	1,519,411	1,808,171
Uzun vadeli yükümlülükler		2,877,715	2,409,159
Uzun vadeli karşılıklar		2,749,357	2,409,159
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	19	2,749,357	2,409,159
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		128,358	-
Toplam özkaynaklar		62,938,195	49,130,810
Ödenmiş sermaye	20	40,961,056	40,961,056
Sermaye düzeltme farkları	20	714,025	714,025
Paylara ilişkin primler		86,778	441,905
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(1,216,387)	(1,216,387)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(1,216,387)	(1,216,387)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/(kayıpları)		2,117,767	2,117,767
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	3,043,937	3,083,594
Diğer yedekler	20	2,876,230	2,876,229
Geçmiş yıllar zararları	20	(22,598,264)	(19,064,715)
Net dönem (zararı) / karı		7,155,712	(10,212,116)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		33,140,854	19,701,358
Kontrol gücü olmayan paylar		29,797,341	29,429,452
Toplam kaynaklar		342,593,085	257,552,102

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki dönem
	Dipnot	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	21	375,171,653	211,432,780	92,898,726	52,089,320
Satışların maliyeti (-)	21	(343,238,416)	(190,630,622)	(77,642,377)	(46,593,914)
Brüt kar		31,933,237	20,802,158	15,256,349	5,495,406
Genel yönetim giderleri (-)	22, 23	(21,748,053)	(21,061,317)	(8,198,268)	(6,939,503)
Pazarlama giderleri (-)	22, 23	(3,589,451)	(1,764,979)	(1,384,201)	(685,992)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	22, 23	(7,602)	(8,553)	(3,230)	(5,415)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	7,317,910	6,782,234	2,396,890	1,925,984
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(23,729)	(3,307,520)	(5,459)	1,555,759
Esas faaliyet karı		13,882,312	1,442,023	8,062,081	1,346,239
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	3	395,970	(123,183)	269,470	66,632
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		14,278,282	1,318,840	8,331,551	1,412,871
Finansman giderleri (-)	25	(11,843,258)	(19,653,083)	(4,487,893)	(6,740,126)
Vergi öncesi (zararı)/karı		2,435,024	(18,334,243)	3,843,658	(5,327,255)
Vergi geliri / (gideri)		(377,411)	(191,833)	8,963	(119,402)
- Dönem vergi geliri / (gideri)	26	-	-	-	-
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	26	(377,411)	(191,833)	8,963	(119,402)
Dönem (zararı) / karı		2,057,613	(18,526,076)	3,852,621	(5,446,657)
Dönem (zararının) / karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(5,098,099)	(6,011,017)	(1,757,395)	(2,230,638)
Ana ortaklık payları		7,155,712	(12,515,057)	5,610,016	(3,216,019)
Diğer kapsamlı gelirler					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		-	2,715,086	-	-
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		-	(597,319)	-	-
Toplam kapsamlı (gider) / gelir		2,057,613	(16,408,309)	3,852,621	(5,446,657)
Dönemin kapsamlı (giderinin) / gelirinin dağılımı		2,057,613	(16,408,309)	3,852,621	(5,446,657)
Kontrol gücü olmayan paylar		(5,098,099)	(3,893,252)	(1,757,395)	(2,230,638)
Ana ortaklık payları		7,155,712	(12,515,057)	5,610,016	(3,216,019)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Avansı	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhrac Primleri/İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer yedekler	Birikmiş Kar / (Zarar)		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
							Tanımlanmış Fayda Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar			Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı / Zararı			
Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem														
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler - (dönem başı)		30,961,056	-	714,025	402,311	2,876,229	(1,216,387)	3,079,173	-	(11,927,539)	(6,099,099)	18,789,769	36,277,833	55,067,602
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	(6,099,099)	6,099,099	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,299,038)	(9,299,038)	(3,780,380)	(13,079,418)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı azalış		-	-	-	5,672	-	-	633	-	(225,900)	-	(219,595)	(105,448)	(325,043)
Sermaye Artırımı	20	-	10,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000,000	-	10,000,000
Diğer kazanç ve kayıplar		-	-	-	-	2,117,767	-	-	-	-	-	2,117,767	-	2,117,767
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiyeler - (dönem sonu)	20	30,961,056	10,000,000	714,025	407,983	4,993,996	(1,216,387)	3,079,806	-	(18,252,538)	(9,299,038)	21,388,903	32,392,005	53,780,908
Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem														
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler - (dönem başı)	20	40,961,056	-	714,025	441,905	2,117,767	(1,216,387)	3,083,594	2,876,229	(19,064,715)	(10,212,116)	19,701,358	29,429,452	49,130,810
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	(10,212,116)	10,212,116	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,155,712	7,155,712	(5,098,099)	2,057,613
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı azalış		-	-	-	(355,127)	-	-	(39,657)	-	6,678,567	-	6,283,784	5,465,988	11,749,772
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler - (dönem sonu)		40,961,056	-	714,025	86,778	2,117,767	(1,216,387)	3,043,937	2,876,229	(22,598,264)	7,155,712	33,140,854	29,797,341	62,938,195

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Dipnot		
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem (Zararı) / Karı		2,057,614	(18,526,076)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14, 15	680,553	514,037
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	451,510	542,797
Gider Tahakkukları ile İlgili Düzeltmeler	9	-	-
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(2,644,067)	(2,660,912)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		75,286,342	17,790,670
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış (Azalışı) ile İlgili Düzeltmeler	13, 24	-	(84,266)
Finansal araçların gerçeğe uygun değer değişimi ile ilgili düzeltmeler	6	(184,892)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	3	(395,968)	123,185
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Düşüklüğü (iptali) ile İlgili Düzeltmeler	3	-	8,924,000
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27	377,411	191,833
Diğer Düzeltmeler		-	1,862,413
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı / (zararı)		75,628,504	8,677,681
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(43,092,373)	15,613,593
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(6,099,576)	89,493
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(176,391)	(106,499)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	8, 28	262,278	496,936
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	8	7,420,453	(18,921,652)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(72,014)	48,496
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(288,760)	(478,197)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	9	-	(113,710)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		1,399,779	4,184,704
Alınan Faiz		2,611,923	2,833,836
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	19	(111,314)	(175,398)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		791,144	701,977
Esas faaliyetlerden sağlanan / (kullanılan) net nakit		38,273,654	12,851,260

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - Dipnot 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2019
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Alınması Sonucu Elde Edilen Nakit Çıkışları		582,874	(432,590)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		13,483,954	(6,547,625)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(408,630)	(1,462)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(497,034)	(440,901)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	8,250,000	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	(209,000)	(13,938,217)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	3	(1,300,000)	-
Yatırım faaliyetlerinden kullanılan nakit		19,902,162	(21,360,795)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		11,749,772	1,751,869
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	7,992,384
<i>İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri</i>		-	7,992,384
<i>Diğer Nakit Girişleri</i>		-	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-	-
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>		-	-
<i>Diğer Nakit Çıkışlar</i>		-	-
Sermaye arttırımı		-	10,000,000
Ödenen Faiz ve Diğer Giderler		(11,843,258)	(19,653,079)
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan) / sağlanan nakit		(93,486)	91,174
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		58,082,330	(8,418,361)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	10,427,972	16,541,002
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	68,510,302	8,122,641

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.’nin (“Şirket”, “Ata Yatırım” veya bağlı ortaklıkları ile birlikte bu konsolide finansal tablolarda “Grup” olarak adlandırılmıştır) fiili faaliyet konusu sermaye piyasası işlemleri ile portföy işletmeciliğidir. Şirket 9 Kasım 1990 tarihinde İstanbul’da İstanbul Ticaret Sicili’ne tescil ve 20 Kasım 1990 tarih, 2663 Sayılı Türk Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilerek kurulmuş ve 1990 yılında faaliyete geçmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulu’nun 28 Aralık 2015 tarihli toplantısında alınan karar ile, III-37.1 sayılı Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Tebliği (“Yatırım Hizmetleri Tebliği”) ve III-39.1 sayılı Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ (“Yatırım Kuruluşları Tebliği”) uyarınca Şirket’in faaliyet izinleri yenilenerek “Geniş Yetkili Aracı Kurum” olarak işlem aracılığı, bireysel portföy yöneticiliği, portföy aracılığı, yatırım danışmanlığı, aracılık yüklenimi, en iyi gayret aracılığı ve sınırlı saklama faaliyetlerinde bulunmasına izin verilmiştir.

Şirket’in merkezi Emirhan Caddesi No: 109 Atakule Kat: 11 Balmumcu 34349, İstanbul adresinde bulunmaktadır. Şirket’in Merkez (Atakule Binası) Şubesi ve Bostancı irtibat bürosu bulunmaktadır.

Grup’u kontrol eden nihai ortak Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.’nin ana ortağı olan Ata Holding A.Ş.’dir ve hisse payı 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla % 99,94’tir (31 Aralık 2019: % 99,94). Şirket’in hisse senetleri herhangi bir borsada işlem görmemektedir.

Grup’un bağlı ortaklıkları (“Bağlı Ortaklıklar”) ve temel faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

Ata Online Menkul Kıymetler A.Ş. (“Ata Online”)

Ata Online Sermaye Piyasası Kurulu’nun 27 Kasım 2015 tarih ve 32 sayılı toplantısında alınan karar ile, III-37.1 sayılı Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Tebliği (“Yatırım Hizmetleri Tebliği”) ve III-39.1 sayılı Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ (“Yatırım Kuruluşları Tebliği”) uyarınca Şirket’in faaliyet izinleri yenilenerek “Kısımlı Yetkili Aracı Kurum” olarak işlem aracılığı, bireysel portföy yöneticiliği, yatırım danışmanlığı, en iyi gayret aracılığı, sınırlı saklama faaliyetlerinde bulunmasına izin verilmiştir.

Şirket’in Ata Online Menkul Kıymetler A.Ş.’yi “Devir Alması” suretiyle birleşmesi

Ata Online Menkul Kıymetler A.Ş.’nin tüm aktif ve pasifinin bir bütün halinde, Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. tarafından “devir alınması” suretiyle, Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. bünyesinde birleştirilmesine ilişkin Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. ve Ata Online Menkul Kıymetler A.Ş.’nin 16 Ağustos 2016 tarihli Yönetim Kurulu Kararları çerçevesinde, birleşme işlemi (“Birleşme”) Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. ve Ata Online Menkul Kıymetler A.Ş.’nin 15 Aralık 2016 tarihlerinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantılarında onaylanmış olup 29 Aralık 2016 tarihinde Birleşme’nin Ticaret Sicili’nde tescili ile Ata Online Menkul Kıymetler A.Ş. tasfiyesiz infisah etmek suretiyle sona ermiştir.

Söz konusu birleşme neticesinde, Ata Online Menkul Kıymetler A.Ş.’nin ortaklarından Ata Holding A.Ş.’ye her biri 1 TL nominal değerinde toplam 5.701.830 (tam) TL’ye tekabül eden 5.701.830 adet nama yazılı Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. hissesi verilmiştir.

Ata Portföy Yönetimi A.Ş. (“Ata Portföy”)

Ata Portföy 22 Kasım 2000 tarihinde İstanbul Ticaret Sicili’ne tescil ve 27 Kasım 2000 tarih, 5183 Sayılı Türk Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilerek kurulmuştur. Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’na göre faaliyet gösteren bir portföy yönetimi şirketi olup ana faaliyet konusu fonların kurulması ve yönetimidir. Şirket ayrıca portföy yöneticiliği kapsamında yerli ve yabancı yatırım fonları, yatırım ortaklıkları ile yerli ve yabancı özel ve tüzel kişilerle yatırım şirketleri ve benzeri girişimlerin portföylerini de mevzuat hükümleri çerçevesinde yönetebilir. Emirhan Caddesi No: 109 Atakule Balmumcu 34349, İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Grup'un bağlı ortaklığı Ata Portföy'ün sermayesi 26 Haziran 2015 tarihi itibarıyla tamamı kontrol gücü olmayan pay sahiplerince nakden karşılanmak üzere 4.250.000 TL tutarında artırılmıştır. Grup'un katılmadığı bu sermaye artırımını öncesi %89,30 olan ortaklık payı artırım sonrasında %22,75'e düşmüştür. Söz konusu sermaye artışından sonra Grup Ata Portföy üzerindeki kontrol gücünü kaybettiğinden 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla Ata Portföy konsolidasyon dışı bırakılmış ve Grup'un Ata Portföy'deki hisse payları özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu işlemin detayları Not 3'te açıklanmaktadır.

Ata Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. ("Ata GYO") (eski adıyla Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.)

Ata GYO 20 Mart 1997 tarihinde 367415/314997 sicil numarası ile İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu'na kayıtlı bir yatırım ortaklığı olarak kurulmuştur. 27 Ekim 2011 tarihinde nevini Gayrimenkul Yatırım Ortaklığına dönüştürme kararı almış ve 28 Aralık 2011 tarihinde SPK'ya başvuruda bulunmuştur. 7 Eylül 2012 tarihinde yapılan, ünvan ve statü değişikliklerine ilişkin esas sözleşme değişikliklerinin onaylandığı Olağan Genel Kurul ve İmtiyazlı Pay Sahipleri Genel Kurulu toplantısında alınan kararlar 11 Ekim 2012 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu tarafından tescil edilmiş, Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş. olan ticaret ünvanı Ata Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. olarak değiştirilmiş ve bu değişiklik 17 Ekim 2012 tarih, 8176 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir. Ata GYO'nun faaliyet konusu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun gayrimenkul yatırım ortaklıklarına ilişkin düzenlemelerinde yazılı amaç ve konularla iştigal etmek üzere, esas olarak gayrimenkullere, gayrimenkullere dayalı sermaye piyasası araçlarına, gayrimenkul projelerine, gayrimenkullere dayalı haklara ve sermaye piyasası araçlarına yatırım yapmaktır ve hisse senetleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Emirhan Caddesi No: 109 Atakule Balmumcu 34349, İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un personel sayısı 79'dur (31 Aralık 2019: 72).

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar 06 Kasım 2020 tarihinde yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişikteki ara hesap dönemine ait finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup’un kısa vadeli yükümlülükleri dönen varlıklarını 23,026,013 TL aşmaktadır ve 30 Eylül 2020 tarihinde biten dokuz aylık ara dönemde 7,155,712 TL net kar etmiştir. Raporlama tarihi itibarıyla Grup’un toplam özkaynakları 62,938,196 TL’dir. Grup Yönetimi 30 Eylül 2020’den sonraki 12 aylık dönemde tamamlanacak yatırım amaçlı gayrimenkullerin kiralanması ve/veya satışından pozitif nakit elde edilmesini bütçelemektedir.

Ayrıca Grup SPK’nın Seri: III, No: 55.1 Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği’ne (“Seri: III, No: 55.1 sayılı Tebliğ”) uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Grup 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sermaye yeterliliği şartlarına uymaktadır. Grup Yönetimi oluşacak yeni özsermaye durumunu gözeterek ihtiyaç olması durumunda sermaye arttırımı başvurusu yapacaktır.

30 Ocak 2020’de Dünya Sağlık Örgütü (“WHO”) koronavirüs salgını sebebiyle uluslararası acil durum ilan etti. 11 Mart 2020 itibarıyla, Dünya Sağlık Örgütü koronavirüsün yayılmasını pandemi olarak tanımladı. Grup, salgının faaliyetleri üzerindeki etkisini değerlendirmeye devam etmektedir. Mart ayında Türkiye’de uygulanmaya başlanan salgının ilerlemesini önleme amaçlı sosyal kısıtlamalar, 1 Haziran 2020 itibarıyla Türkiye’de normalleşme süreci kapsamında kısmi olarak kaldırılmaya başlamıştır. Koronavirüsün (covid-19) etkisinin süresi ve yoğunluğu ve bunun sonucunda Grup’un faaliyetlerinin aksayıp aksamaması belirsiz olup, ne kadar bir süre etkilenip etkilenmeyeceği veya nasıl etkilenecekleri bilinmemektedir. Henüz ölçülebilir olmasa da, Grup, bu durumun faaliyet sonuçları üzerindeki finansal etkisini yılın geri kalanında değerlendirmeye devam etmektedir.

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 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 (“KKG”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 15 Nisan 2019 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve finansal araçların gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Yabancı Para Çevrimi

Yabancı para işlemler işlemin yapıldığı dönemdeki kur ile değerlemeye tabi tutularak kaydedilmektedir. Yabancı para cinsinden parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihindeki kur ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Oluşan tüm kur farkları kar veya zarar ve diğer kapsamlı tablosuna yansıtılmaktadır. Dönem sonları itibarıyla parasal aktif ve pasiflerin yabancı para değerlemesinde kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Avro / TL	ABD Doları / TL
30 Eylül 2020	9.1281	7.8080
31 Aralık 2019	6.6506	5.9402

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Grup'un bağlı ortaklıklarının 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

Şirket ünvanı	Kuruluş ve faaliyet yeri	Esas faaliyet konusu	Sermayede Pay Oranı (%)	
			30 Eylül 2020	31 Aralık 2020
Ata GYO	Türkiye	Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	3.69	18.77

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerinin 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

Şirket ünvanı	Kuruluş ve faaliyet yeri	Esas faaliyet konusu	Sermayede Pay Oranı (%)	
			30 Eylül 2020	31 Aralık 2020
Ata Portföy (Not 3)	Türkiye	Portföy Yönetimi	22.75	22.75

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket / varlık üzerinde gücünün olması,
- Yatırım yapılan şirket / varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması,
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket / varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek / yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket / varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması,
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları,
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar,

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Not 32'de verilen Ata GYO'ya ait "Ek Dipnot: Portföy Sınırlamalarına Uyumun Kontrolü" başlıklı dipnotta yer verilen bilgiler Ata GYO'nun konsolide olmayan verileridir ve bu veriler konsolide finansal tablolarda yer verilen bilgilerle örtüşmeyebilir.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Grup'un Mevcut Bağlı Ortaklığının Sermaye Payındaki Değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar,

- i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile
- ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Grup'un ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TMS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup, cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik yapmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	İşletme Tanımı
TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler)	Önemlilik Tanımı
TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	Gösterge Faiz Oranı Reformu
TFRS 16 (Değişiklikler)	COVID-19 ile ilgili Kira İmtiyazları
Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler)	TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler

TFRS 3 (Değişiklikler) İşletme Tanımı

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için "işletme" tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan "işletme" tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklikte beraber:

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 3 (Değişiklikler) İşletme Tanımı (devamı)

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler) Önemlilik Tanımı

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8'deki değişiklikler), "önemlilik" tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve'de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu

Bu değişiklikler işletmelerin gösterge faiz oranı reformu sonucu korunan kalemin veya korunma aracının nakit akışlarına dayanak oluşturan gösterge faiz oranının değişmeyeceği varsayımı altında korunma muhasebesinin belirli hükümlerini uygulamaya devam edebileceği konusuna açıklık getirir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar

Söz konusu değişiklik ile Grup COVID-19'dan dolayı yapılan kira imtiyazının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeyi tercih edebilir. Öngörülen kolaylaştırıcı uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanır:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Eylül 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.
- COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

1 Ocak 2020'den önce COVID-19 ile ilgili herhangi bir kira imtiyazı bulunmamaktadır. Grup bu imtiyazdan yararlanmamıştır.

Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler) TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler

TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklikler; TFRS 2, TFRS 3, TFRS 6, TFRS 14, TMS 1, TMS 8, TMS 34, TMS 37, TMS 38, TFRS Yorum 12, TFRS Yorum 19, TFRS Yorum 20, TFRS Yorum 22, TMS Yorum 32'nin ilgili paragraflarını değiştirmiştir. Söz konusu değişiklikler 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler tarafından yapılan diğer tüm değişiklikler uygulanıyorsa erken uygulamaya izin verilir.

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	Sigorta Sözleşmeleri
TMS 1 (Değişiklikler)	Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2021 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Satış Gelirleri

- *Menkul kıymet alım satım karları:* Menkul kıymet alım satım karları/zararları ilgili alım/satım emrinin verildiği tarihte kar veya zarar tablosuna yansıtılır.
- *Ters repo anlaşmaları çerçevesinde kullanılan fonlar:* Ters repo anlaşmaları çerçevesinde kullanılan fonlar, kısa vadeli olup önceden belirlenmiş bir tarihte geri satım taahhüdü ile edinilen kamu kesimi bonoları ve tahvillerini içermektedir. Alış ve geri satım fiyatı arasında oluşan farkın cari döneme isabet eden kısmı, faiz geliri olarak tahakkuk ettirilmektedir.
- *Gayrimenkul satışı:* Satılan gayrimenkulün, riskinin ve faydasının alıcıya transfer olduğu ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda, tapu devri gerçekleştiğinde, gelir oluşmuş sayılır. Gelir, bu işlemle ilgili oluşan ekonomik faydaların Grup’a girişi mümkün görülüyorsa ve bu gelirin miktarı güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa gerçekleşir.
- *Gayrimenkul kiralamalarından elde edilen kira gelirleri:* Kiralanan gayrimenkullerden elde edilen kira gelirleri, kiralama süresi boyunca doğrusal olarak tahakkuk esasına göre kaydedilmektedir. Eğer Grup’un kiracılarına sağladığı menfaatler varsa, bunlar da kiralama süresi boyunca kira gelirini azaltacak şekilde kaydedilir.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Hizmet Gelirleri

- *Sermaye piyasaları aracılık hizmetleri:* Müşterilere sermaye piyasalarında alım satım işlemleri için verilen aracılık hizmet ücretleri alım/satım işleminin yapıldığı tarihte kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. İşlemler nedeniyle ortaya çıkan gelirler Grup Yönetimi'nin tahmini ve yorumu doğrultusunda tahsilatın şüpheli hale geldiği duruma kadar, tahakkuk esasına göre günlük olarak kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir.
- *Komisyon (kurtaj) gelirleri:* Komisyon gelirleri, finansal hizmetlerden alınan komisyonlardan kaynaklanmakta ve hizmetin verildiği tarihte muhasebeleştirilmektedir.
- *Danışmanlık hizmet gelirleri:* Grup, sözleşmelere istinaden halka arzlarda kurumsal firmalara yatırım danışmanlığı hizmeti vermektedir. Proje sonuçları güvenilir bir şekilde tahmin edilemediği ve katlanılan maliyetlerin kazanılması muhtemel olmadığı için, Grup hasılatı ancak kesinleştiğinde ve para tahsil edildiğinde kayıtlarına almaktadır.

Faiz gelirleri

Tahsilatın şüpheli olmadığı durumlarda tahakkuk esasına göre gelir kazanılmış kabul edilir.

Ücret ve komisyon gelirleri / (giderleri)

Ücret ve komisyonlar, fon yönetim ücreti komisyonları, portföy yönetimi komisyonları, yatırım danışmanlığı hizmet gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Ücret ve komisyon giderleri hizmet gerçekleştiği veya ödeme yapıldığı esnada gider olarak kaydedilirler.

Temettü geliri

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

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilir.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Amortisman

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik ömrü</u>
Binalar	50 yıl
Demirbaşlar ve ofis ekipmanları	4 - 5 yıl
Özel maliyetler (*)	5 yıl

(*) Daha kısa olması durumunda, kira süresi dikkate alınmaktadır.

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

Özel maliyetler için, normal amortisman yöntemi ile kiralama dönemleri veya söz konusu özel maliyetin faydalı ömründen kısa olanı üzerinden amortisman ayrılır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgi işlem ve yazılım programlarını içermektedir. Bilgi işlem ve yazılım programları, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilir. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, satın alımdan itibaren 5 yılı aşmamak kaydıyla tahmini ekonomik ömürlerine göre eşit tutarlı, doğrusal itfa yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, raporlama tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağına belirlenmesi durumunda finansal tablo dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullandığı değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Faaliyet kiralaması çerçevesinde kiralanmış gayrimenkuller, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmıştır.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)****Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)**

kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Borçlanma Maliyetleri

Tüm finansal giderler, oluştuğu dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır. Grup, finansal varlıklarını a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. Grup sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dahil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri 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.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın 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.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar: Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar: Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri - faiz gelirleri” kaleminde gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar ((i) – (iii)’e bakınız) gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir,
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir,
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit akışlarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal Yükümlülükler

Grup, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Grup, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dahil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıyamaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Grup, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, raporlama tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedirler. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Gerçeğe değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar gerçeğe uygun değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilerek ifade edilmektedir.

Grup'un kullandığı 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları	7.8080	5.9402
Avro	9.1281	6.6506
İngiliz Sterlini	10.0309	7.7765
İsviçre Frangı	8.4413	6.0932
Kanada Doları	5.8334	4.5376

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akışlarının 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.

Finansal Kiralama İşlemleri

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır.

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiralama -kiracı durumunda Grup

Finansal kiralama ile elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın makul değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı olan yükümlülük, finansal tablolarda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir.

Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan anapara ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan anapara bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Grup'un yukarıda ayrıntılarına yer verilen genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Koşullu kiralalar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleştirilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Faaliyet kiralaması altındaki koşullu kiralalar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Kiralama - kiralayan durumunda Grup

Faaliyet kiralama işlemleri

Faaliyet kiralamasına ilişkin kira gelirleri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katılanlar doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
 - (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
 - (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili taraflar (devamı)

- (vii) a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup’un cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Grup’un iştiraklerinden Ata Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (“KVK”) madde 5/1(d) (4)’e göre elde ettiği kazançlar Kurumlar Vergisi’nden istisna tutulmuştur. Bu istisna ayrıca ara dönem Geçici Vergi için de uygulanmaktadır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken; indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ata Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.’nin kurum kazancı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 5’inci maddesi gereğince Kurumlar Vergisi’nden istisna olduğundan ertelenmiş vergi hesaplanmamaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

hesaplanması sırasında, Grup’un raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup’un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Finansal tablolarda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem Tazminatı

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Emeklilik Planı

Grup’un personele sağladığı herhangi bir emeklilik sonrası fayda ve emeklilik planı bulunmamaktadır.

Kar payı ve ikramiye ödemeleri

Grup, bazı düzeltmeler sonrası hissedarlara ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Grup, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası (“VİOB”) İşlemleri

VİOB piyasasında işlem yapmak için verilen nakit teminatlar diğer alacaklar, ilgili sözleşmelerin piyasa değeri ise türev araçlar olarak sınıflandırılmaktadır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu oluşan kar ve zararlar kar veya zarar tablosunda finansal gelirler/giderlere kaydedilmiştir.

Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri

Müşteriler adına kaldıraçlı işlemler ile ilgili tutulan nakit teminatlar finansal durum tablosunda ticari alacaklar ve ticari borçlar altında sunulmaktadır.

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri (devamı)

Hasılat Grup'un kaldıraçlı alım satım işlemlerinden elde ettiği spread gelirlerinden oluşmaktadır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Bölümlere Göre Raporlama

Grup'un hisse senetlerinin herhangi bir borsada işlem görmemesi ve Grup'un faaliyetlerini sadece yurt içinde yürütüyor olması nedeniyle bölümlere göre raporlamaya ilişkin bilgi sunulmamıştır.

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

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

- Yatırım amaçlı gayrimenkuller başlangıçta maliyeti ile ölçülür ve sonrasında gerçeğe uygun değerinden ölçülerek ilgili değişimler olduğu dönemde kar veya zarara kaydedilir. Satın alınan yatırım amaçlı bir gayrimenkulün maliyeti satın alma fiyatı ile bu işlemle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalardan oluşur. Grup yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer hesaplamasında emsal karşılaştırma ve gelir yöntemlerinden ilgili gayrimenkul için uzmanlık görüşüne göre uygun olanını kullanmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri SPK tarafından onaylı "Gayrimenkul Değerleme Firmaları" listesi içerisinde yer alan şirketler tarafından yapılmaktadır. Değerleme şirketi yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerini yakın dönemde pazara çıkarılmış ve satılmış benzer gayrimenkulleri dikkate alarak, pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlaması yapıldıktan sonra, konu taşınmaz için arsa payı ortalama m² değeri, coğrafi konum, alan, imar durumu, fiziksel koşullar ve pazar koşullarını göz önünde bulundurularak belirlemiştir.
- Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların detayları Not 19'de yer almaktadır.
- Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlardan faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıklarının tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir.

Yukarıda belirtilenler dışında, finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve raporlama tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

Grup konsolide finansal tablolarında kısa vadeli yabancı kaynakları, dönen varlıklarından 25,982,368 TL fazladır. Grup'un ilişkili tarafları, Grup'un operasyonlarının sürekliliğini devam ettirmek amacıyla raporlama tarihinden itibaren bir yıllık süre ile finansal olarak destekleme taahhütünde bulunmaktadır. Grup'un finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır. Grup'un planları Dipnot 2'de açıklanmıştır.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Diğer İşletmelerdeki Paylar

Grup'un tamamına sahip olmadığı ve önemli düzeyde kontrol gücü olmayan paylara sahip bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler:

Aşağıdaki tablo Grup'un tamamına sahip olmadığı ve önemli düzeyde kontrol gücü olmayan paylara sahip bağlı ortaklıklarının detayını göstermektedir:

Bağlı Ortaklık	Kuruluş ve faaliyet yeri	Kontrol gücü olmayan payların sermayedeki pay oranı		Kontrol gücü olmayan paylara düşen kar/(zarar)	
		30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ata GYO	Türkiye	96.31%	81.23%	(5,098,099)	(3,994,623)

Grup, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla % 3.69' una (31 Aralık 2019: %18.77) sahip olduğu Ata GYO şirketini TFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar" Standardı'nın kontrol gücüne ilişkin şartları sağladığından tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide etmiştir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Ata GYO şirketinin hisselerinin %3,69'luk kısmının tamamı A Grubu olmak üzere, Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.'ye ("Ata Yatırım") aittir. Söz konusu hisseler neticesinde Ata Yatırım, Şirket'in ana ortağı ve Ata Holding A.Ş. ("Ata Holding") ise esas kontrolü elinde tutan taraftır.

Ata GYO Şirket' i 7 (yedi) üyeden oluşan bir Yönetim Kurul'una sahiptir. A grubu payların yönetim kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı vardır. Yönetim Kurulu üyelerinin 4 (dört) adedi A Grubu pay sahiplerinin gösterdiği adaylar arasından olmak üzere, Genel Kurul tarafından seçilir.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar	57,395,908	4,744,612
Duran varlıklar	76,077,642	85,519,090
Kısa vadeli yükümlülükler	102,266,564	53,661,684
Uzun vadeli yükümlülükler	269,121	370,919
Özkaynaklar	30,937,865	36,231,099
Dönem net karı / (zararı)	(5,293,234)	(7,525,067)

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Sermayedeki pay oranı (%)	
			30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ata Portföy Yönetimi A.Ş.	İstanbul	TL	22,75	22,75

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ekli konsolide finansal tablolarda Ata Portföy Yönetimi A.Ş.'nin özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırım tutarı 2,766.976 TL (31 Aralık 2019: 1,071,008 TL) ve cari dönemde özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar ise 395,970 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2019: (189,815) TL). Grup'un iştiraki ile ilgili özet finansal bilgileri aşağıda açıklanmıştır. Bu özet finansal bilgiler iş ortaklığının TMS'ye uygun olarak hazırlanan finansal tablolarındaki tutarları göstermektedir.

Ata Portföy Yönetimi A.Ş.	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar	7,602,419	4,806,091
Duran varlıklar	177,947	360,272
Kısa vadeli yükümlülükler	(949,896)	(179,637)
Uzun vadeli yükümlülükler	(382,222)	(279,005)
	6,448,248	4,707,721
	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Hasılat	4,253,180	1,206,080
Dönem (zararı)/karı	1,740,527	(834,353)
Grup'un cari dönemdeki kar payı	395,970	(189,815)
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İştirakin net varlıkları	6,448,248	4,707,721
Grup'un payı	22.75%	22.75%
Grup'un paylarının defter değeri	1,466,976	1,071,008
Sermaye Blokajı*	1,300,000	-
Toplam	2,766,976	1,071,008

*Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. sermaye artışında kullanılmak üzere, Ata Portföy Yönetimi A.Ş.'ye 1,300,000 TL avans vermek suretiyle sermaye artışını muvazaadan ari olarak nakden ve tamamen taahhüt etmiştir ve ilgili tutar 17 Haziran 2020 tarihinde nakden ödenmiştir

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetimi bölümlerin sonuçlarını ve performansını FAVÖK (faiz, amortisman ve itfa payları, kıdem tazminat karşılığı, şüpheli alacak karşılığı, özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından pay ve vergi öncesi kar) üzerinden ölçülen gelire göre gözden geçirmektedir. Grup yönetiminin FAVÖK ölçümüne göre tekrar etmeyen / bir defalık görülen gelir ve giderler bölüm sonuçlarına dahil edilmez. Örneğin yeniden yapılanma giderleri tekrar etmeyen giderler olarak görülmektedir. Faaliyet bölümlerinin muhasebe politikaları Grup'un Not

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

2'de açıklanan muhasebe politikaları ile uyumludur. Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait faaliyet bölümlerine göre raporlaması aşağıdaki gibi sunulmuştur:

1 Ocak-30 Eylül 2020	Finans	Gayrimenkul	Toplam
Satış gelirleri, net	365,049,345	10,122,308	375,171,653
Satış Gelirleri	365,049,345	10,122,308	375,171,653
FAVÖK	14,887,486	(117,648)	14,769,838
VERGİ ÖNCESİ (ZARAR) /KAR	7,728,258	(5,293,234)	2,435,025
Dönem (zararı) / karı	7,350,848	(5,293,234)	2,057,614
1 Ocak-30 Eylül 2019			
Satış gelirleri, net	201,344,658	10,088,122	211,432,780
Satış Gelirleri	201,344,658	10,088,122	211,432,780
FAVÖK	2,666,330	(443,874)	2,222,456
VERGİ ÖNCESİ (ZARAR) /KAR	(11,061,331)	(7,272,913)	(18,334,244)
Dönem (zararı) / karı	(11,061,330)	(4,572,962)	(15,634,292)
30 Eylül 2020			
Bölüm varlıkları	208,991,176	133,473,550	342,593,084
Bölüm yükümlülükleri	176,990,845	102,535,685	279,654,888
Özkaynak	32,000,331	30,937,865	62,938,196
31 Aralık 2019			
Bölüm varlıkları	166,449,523	90,263,702	256,713,225
Bölüm yükümlülükleri	154,388,689	54,032,603	208,421,292
Özkaynak	12,060,834	36,231,099	48,291,933

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla FAVÖK'ün konsolide vergi öncesi kar zarar mutabakatı ve FAVÖK'ün unsurları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
FAVÖK	14,769,838	2,222,456
Amortisman giderleri ve itfa payları	(658,422)	(520,830)
Kıdem tazminatı karşılığı	232,940	(259,603)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından/ (karlarından) paylar	395,970	(123,183)
Diğer		
FİNANSMAN GELİR/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI	14,278,282	1,318,840
Finansman giderleri (-)	(11,843,257)	(19,653,083)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER		
VERGİ ÖNCESİ ZARARI	2,435,025	(18,334,243)

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6. FİNANSAL YATIRIMLAR**Kısa vadeli finansal yatırımlar**

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	33,003,168	46,885,103
Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar (Borsa İstanbul A.Ş.)	3,034,508	3,034,508
	36,037,676	49,919,611

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar**Alım-satım amaçlı finansal varlıklar**

30 Eylül 2020			
	Maliyet	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Devlet tahvilleri	4,520,301	4,833,422	4,833,422
Özel kesim tahvil senet ve bonoları	26,592,307	26,939,843	26,939,843
Borsada işlem gören hisse senetleri	1,002,698	1,008,662	1,008,662
Yatırım fonları	164,020	221,241	221,241
	32,279,326	33,003,168	33,003,168
31 Aralık 2019			
	Maliyet	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Devlet tahvilleri	4,646,999	5,416,295	5,416,295
Özel kesim tahvil senet ve bonoları	15,000,000	15,046,305	15,046,305
Borsada işlem gören hisse senetleri	836,753	834,690	834,690
Yatırım fonları	25,862,402	25,587,813	25,587,813
	46,346,153	46,885,103	46,885,103

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla alım-satım amaçlı finansal varlıklar içindeki 26,757,118 TL nominal değerli (31 Aralık 2019: 14,592,824 TL nominal değerli) ve 27,102,864 TL gerçeğe uygun değeri (31 Aralık 2019: 15,177,396 TL gerçeğe uygun değeri) olan borçlanma senetleri repo işlemleri kapsamında geri alma taahhüdü ile Grup’un müşterilerine satılmış olup, bu işlem karşılığında müşterilerden sağlanan nakit tutarı repo işlemlerinden sağlanan fonlar olarak ticari borçlar içerisinde yer almaktadır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla alım-satım amaçlı finansal varlıklar içerisinde bulunan tahvil ve bonoların yıllık faiz oranları %-1.42 – %16.99 arasındadır (31 Aralık 2019: %2.90 - %21.00 arasındadır).

Grup’un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 1,740,292 TL (31 Aralık 2019: 3,925,952 TL) tutarında kayıtlı değeri bulunan 1,576,000 TL (31 Aralık 2019: 3,726,000 TL) nominal değerli devlet tahvili İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.’ye (“Takasbank”) ve Sermaye Piyasası Kurulu’na teminat olarak verilmiştir.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

Borsada işlem görmeyen gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

30 Eylül 2020		
	Ortaklık payı (%)	Tutar TL
Borsa İstanbul A.Ş. (*)	%0,08	3.034.508
	%0,08	3.034.508
31 Aralık 2019		
	Ortaklık payı (%)	Tutar TL
Borsa İstanbul A.Ş. (*)	%0,08	3.034.508
	%0,08	3.034.508

(*) 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 138'inci Maddesi'nin altıncı fıkrasının (a) bendinde yer alan "Esas sözleşmenin tescil ve ilanını müteakip sermayenin yüzde dördü Borsa İstanbul A.Ş.'nin ("BIST") mevcut üyelerine, binde üçü İstanbul Altın Borsası'nın mevcut üyelerine eşit ve bedelsiz olarak; yüzde birine tekabül eden kısmı ise Türkiye Sermaye Piyasaları Birliği'ne bedelsiz olarak devredilir" hükmü çerçevesinde, BIST'in Yönetim Kurulu'nun 4 Temmuz 2013 tarihli ve 2013/17 sayılı kararına istinaden Grup'a nominal değeri 319.422 TL olan 31.942.188 adet (C) Grubu BIST hissesi verilmiştir. Hisseler cari dönemde BIST' in 15 Ocak 2018 tarih ve 2018-6 sayılı toplantısında belirlemiş olduğu beher pay başına fiyat ile değerlendirilmiştir. Oluşan değerlendirme etkisi finansal tablolarda özkaynaklar altında sınıflandırılmıştır. Hisselerin cari dönemdeki gerçeğe uygun değeri 3.034.508 TL (31 Aralık 2019: 3.034.508 TL).

7. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Borsa Para Piyasası'na borçlar	85,788,538	71,435,748
İhraç edilen bonolar	101,041,053	51,950,758
	186,829,591	123,386,506

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Borsa Para Piyasası'na olan yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020				
Para cinsi	Faiz oranı%	Vade tarihi	Maliyet	Kayıtlı değer
TL	%11.90-%12.75	01 - 22 Ekim 2020	85,500,000	85,788,538
			85,500,000	85,788,538
31 Aralık 2019				
Para cinsi	Faiz oranı%	Vade tarihi	Maliyet	Kayıtlı değer
TL	%10.60-%11.05	2 Ocak -20 Ocak 2020	71,392,000	71,435,748
			71,392,000	71,435,748

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

7. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ihraç edilmiş borçlanma senetlerinden oluşan borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020					
	Vade tarihi	Faiz türü	Faiz oranı (**)	Nominal değer	Defter değeri
İhraç edilen bonolar (*)	16 Ekim 2020	Değişken	2.71%	50,000,000	51,041,053
İhraç edilen bonolar (*)	30 Aralık 2020	Değişken	3.99%	50,000,000	50,000,000
Toplam				100,000,000	101,041,053

31 Aralık 2019					
	Vade tarihi	Faiz türü	Faiz oranı (**)	Nominal değer	Defter değeri
İhraç edilen bonolar (*)	16 Ekim 2020	Değişken	4.82%	50,000,000	51,950,758
Toplam				50,000,000	51,950,758

(*) 16 Ekim 2020 itfa tarihli, 364 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli 50.000.000 TL nominal değerli bono ile 30 Aralık 2020 itfa tarihli, 91 gün vadeli sabit faizli 50.000.000 TL nominal değerli olmak üzere toplam 100.000.000 TL bono ihraç etmiştir.

(**) Faiz oranları 3 aylık belirtilmiştir.

Grup' un finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ilişkin nakit ve nakit olmayan değişimler aşağıdaki tabloda verilmiştir. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülükler, Grup'un nakit akış tablosunda, finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına sınıflanan veya sınıflanacak olan nakit akışlarıdır.

	Nakit olmayan değişimler			
	Finansman nakit		Faiz ve Kur Farkı	
	1 Ocak 2020	akışları	Gideri	30 Eylül 2020
Borsa Para Piyasası'na borçlar	71,435,748	(3,909,964)	18,262,753	85,788,538
İhraç edilen bonolar	51,950,758	(7,933,294)	57,023,589	101,041,053
Toplam	123,386,506	(11,843,258)	75,286,342	186,829,591

	Nakit olmayan değişimler			
	Finansman nakit		Faiz ve Kur Farkı	
	1 Ocak 2019	akışları	Gideri	31 Aralık 2019
Borsa Para Piyasası'na borçlar	65,902,523	(12,825,436)	18,358,661	71,435,748
İhraç edilen bonolar	54,864,828	(12,568,901)	9,654,831	51,950,758
Toplam	120,767,351	(25,394,337)	28,013,492	123,386,506

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**Kısa vadeli ticari alacaklar**

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 29)	412,743	144,528
İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	147,350,507	104,526,349
- Kredili müşterilerden alacaklar ⁽¹⁾	82,654,879	41,222,535
- Vadeli işlemlerden doğan teminat alacakları	83,837,217	49,709,711
- Takas ve saklama merkezinden alacaklar ⁽²⁾	1,873,211	1,511,706
- Müşterilerden alacaklar	(27,024,518)	7,425,946
- Kısa vadeli diğer ticari alacaklar	6,009,718	4,656,451
- Şüpheli ticari alacaklar	934,521	934,521
- Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) ⁽³⁾	(934,521)	(934,521)
	147,763,250	104,670,877

- (1) Grup, raporlama tarihi itibarıyla müşterilerine ait borsada işlem gören hisse senetlerini verdiği kredilerine karşı teminat olarak elde tutmaktadır. Bu kredilerin ortalama faiz oranı %21,11'tür (31 Aralık 2019: %20,55).
- (2) Takas ve saklama merkezinden alacaklar hesabı bakiyesinin 1,850,211 TL (31 Aralık 2019: 508.406 TL) tutarındaki kısmı müşterilerin kaldıraçlı alım satım işlemlerinden kaynaklanan Takasbank nezdindeki müşteri varlıklarından oluşmaktadır.
- (3) 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yukarıda şüpheli ticari alacaklar satırında gösterilen ticari alacaklar dışında vadesi geçmiş ve şüpheli hale gelmiş alacak bulunmamaktadır.

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 29'de verilmiştir.

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara borçlar (Not 29)	1,227,450	965,173
İlişkili olmayan taraflara borçlar	86,723,198	79,302,744
- Vadeli işlemler borsası müşteri teminatları	83,837,542	49,709,713
- Müşterilere borçlar	2,180,366	2,791,177
- Takas ve saklama merkezine borçlar ⁽⁴⁾	(34,588,396)	8,162,740
- Repo işlemlerinden sağlanan fonlar	27,036,145	15,131,615
- Satıcılar	3,170,722	3,507,499
- Diğer kısa vadeli ticari borçlar	5,086,820	-
	87,950,648	80,267,917

- (4) Takas ve saklama merkezine borçlar hesabı bakiyesinin 1,850,211 TL (31 Aralık 2019: 508.406 TL) tutarındaki kısmı müşterilerin kaldıraçlı alım satım işlemlerinden kaynaklanan Takasbank nezdindeki teminatlarından oluşmaktadır.

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 29'da verilmiştir.

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**Kısa vadeli diğer alacaklar**

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Personel avansları	421,525	293,191
Diğer çeşitli alacaklar	4,483	203
	426,008	293,394

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)**Uzun vadeli diğer alacaklar**

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Takasbank A.Ş. ' de bloke işlem teminatları ⁽¹⁾	8,017,112	2,050,150
	8,017,112	2,050,150

⁽¹⁾ BIST Piyasaları ve VIOP işlemleri ile ilgili değerlendirilmiş ve nemalandırılmış nakit teminat tutarını ifade etmektedir.

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	1,373,210	1,648,678
Gider tahakkukları	136,111	136,111
Ödenecek KDV	9,675	23,382
Diğer çeşitli borçlar	415	-
	1,519,411	1,808,171

Ödenecek vergi ve fonların 1,026,854 TL'si müşteriler adına yapılan vergi kesintilerinden (stopaj) oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 1.071.910 TL).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gelecek aylara ait giderler	808,576	601,957
Verilen iş avansları	10,000	416
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	34,568	74,380
	853,144	676,753

11. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenen vergi ve fonlar (Not 27)	127,851	80,119
	127,851	80,119

12. DİĞER VARLIKLAR

Diğer Duran Varlıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Katma değer vergisi ("KDV") alacakları	1,245,333	2,869,194
Diğer varlıklar - Verilen avanslar	224,082	-
Verilen depozito ve teminatlar	70,000	70,000
	1,539,415	2,939,194

KDV alacakları Grup'un bağlı ortaklıklarından Ata GYO'nun gayrimenkul alımlarından kaynaklanmaktadır.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin dönem içinde gerçekleşen hareketleri aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Gerçeğe uygun değer değişimi	Transferler	30 Eylül 2020
Giresun İşyeri	6,480,000	-	-	-	-	6,480,000
Ordu (işyeri)	5,284,000	-	-	-	-	5,284,000
Gebze İşyeri	8,250,000	-	(8,250,000)	-	-	-
Nevşehir (İşyeri)	4,340,000	-	-	-	-	4,340,000
Kayseri (Proje)	8,278,000	-	-	-	-	8,278,000
Lüleburgaz (Proje)	33,314,000	-	-	-	-	33,314,000
Çanakkale (işyeri)	6,581,000	473	-	-	-	6,581,473
Ceyhan (Proje)	3,500,000	-	-	-	-	3,500,000
Tekirdağ (Arsa)	6,540,000	208,527	-	-	-	6,748,527
Toplam	82,567,000	209,000	(8,250,000)	-	-	74,526,000

Cari Dönem	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Gerçeğe uygun değer değişimi	Transferler	30 Haziran 2019
Giresun İşyeri	6,090,000	-	-	-	-	6,090,000
Adana - 16 Nolu İşyeri	3,830,000	-	-	(589,259)	-	3,240,741
Adana - 17 Nolu İşyeri	5,094,000	-	-	(371,778)	-	4,722,222
Düzce (işyeri)	5,040,000	-	-	-	-	5,040,000
Ordu (işyeri)	4,940,000	-	-	-	-	4,940,000
Gebze İşyeri	7,400,000	-	-	-	-	7,400,000
Lüleburgaz (Proje)	24,590,000	5,124,074	-	-	-	29,714,074
Kayseri (Proje)	8,090,000	24,314	-	-	-	8,114,314
Nevşehir (İşyeri)	4,330,000	-	-	-	-	4,330,000
Çanakkale (işyeri)	6,420,000	-	-	-	-	6,420,000
Ceyhan (Proje)	2,310,000	51,868	-	-	-	2,361,868
Tekirdağ (Arsa)	-	6,301,984	-	128,016	-	6,430,000
Toplam	78,134,000	11,502,240	-	(*) 833,021	-	88,803,219

(*) Grup' un sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkullerin 1 Ocak - 30 Eylül 2020 dönemine ilişkin gerçeğe uygun değer değişimi tutarı 0 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2019: (833,021) TL) olup söz konusu tutar kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler hesaplarına dahil edilmiştir

Grup' un elinde bulundurduğu yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri SPK tarafından yetkilendirilmiş ve ilgili bölgelerdeki gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahip gayrimenkul değerleme şirketlerince hazırlanan ekspertiz raporları çerçevesinde ve mevcut ekonomik şartlardaki muhtemel satış fiyatları baz alınarak "emsal karşılaştırma" ve "gelir" yöntemlerinden uygun olanı kullanılarak gayrimenkulün değeri belirlenmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer seviyesi Seviye 2 olarak belirlenmiştir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: bulunmamaktadır).

Grup' a ait olan Giresun'daki işyerinin sigorta değeri 1,155,000 TL, Ordu'daki binanın sigorta değeri 1,056,000 TL, Lüleburgaz'daki projenin sigorta değeri 11,786,000 TL, Kayseri'deki projenin sigorta değeri 2,799,000 TL, Nevşehir' deki işyerinin sigorta değeri 2,070,000 TL, Ceyhan'daki iş yerinin sigorta değeri 1,115,000 TL'dir.

Grup' un yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde ettiği 1 Ocak - 30 Eylül 2020 dönemine ait kira geliri 1,872,308 TL'dir (1 Ocak-30 Eylül 2019: 2,125,159 TL).

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

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

Giresun, İşyeri:

Giresun İli, Merkez İlçesi, Kapu Mahallesi üzerinde konumlu, 137.54 metrekare yüzölçümüne sahip 112 ada, 12 pafta ve 12 numaralı parsel üzerinde bulunan binadır. Binanın 30 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan ekspertiz raporunda gerçeğe uygun değeri 6,480,000 TL olarak gösterilmiştir.

Ordu, İşyeri:

Ordu İli, Altınordu İlçesi, Yeni Mahalle üzerinde konumlu 112.80 metrekare yüzölçümüne sahip, 238 ada, 23 pafta ve 37 numaralı parselde kayıtlı arsadır. Arsanın 30 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan ekspertiz raporunda gerçeğe uygun değeri 5,284,000 TL olarak gösterilmiştir.

Gebze, İşyeri:

Kocaeli ili, Gebze ilçesi, Sultanorhan Mahallesi, Hükümet Caddesi üzerinde konumlu, 259.77 metrekare yüzölçümüne sahip, 90 ada, 7 pafta ve 28 numaralı parselde kayıtlı işyeridir. İşyerinin 30 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan ekspertiz raporunda gerçeğe uygun değeri 8,020,000 TL olarak gösterilmiştir. Taşınmaz 20 Şubat 2020 tarihinde KDV hariç 8,250,000 TL'ye satılmıştır.

Lüleburgaz, İş Yeri:

Kırklareli ili, Lüleburgaz ilçesi, Kocasinan Mahallesi konumlu, 4,388 metrekare yüzölçümüne sahip, 145 ada, 52 numaralı parselde kayıtlı işyeridir. İşyerinin 30 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan ekspertiz raporunda gerçeğe uygun değeri 33,314,000 TL olarak gösterilmiştir.

Kayseri, İşyeri:

Kayseri ili, Talas ilçesi, Talas Mahallesi üzerinde konumlu, 1,185.87 metrekare yüzölçümüne sahip, 833 ada, 1 numaralı parselde kayıtlı işyeridir. İşyerinin 30 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan ekspertiz raporunda gerçeğe uygun değeri 8,278,000 TL olarak gösterilmiştir.

Nevşehir, İşyeri:

Nevşehir ili, Merkez ilçesi, Kapucubaşı Mahallesi üzerinde konumlu, 246.89 metrekare yüzölçümüne sahip, 688 ada, 150 numaralı parselde kayıtlı iş yeridir. İşyerinin 30 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan ekspertiz raporunda gerçeğe uygun değeri 4,340,000 TL olarak gösterilmiştir.

Çanakkale, Proje:

Çanakkale İli, Merkez ilçesi, Kemalpaşa Mahallesi üzerinde konumlu 122.88 metrekare yüzölçümüne sahip, 175 ada, 3 numaralı parselde kayıtlı projedir. Projenin 30 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan ekspertiz raporunda gerçeğe uygun değeri 6,581,000 TL olarak gösterilmiştir.

Ceyhan, İşyeri:

Adana İli, Ceyhan ilçesi, Mithatpaşa Mahallesi üzerinde konumlu 438 metrekare yüzölçümüne sahip 366 ada, 32 numaralı parselde kayıtlı işyeridir. İşyerinin 30 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan ekspertiz raporunda gerçeğe uygun değeri 3,500,000 TL olarak gösterilmiştir.

Tekirdağ, Proje :

Tekirdağ ili, Süleymanpaşa ilçesi, Hürriyet Mahallesi üzerinde konumlu, 1,589.97 metrekare yüzölçümüne sahip, 218 ada, 34 numaralı parselde kayıtlı projedir. Projenin 30 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan ekspertiz raporunda gerçeğe uygun değeri 6,540,000 TL olarak gösterilmiştir.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Binalar	Ofis ekipmanları	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>					
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	353,672	5,427,279	1,126,285	2,356,191	9,263,427
Alımlar	-	402,066	6,564	-	408,630
Çıkışlar	-	-	-	-	-
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	353,672	5,829,345	1,132,849	2,356,191	9,672,057
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(168,577)	(5,340,777)	(1,103,074)	(2,341,319)	(8,953,747)
Dönem gideri	(96)	(106,538)	(14,453)	(9,799)	(130,885)
Çıkışlar	-	-	-	-	-
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	(168,673)	(5,447,315)	(1,117,526)	(2,351,118)	(9,084,632)
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	184,999	382,031	15,322	5,073	587,425
	Binalar	Ofis ekipmanları	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>					
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	353,672	5,438,936	1,130,623	2,356,191	9,279,422
Alımlar	-	-	1,462	-	1,462
Çıkışlar	-	(3,685)	(8,567)	-	(12,252)
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	353,672	5,435,251	1,123,518	2,356,191	9,268,632
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	(161,510)	(5,308,979)	(1,084,662)	(2,323,533)	(8,878,685)
Dönem gideri	(5,305)	(41,749)	(18,659)	(14,017)	(79,730)
Çıkışlar	-	(3,685)	(8,567)	-	(12,252)
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	(166,815)	(5,347,043)	(1,094,754)	(2,337,550)	(8,946,163)
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	186,857	88,208	28,764	18,641	322,474

1 Ocak - 30 Eylül 2020 dönemine ait 130,885 TL tutarındaki amortisman gideri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (1 Ocak – 30 Eylül 2019: 79,730 TL) (Not:22).

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Maddi olmayan duran varlıklar
<u>Maliyet değeri</u>	
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	8,765,252
Alımlar	497,033
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	9,262,285
<u>Birikmiş itfa payı</u>	
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(7,307,627)
Dönem gideri	(549,661)
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	(7,857,288)
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	1,404,996

	Maddi olmayan duran varlıklar
<u>Maliyet değeri</u>	
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	7,804,283
Alımlar	440,901
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	8,245,184
<u>Birikmiş itfa payı</u>	
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	(6,745,431)
Dönem gideri	(434,306)
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	(7,179,737)
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	1,065,447

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar programları, telefon ve data hatlarından oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıkların itfasında kullanılan faydalı ömürler 2 ile 15 yıl arasında değişmektedir.

1 Ocak - 30 Eylül 2020 dönemine ait 549,661 TL tutarındaki itfa payı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (1 Ocak – 30 Eylül 2019: 434,306 TL) (Not:22).

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. ŞEREFİYE

Bulunmamaktadır.

17. TAAHHÜTLER

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla müşteriler adına saklanması amacıyla İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ve Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş.'de emanette tutulan hazine bonosu ve devlet tahvili, hisse senetleri, eurobond ve yatırım fonlarının detayı nominal değerleri ile aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yatırım fonları	13,730,308,541	10,339,905,987
Hisse senetleri	156,348,145	148,183,505
Devlet tahvili ve hazine bonosu	101,202,730	97,847,775
Özel sektör banka bonosu	23,050,000	8,733,345
Eurobond	3,367,000	897,000
Vadeli kontratlar	(760,982)	32,986
	14,013,515,434	10,595,600,598

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un kendi adına vermiş olduğu teminat mektubu ve teminat senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	88,150,000	82,650,000
Borsa İstanbul A.Ş.	150,000	1,150,000
Sermaye Piyasası Kurulu	1,000	1,000
Diğer	394,000	198,000
	88,695,000	83,999,000

Ayrıca Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla müşteri adına tuttuğu 2,191,128 USD, 180,198 EUR, 1,597 GBP ve 1,300 CHF karşılığı 18,780,186 TL döviz emanetleri bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 1,399,681 USD, 72,289 EUR, 13,138 GBP ve 1,500 CHF karşılığı 8,906,451 TL)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	236,824	313,255
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	240,701	233,987
Diğer	-	2,297
	477,525	549,539

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (devamı)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	1,719,091	1,486,151
Kullanılmamış izin karşılığı	1,030,266	923,008
	2,749,357	2,409,159

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7,117.17 TL (31 Aralık 2019: 6,379.86 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, bir şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %10 enflasyon ve %14.5 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4.09 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: %4.09). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları %14.29 (2019 %14.29) olarak dikkate alınmıştır.

Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2020 tarihinden itibaren geçerli 7,117.17 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2020: 6,730.15 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak -30 Eylül 2020	1 Ocak -30 Eylül 2019
Açılış bakiyesi 1 Ocak	1,486,151	1,005,803
Ödenen kıdem tazminatı	(111,314)	(175,398)
Hizmet maliyeti	243,179	365,699
Faiz maliyeti	101,075	69,303
Dönem sonu, 30 Eylül 2020	1,719,091	1,265,407

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.'nin 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Pay oranı %	Pay tutarı TL	Pay oranı %	Pay tutarı TL
Ortaklar				
Ata Holding A.Ş.	99.94%	40,936,056	99.94%	40,936,056
Diğer	0.06%	25,000	0.06%	25,000
Toplam	100.00%	40,961,056	100.00%	40,961,056
Sermaye düzeltmesi farkları		714,025		714,025

Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.'nin tescil edilmiş sermayesi beheri 1 TL değerinde 40,961,056 adet tamamı imtiyazsız hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: beheri 1 TL değerinde 40,961,056 adet hisse).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	3,043,937	3,083,594
Diğer yedekler	2,876,230	2,876,229
	5,920,167	5,959,823

Diğer yedekler 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnalar başlıklı 5'inci Maddesi'nin 1/e bendi kapsamındaki iştirak satış kazançlarına ilişkin vergi istisnasından yararlanılması çerçevesinde özkaynakta tutulan iştirak satış kazançlarını içermektedir.

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Grup sermayesinin %20'sine ulaşılmaya kadar, kanuni dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Grup sermayesinin %5'ini aşan kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Geçmiş yıllar zararları	(22,598,264)	(19,064,715)
	(22,598,264)	(19,064,715)

Ödenen temettü:

Cari dönemde ödenen temettü veya temettü ödemesine ilişkin karar bulunmamaktadır (2019 yılında ödenen temettü tutarı: bulunmamaktadır).

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Satışlar				
Devlet tahvili satışları	6,037,503	10,081,900	499,043	1,603,976
Özel sektör tahvili satışları	-	100,516,378	-	15,599,809
Finansman bonusu satışları	101,498,796	29,814,686	63,886,315	3,703,326
Yatırım fonu satışları	72,983,658	13,142,403	5,259,028	539,565
Hisse senedi satışları	148,414,336	30,084,131	8,238,164	15,995,853
Kira gelirleri	1,872,308	2,125,159	749,434	616,740
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış gelirleri	8,250,000	7,962,963	-	7,962,963
	339,056,601	193,727,620	78,631,984	46,022,232
Hizmet gelirleri				
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	17,384,666	5,862,508	6,825,868	2,076,426
Vadeli işlemler alım/satım aracılık komisyonları	3,981,330	1,524,956	1,485,860	613,515
Kaldıraçlı alım satım işlemleri gelirleri	3,551,397	456,903	753,926	131,124
Yatırım fonu yönetim ücreti gelirleri	1,804,007	972,567	649,027	362,558
Kurumsal finansman danışmanlık gelirleri	334,967	311,627	89,489	78,002
Portföy yönetim komisyonları	258,760	146,765	114,286	50,324
Diğer komisyon ve gelirler	895,140	493,251	556,628	151,647
	28,210,267	9,768,577	10,475,084	3,463,596
Hizmet gelirlerinden indirimler				
Müşterilere komisyon iadeleri	(805,852)	(533,650)	(309,045)	(164,754)
	(805,852)	(533,650)	(309,045)	(164,754)
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	8,710,637	8,470,233	4,100,703	2,768,246
	8,710,637	8,470,233	4,100,703	2,768,246
Hasılat	375,171,653	211,432,780	92,898,726	52,089,320
Satışların maliyeti				
Devlet tahvili alışları	(6,749,353)	(10,041,900)	(490,565)	(1,585,225)
Özel sektör tahvili alışları	-	(100,533,242)	-	(15,596,136)
Finansman bonusu alışları	(101,824,717)	(29,814,254)	(64,227,338)	(3,703,326)
Hisse senedi alışları	(148,097,922)	(30,069,505)	(7,980,981)	(15,913,190)
Yatırım fonu alışları	(77,249,064)	(10,705,672)	(4,681,604)	(432,400)
Hizmet üretim maliyeti	(1,067,360)	(542,049)	(261,889)	(439,637)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış maliyeti	(8,250,000)	(8,924,000)	-	(8,924,000)
	(343,238,416)	(190,630,622)	(77,642,377)	(46,593,914)

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

22. GENEL YÖNETİM, PAZARLAMA, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Genel yönetim giderleri (-)	(21,748,053)	(21,061,317)	(8,198,268)	(6,939,503)
Pazarlama giderleri (-)	(3,589,451)	(1,764,979)	(1,384,201)	(685,992)
Araştırma geliştirme giderleri (-)	(7,602)	(8,553)	(3,230)	(5,415)
	(25,345,106)	(22,834,849)	(9,585,699)	(7,630,910)

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Personel ücret ve giderleri	(9,008,729)	(9,748,562)	(3,487,563)	(3,256,538)
Bilgi işlem dağıtım ve hizmet giderleri	(4,404,096)	(3,065,208)	(1,534,932)	(1,012,411)
Danışmanlık vb. hizmetlere ilişkin ücretler	(1,898,236)	(1,938,038)	(753,553)	(697,042)
Pazarlama giderleri	(3,589,451)	(1,764,979)	(1,384,201)	(685,992)
Kira giderleri	(945,231)	(886,408)	(324,868)	(303,641)
Ulaşım giderleri	(623,154)	(875,316)	(307,140)	(381,841)
Vergi, resim, harç, resmi takip giderleri	(765,801)	(589,313)	(217,433)	(126,710)
Yönetim giderleri	(508,313)	(599,904)	(184,125)	(206,366)
Sigorta giderleri	(525,900)	(564,191)	(238,370)	(236,304)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 14, 15)	(658,422)	(520,830)	(257,574)	(170,646)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(98,379)	(447,183)	(35,636)	(139,369)
Reklam ilan ve temsil giderleri	(774,891)	(290,662)	(339,931)	(94,125)
Haberleşme giderleri	(192,803)	(174,115)	(51,975)	(43,671)
Huzur hakkı	(156,850)	(141,576)	(54,252)	(56,171)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(7,602)	(8,553)	(3,230)	(5,415)
Diğer giderler	(1,187,248)	(1,210,011)	(408,511)	(214,668)
	(25,345,106)	(22,834,849)	(9,583,294)	(7,630,910)

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer değişimi (Not 13)	-	84,266	-	(43,750)
Müşteriden alınan masraflar	2,989,506	1,581,608	1,323,082	550,862
Finansal yatırımlar değer artışları	460,530	1,091,170	(740,705)	237,863
Mevduat faiz geliri	439,666	965,640	170,466	487,761
Vadeli işlemler borsası faiz gelirleri	223,164	280,693	101,047	141,109
Temettü geliri	183,717	213,453	-	-
Borsa para piyasası faiz gelirleri	38,612	38,669	5,970	5,944
Döviz alım satım gelirleri	1,377,223	949,415	801,827	82,432
Diğer gelirleri	1,605,492	1,577,320	1,097,797	463,763
	7,317,910	6,782,234	2,759,484	1,925,984

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER) (devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Finansal yatırımlar değer artış / (azalışları)	(23,729)	(3,307,520)	(5,459)	594,722
Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer değişimi	-	-	-	961,037
	(23,729)	(3,307,520)	(5,459)	1,555,759

25. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Faiz giderleri:				
- Borsa Para Piyasası faiz giderleri	(5,225,401)	(10,870,113)	(1,985,608)	(3,747,724)
- Borçlanma aracı finansman giderleri	(5,168,350)	(6,801,303)	(2,016,874)	(2,408,633)
- Banka kredileri faiz giderleri	(59,867)	(69,033)	(18,481)	(35,058)
- Diğer faiz giderleri	(45,986)	(50,221)	(70)	(43)
Kur farkı gideri	(143,001)	(564,111)	(37,177)	(123,424)
Teminat mektubu komisyonları	(969,390)	(1,191,747)	(380,603)	(387,275)
Banka masrafları	(231,263)	(106,555)	(49,079)	(37,969)
	(11,843,258)	(19,653,083)	(4,487,892)	(6,740,126)

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Eksi: Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar	127,851	80,119
Dönem karı vergi yükümlülüğü/Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar(*)	127,851	80,119

(*) Peşin ödenen vergi ve fonların cari kurumlar vergisi karşılığını aşan kısmı dönen varlıklar içinde cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar olarak gösterilmiştir.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir				
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(377,411)	(191,833)	8,963	(119,402)
	(377,411)	(191,833)	8,963	(119,402)

Kurumlar vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Türk Vergi Kanunu ana Şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide bir vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Dolayısıyla, ekteki konsolide finansal tablolarda yansıtılan vergi karşılıkları konsolide edilen şirketler ayrı birer tüzel kişilik olarak dikkate alınarak hesaplanmaktadır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2019: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2019: %22).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, azami 5 yıl taşınabilir. Oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1 - 25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Grup’un bağlı ortaklıklarından Ata Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş., Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre Kurumlar Vergisi’nden istisnadır. Gelir Vergisi Kanunu’na göre ise gayrimenkul yatırım ortaklıklarının kazançları stopaja tabi tutulmuş olmakla birlikte, 93/5148 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile stopaj oranı “0” olarak belirlenmiştir. Bu nedenle bağlı ortaklığın ilgili dönemlere ilişkin herhangi bir kurumlar vergisi ve gelir vergisi yükümlülüğü mevcut değildir.

Gelir vergisi stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı Şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 - 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm Şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)*Ertelenmiş Vergi*

Grup vergiye esas yasal finansal tabloları ile Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22’dir (2019 %22).

Türkiye’de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/varlığı	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ekonomik ömür farkları	(21,626)	(7,186)
Kıdem tazminatı karşılığı	345,798	295,395
Kullanılmamış izin karşılığı	199,854	153,018
Mali zarar üzerinden ayrılan	132,105	1,986,292
Gerçeğe uygun finansal varlıkların değerlendirme farkları	(597,319)	(597,319)
Diğer	(35,130)	998,697
Devreden mali zararlar için ayrılan karşılık	(132,105)	(1,740,967)
Toplam	(108,424)	1,087,929
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (*)	(108,424)	1,087,929

(*) Konsolide olan şirketlerin ayrı ayrı net ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini ifade etmektedir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup’un 600,476 TL (31 Aralık 2019: 7,965,551 TL) tutarında geleceğe ait karlara karşı netleştirebileceği kullanılmayan vergi zararı vardır ve bu zararlara ait 132,105 TL (31 Aralık 2019: 1,986,292 TL) tutarında bir ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmıştır.

Vergi zararlarının vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
2020 yılında sona erecek	-	(736,678)
2021 yılında sona erecek	-	(378,436)
2024 yılında sona erecek	(600,476)	(6,850,437)
	(600,476)	(7,965,551)

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
1 Ocak, açılış bakiyesi	1,087,930	1,709,034
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(377,411)	(319,111)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	-	(597,319)
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(838,878)	-
30 Eylül kapanış bakiyesi	(128,359)	792,604

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Vergi öncesi kar / (zarar)	2,435,024	(18,334,242)
Beklenen vergi (2020: %22 , 2019: %22)	(535,705)	4,033,533
Vergiden muaf bağlı ortaklık vergi etkisi	(151,780)	(83,404)
Özkaynak yöntemi ile konsolide edilen iştiraklerin kar zarar etkisi	87,113	(27,100)
Üzerinden ertelenmiş vergi ayrılmayan geçmiş yıl zararları	-	(2,450,188)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1,164,511)	(1,600,041)
Diğer	1,387,473	(64,633)
	(377,411)	(191,833)

27. PAY BAŞINA KAZANÇ

TMS 33 “Hisse Başına Kazanç” standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket’in hisseleri borsada işlem görmediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda pay başına kazanç/(kayıp) hesaplanmamıştır.

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup’un ana ortağı ile esas kontrolü elinde bulunduran taraf Türkiye’de kurulmuş olan Ata Holding A.Ş.’dir. Grup ile bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden bu notta açıklanmamıştır.

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

a) İlişkili taraflardan olan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ata Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları (fon yönetim alacakları)	206,383	122,108
Ata Holding A.Ş.	204,000	20,060
Diğer	2,360	2,360
	412,743	144,528

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili taraflara olan ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Seraş Servis Organizasyonları ve Tic. A.Ş. (yönetim giderleri)	54,354	567,185
Ata Portföy Yönetimi A.Ş. (portföy yönetim ücreti)	4,053	3,000
Bedela A.Ş.	295,949	-
ATP Ticari Bilgisayar Ağı ve Elekt. Güç Kayn. Üretim ve Paz. Tic. A.Ş. (yazılım lisans bedeli)	280,258	110,231
Tab Gıda A.Ş.	6,775	-
Arbeta Turizm Org. ve Tic. A.Ş. (seyahat giderleri)	-	504
Diğer ilişkili taraflara borçlar	586,061	284,253
	1,227,450	965,173

c) İlişkili taraflardan elde edilen gelirler ile ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:
İlişkili taraflardan alınan gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Hizmet gelirleri		
Ata Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları (Alınan yatırım fonu, portföy yönetimi ve fon satış komisyonları)	1,804,007	972,567
Tab Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. Kira Gelirleri	1,841,626	1,730,415
	3,645,633	2,702,982

İlişkili taraflara ödenen giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Genel yönetim giderleri		
Ata Holding A.Ş. (danışmanlık gideri)	660,863	1,218,973
Seraş Servis Organizasyonları ve Tic. A.Ş. (hizmet bedeli)	543,288	748,865
ATP Ticari Bilgisayar Ağı A.Ş. (yazılım hizmet bedeli)	1,674,184	1,577,625
Bedela İnşaat ve Tic. A.Ş. (kira giderleri)	845,139	657,705
Ata Gayrimenkul Gel. Yatırım ve İnş. A.Ş. (danışmanlık gideri)	9,720	195,721
Arbeta Turizm Organizasyon ve Tic. A.Ş. (seyahat giderleri)	97,632	37,549
Ata Portföy Yönetimi A.Ş. (portföy yönetim ücreti)	9,000	128,801
Diğer ilişkili taraflara borçlar	504	1,752
	3,840,331	4,566,991

d) 1 Ocak - 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemlerine ait genel müdür ve genel müdür yardımcılarının oluşan üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler		
Ücretler	3,132,396	2,673,181
Araç gideri (kira, benzin vb.)	268,102	361,968
Sağlık sigortası gideri	107,398	89,147
	3,507,896	3,124,296

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

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

Şirket ve bağlı ortaklıkları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Seri: V No: 34") uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Şirket ve bağlı ortaklıkları 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sermaye yeterliliği gerekliliklerini yerine getirmektedir.

Finansal risk faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akışı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Piyasa riski, faiz oranlarında, menkul kıymetlerin veya diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Grup'u olumsuz etkileyecek dalgalanmalardır. Grup menkul kıymetlerini gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek maruz kalınan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayırımında günlük olarak takip etmektedir. Grup 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.

Kredi riski

Kredi riski, müşterilerin yapılan sözleşme gereklerine uymayarak yükümlülüklerini kısmen veya tamamen zamanında ve öngörülen şekilde yerine getirememelerinden dolayı oluşabilecek kayıplar ve teminat yetersizliği riski olarak tanımlanmaktadır.

Kullandırılan krediler için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullandırılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Kredi riski, ayrıca, kredi verilen müşterilerden alınan ve borsada işlem gören hisse senetlerinin teminat olarak elde tutulması suretiyle de yönetilmektedir. Grup'un kredi riski ağırlıklı olarak faaliyetlerini yürüttüğü Türkiye'dedir.

Yeni tahsis edilen kredilerde ve ek kredi tahsislerinde Yönetim Kurulu limitlerine uygunluk esastır.

Düzenli bir şekilde kredili işlemlerin teminat / özkaynak kontrolü yapılmakta ve mevcut özkaynak ile olması gereken özkaynak karşılaştırılmaktadır. Teminatın olması gerekenden aşağı düşmesi durumunda ilave teminat istenmektedir.

Müşterinin kredi kullanarak almak istediği hisse senedinin "Kredili Alıma Kabul Edilebilir Menkul Kıymetler" listesinde bulunan hisse senetlerinden olması gerekir. Bu listede yer alacak BİST'te işlem gören hisse senetleri, işlem hacmi, işlem hacmi değişimleri, halka açıklık oranı, likidite, dolaşımdaki pay sayısı gibi faktörler dikkate alınarak tespit edilir.

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosuna yansıtılan ve 934,521 TL (31 Aralık 2019: 934,521 TL) tutarında tamamına karşılık ayrılmış bulunan şüpheli ticari alacakları (Dipnot 8) dışında vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkları bulunmamaktadır.

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri bazında maruz kalınan kredi risklerini göstermektedir. Maruz kalınan azami kredi riski tutarının belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf	Finansal yatırım(**)	Bankalardaki mevduat	Diğer(*)
30 Eylül 2020						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	412,743	147,350,506	8,443,120	35,029,014	22,098,982	46,066,179
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	412,743	82,654,879	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	412,743	147,350,506	8,443,120	35,029,014	22,098,982	46,066,179
- teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	412,743	82,654,879	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	934,521	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(934,521)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
(*)	7,872,505 TL yatırım fonu, 143,794 TL VİOB işlem teminatlarından, 38,049,880 TL Borsa Para Piyasası alacaklarından oluşmaktadır.					
(**)	Finansal yatırımlar bakiyesine 1,008,662 TL tutarındaki hisse senedi dahil edilmemiştir.					

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraflar	Diğer taraf	Diğer taraf	Finansal yatırım(**)	Bankalardaki mevduat	Diğer(*)
31 Aralık 2019						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	144,528	104,526,349	2,343,544	49,084,921	5,580,828	4,619,991
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	144,528	41,222,535	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	144,528	104,526,349	2,343,544	49,084,921	5,580,828	4,619,991
- teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	144,528	41,222,535	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	934,521	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(934,521)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)						
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) 4,355,741 TL Yatırım Fonları Alacaklarından ve 264.250 TL VİOB işlem teminatlarından oluşmaktadır.

(**) Finansal yatırımlar bakiyesine 834.690 TL tutarındaki hisse senedi dahil edilmemiştir.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite riski

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, Yönetim Kurulu'na aittir. Yönetim Kurulu, Grup Yönetimi'nin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akışlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir.

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla herhangi bir türev finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır.

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

30 Eylül 2020		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri					
Türev olmayan finansal araçlar						
Finansal borçlar	186,829,591	188,991,407	136,584,162	52,407,245	-	-
Ticari borçlar	87,950,651	87,950,651	87,950,651	-	-	-

31 Aralık 2019		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri					
Türev olmayan finansal araçlar						
Finansal borçlar	123,386,506	131,073,948	72,770,246	58,303,702	-	-
Ticari borçlar	80,267,916	80,267,916	80,267,916	-	-	-

Piyasa riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki, faiz oranındaki ve hisse senedi ve fon fiyatlarındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Kur riski**

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	İsviçre Frangı	Kanada Doları
Nakit ve nakit benzerleri	1,995,936	212,370	22,599	9,331	3,860	889
Ticari alacaklar	6,692,988	693,373	140,131	-	-	-
Toplam varlıklar	8,688,923	905,743	162,730	9,331	3,860	889
Finansal borçlar	-	-	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	8,688,923	905,743	162,730	9,331	3,860	889
Net yabancı para pozisyonu	8,688,923	905,743	162,730	9,331	3,860	889

31 Aralık 2019	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	İsviçre Frangı	Kanada Doları
Nakit ve nakit benzerleri	1,594,549	164,595	61,694	20,857	6,880	547
Ticari alacaklar	2,040,721	317,614	6,634	14,134	-	-
Toplam varlıklar	3,635,270	482,209	68,328	34,991	6,880	547
Finansal borçlar	-	-	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	3,635,270	482,209	68,328	34,991	6,880	547
Net yabancı para pozisyonu	3,635,270	482,209	68,328	34,991	6,880	547

Grup, müşterileri adına tuttuğu dövizli bakiyeleri aktifte “nakit ve nakit benzerleri içerisindeki bankalar hesabında” ve aynı tutarı pasifte “ticari borçlar içerisindeki müşteriler döviz hesaplarında” takip etmektedir. Bu tutarlar, yabancı para pozisyonu tablosuna dahil edilmemiştir.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)*Kur riskine duyarlılık*

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, Avro, İngiliz Sterlini ve İsviçre Frangı kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan orandır. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin vergi öncesi etkilerini gösterir.

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2020		
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülük	1,414,409	(1,414,409)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
Avro net varlık / yükümlülük	297,082	(297,082)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
İngiliz Sterlini'nin net varlık / yükümlülük	18,719	(18,719)
İngiliz Sterlini'nin riskinden korunan kısım (-)	-	-
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
İsviçre Frangı'nın net varlık / yükümlülük	6,517	(6,517)
İsviçre Frangı'nın riskinden korunan kısım (-)	-	-
Kanada doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
Kanada doları'nın net varlık / yükümlülük	806	(806)
Kanada doları'nın riskinden korunan kısım (-)	-	-
Net etki	1,737,534	(1,737,534)
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2019		
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülük	572,883	(572,883)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
Avro net varlık / yükümlülük	90,884	(90,884)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
İngiliz Sterlini'nin net varlık / yükümlülük	54,421	(54,421)
İngiliz Sterlini'nin riskinden korunan kısım (-)	-	-
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
İsviçre Frangı'nın net varlık / yükümlülük	8,384	(8,384)
İsviçre Frangı'nın riskinden korunan kısım (-)	-	-
Kanada doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
Kanada doları'nın net varlık / yükümlülük	496	(496)
Kanada doları'nın riskinden korunan kısım (-)	-	-
Net etki	727,069	(727,069)

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

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Faiz oranı riski**

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

Faiz oranı duyarlılığı

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz pozisyonu tablosu

Sabit faizli araçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Finansal varlıklar		
Borsa para piyasasından alacaklar	38,049,880	-
Bankadaki nakit	16,809,394	2,803,839
Finansal yükümlülükler	85,788,538	71,435,748
Değişken faizli araçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	31,773,264	20,462,600
Finansal yükümlülükler	101,041,053	51,950,758

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde finansal enstrümanların maruz kaldığı faiz oranı riskleri baz alınarak belirlenmiştir. Raporlama tarihinde faiz oranlarında 100 baz puanlık bir düşüş/yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda:

30 Eylül 2020 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, Grup'un gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırdığı sabit faizli borçlanma senetlerinin değeri ve dolayısıyla vergi öncesi kar 32,653 TL (31 Aralık 2019: 44,674 TL) daha düşük olacaktı. 30 Eylül 2020 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, Grup'un gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırdığı sabit faizli borçlanma senetlerinin değeri ve dolayısıyla vergi öncesi kar 33,747 TL (31 Aralık 2019: 46,196 TL) daha yüksek olacaktı.

Grup, finansal tablolarında kısa vadeli borçlanmalar olarak sınıfladığı ihraç ettiği değişken faizli bonolarının faiz değişimlerine bağlı olarak faiz riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un yaptığı analizlere göre TL para birimi cinsinden olan faizin 100 baz puan yüksek ya da düşük olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla vergi öncesi dönem karında 125,000 TL azalış (zarar) veya 125,000 TL artış (kar) oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 500,000 TL azalış (zarar) veya 500,000 TL artış (kar)).

Diğer fiyat riskleri

Grup, hisse senedi yatırımlarından kaynaklanan hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla BİST Hisse Senedi Piyasası endeksleri'nde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Grup'un vergi öncesi kar/zararında 66,274 TL artış/azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2019: Grup'un vergi öncesi karı/ zararında 241,645 TL TL artış/azalış oluşmaktadır).

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Fon fiyat riski**

Grup, 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla elinde bulundurduğu yatırım fonlarının birim pay değerinde, para ve sermaye piyasalarında meydana gelecek dalgalanmalar ile fon portföy değerinde meydana gelecek değişiklikler sebebiyle fiyat riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Grup’un, yatırım fonlarının birim pay değerinin %1’lik artış ve azalışına olan duyarlılığını gösterir.

	Adet / Nominal	Birim pay değeri	Birim pay değerinin artışı	Birim pay değerinin azalışı
30 Eylül 2020				
Yatırım fonu	6,356,770	0.599238	0.005992	(38,092)
Yatırım fonu	270	0.611153	0.006112	(2)
Yatırım fonu	62	40.712220	0.407122	(0)
Yatırım fonu	255,000	0.009176	0.000092	(2,211)
31 Aralık 2019				
Yatırım fonu	5,301,470	0.4775400	0.0047754	(25,317)
Yatırım fonu	4,035,148	0.1194820	0.0011948	(4,821)
Yatırım fonu	1	0.0074050	0.0000741	(0)
Yatırım fonu	81,000,000	0.0221970	0.0002220	(17,980)
Yatırım fonu	22,480,000	1.0566840	0.0105668	(237,543)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Ekli konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değer seviyeleri aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal varlıklar			
Devlet tahvilleri	4,833,422	-	-
Özel kesim tahvil senet ve bonoları	26,939,843	-	-
Borsada işlem gören hisse senetleri	1,008,662	-	-
Yatırım fonları	221,241	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	74,526,000	-
Toplam varlıklar	33,003,168	74,526,000	-
31 Aralık 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal varlıklar			
Devlet tahvilleri	5,416,295	-	-
Özel kesim tahvil senet ve bonoları	15,046,305	-	-
Borsada işlem gören hisse senetleri	834,690	-	-
Yatırım fonları	25,587,813	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	82,567,000	-
Toplam varlıklar	46,885,103	82,567,000	-

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Ekli konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler dışındaki finansal araçların gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen	İtfa edilmiş değerinden gösterilen	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı		
30 Eylül 2020	finansal varlıklar	finansal yükümlülükler	gelire yansıtılan	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	60,670,727	-	-	60,670,727	5
Finansal yatırımlar (*)	-	-	3,034,508	3,034,508	6
Ticari alacaklar	(147,763,250)	-	-	147,763,250	8
Diğer alacaklar	8,443,120	-	-	8,443,120	9
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Kısa vadeli borçlanmalar	-	186,829,591	-	186,829,591	7
Ticari borçlar	-	87,950,651	-	87,950,651	8
	İtfa edilmiş değerinden gösterilen	İtfa edilmiş değerinden gösterilen	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı		
31 Aralık 2019	finansal varlıklar	finansal yükümlülükler	gelire yansıtılan	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	6,073,021	-	-	6,073,021	5
Finansal yatırımlar (*)	-	-	3,034,508	3,034,508	6
Ticari alacaklar	104,670,877	-	-	104,670,877	8
Diğer alacaklar	2,343,544	-	-	2,343,544	9
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Kısa vadeli borçlanmalar	-	123,386,506	-	123,386,506	7
Ticari borçlar	-	80,267,916	-	80,267,916	8

(*) Grup'un satılmaya hazır finansal varlıkları 2013 yılı içerisinde bedelsiz olarak edinilmiş Borsa İstanbul A.Ş. hisse senetlerinden oluşmaktadır; Hisseler cari dönemde BIST' in 15 Ocak 2018 tarih ve 2018-6 sayılı toplantısında belirlemiş olduğu beher pay başına fiyat ile değerlendirilmiştir

Grup Yönetimi gerçeğe uygun değerler ile gösterilen finansal varlıklar ve yükümlülükler dışındaki finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünüldükçe defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Grup, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 no’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği”nin 16’ncı Maddesi uyarınca finansal tablolarının dipnotlarına “Ek Dipnot: Portföy Sınırlamalarına Uyumun Kontrolü” başlıklı ayrı bir dipnot maddesi eklemiştir. Söz konusu dipnotta yer verilen bilgiler SPK’nın Seri: II, 14.1 no’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği”nin 16’ncı Maddesi uyarınca finansal tablolardan türetilmiş özet bilgiler niteliğindedir ve 28 Mayıs 2013 tarihi itibarıyla 28660 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan SPK’nın Seri: III, No: 48.1, “Gayrimenkul Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği”nin portföy sınırlamalarına uyumun kontrolüne ilişkin hükümleri çevresinde hazırlanmıştır.

Grup 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Dipnot 32’da sunulan tablolarda da belirtildiği üzere Tebliğ’e uyum sağlamıştır.

32. EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARINA UYUMUN KONTROLÜ

	Konsolide Olmayan (Bireysel) Finansal Tablo Ana Hesap Kalemleri	İlgili Düzenleme	30 Eylül 2020 (TL)	31 Aralık 2019 (TL)
A	Para ve Sermaye Piyasası Araçları	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(b)	57.210.181	4.370.554
B	Gayrimenkuller, Gayrimenkule Dayalı Projeler, Gayrimenkule Dayalı Haklar, Gayrimenkul Yatırım Fonu Katılma Payları ve sermayesine %100 oranında iştirak ettikleri 28 inci maddenin birinci fıkrasının (ç) bendi kapsamındaki şirketler	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(a)	74.526.000	82.567.000
C	İştirakler	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(b)	-	-
	İlişkili Taraflardan Alacaklar (Ticari Olmayan)	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 23/(f)	-	-
	Diğer Varlıklar		1.737.369	3.326.148
D	Toplam Varlıklar (Aktif Toplamı)	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 3/(p)	133.473.550	90.263.702
E	Finansal Borçlar	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 31	101.041.053	51.950.758
F	Diğer Finansal Yükümlülükler	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 31	-	-
G	Finansal Kiralama Borçları	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 31	-	-
H	İlişkili Taraflara Borçlar (Ticari Olmayan)	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 23/(f)	-	-
İ	Özkaynaklar	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 31	30.937.865	36.231.099
D	Diğer Kaynaklar		1.494.632	2.081.845
D	Toplam Kaynaklar	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 3/(p)	133.473.550	90.263.702
	Konsolide Olmayan (Bireysel) Diğer Finansal Bilgiler	İlgili Düzenleme	30 Eylül 2020 (TL)	31 Aralık 2019 (TL)
A1	Para ve Sermaye Piyasası Araçlarının 3 yıllık Gayrimenkul Ödemeleri İçin Tutulan Kısımları	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(b)	-	-
A2	Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat / Özel Cari-Katma Hesabı ve TL Cinsinden Vadeli Mevduat / Katılma Hesabı	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(b)	8.123.625	12.808
A3	Yabancı Sermaye Piyasası Araçları	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(d)	-	-
B1	Yabancı Gayrimenkuller, Gayrimenkule Dayalı Projeler, Gayrimenkule Dayalı Haklar	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(d)	-	-
B2	Atıl Tutulan Arsa/Araziler	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(c)	-	-
C1	Yabancı İştirakler	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(d)	-	-
C2	İşletmeci Şirkete İştirak	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 28/1(a)	-	-
J	Gayrinakdi Krediler	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 31	-	-
K	Üzerinde proje geliştirilecek mülkiyeti ortaklığa ait olmayan ipotekli arsaların ipotek bedelleri	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 22/(e)	-	-
L	Tek Bir Şirketteki Para ve Sermaye Piyasası Araçları Yatırımlarının Toplamı	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md.22/(l)	11.036.676	4.357.746

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

32. EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARINA UYUMUN KONTROLÜ (Devamı)

Portföy Sınırlamaları	İlgili Düzenleme	Hesaplama	Asgari / Azami Oran	30 Eylül 2020 (TL)	31 Aralık 2019 (TL)
Üzerinde proje geliştirilecek mülkiyeti ortaklığa ait olmayan ipotekli arsaların ipotek bedelleri	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 22/(e)	K/D	Azami %10	%0	%0
Gayrimenkuller, Gayrimenkule Dayalı Projeler, Gayrimenkule Dayalı Haklar, Gayrimenkul Yatırım Fonu Katılma Payları ve sermayesine %100 oranında iştirak ettikleri 28 inci maddenin birinci fıkrasının (ç) bendi kapsamındaki şirketler	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(a),(b)	(B+A1)/D	Asgari %51	%56	%91
Para ve Sermaye Piyasası Araçları ile İştirakler	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(b)	(A+C-A1)/D	Azami %49	%43	%5
Yabancı Gayrimenkuller, Gayrimenkule Dayalı Projeler, Gayrimenkule Dayalı Haklar, İştirakler, Sermaye Piyasası Araçları	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(d)	(A3+B1+C1)/D	Azami %49	%0	%0
Atıl Tutulan Arsa/Araziler	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(c)	B2/D	Azami %20	%0	%0
İşletmeciler Şirkete İştirak	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 28/1(a)	C2/D	Azami %10	%0	%0
Borçlanma Sınırı	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 31	(E+F+G+H+J)/İ	Azami %500	%327	%143
Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat/ Özel Cari-Katılma Hesabı ve TL Cinsinden					
Vadeli Mevduat / Katılma Hesabı	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(b)	(A2-A1)/D	Azami %10	%6	%0
Tek Bir Şirketteki Para ve Sermaye Piyasası Araçları Yatırımlarının Toplamı	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md. 22/(l)	L/D	Azami %10	%8	%5