

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

HAZIRLANAN BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	5-37
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	5
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	5-18
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	18
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18-19
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	19
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	20
NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	20
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	20
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	21
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	22
NOT 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	23-24
NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER VE TAAHHÜTLER	24
NOT 13 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	25
NOT 14 HASILAT	26
NOT 15 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	26
NOT 16 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	26
NOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER	26
NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER	27
NOT 19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)	27-28
NOT 20 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)	29
NOT 21 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	29-30
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	31-35
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALAR)	36-37
NOT 24 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	37

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**1 OCAK - 31 Mart 2021 FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki dönem
Varlıklar	Dipnot	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar		12,730,015	9,566,229
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	234,527	1,052,103
Finansal Yatırımlar	5	11,280,070	7,581,655
Ticari Alacaklar	6	1,081,815	880,479
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6, 21	970,932	681,253
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	110,883	199,226
Peşin Ödenmiş Giderler	7	133,603	51,992
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	7	133,603	51,992
Duran Varlıklar		377,008	193,169
Maddi Duran Varlıklar	9	40,207	29,188
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	73,647	88,149
Diğer Alacaklar	8	67,550	1,000
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	67,550	1,000
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	195,604	74,832
Toplam Varlıklar		13,107,023	9,759,398
Kaynaklar	Dipnot	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1,839,696	1,525,057
Ticari Borçlar	6	1,279,631	1,065,606
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6, 21	3,150	79,652
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	1,276,481	985,954
Diğer Borçlar	8	54,056	44,774
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	54,056	44,774
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		318,416	320,216
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	187,593	94,461
Uzun Vadeli Yükümlülükler		670,518	535,069
Uzun Vadeli Karşılıklar	11	670,518	535,069
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	670,518	535,069
Özkaynaklar		10,596,809	7,699,272
Ödenmiş Sermaye	13	5,701,830	5,701,830
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	134,585	134,585
-Yasal Yedekler	13	134,585	134,585
Geçmiş Yıllar Zararları/ (Karları)	13	1,862,857	(1,128,694)
Net Dönem Zararı / (Karı)		2,897,537	2,991,551
Toplam Kaynaklar		13,107,023	9,759,398

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT 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
	Dipnot	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	14	2,730,663	1,089,800
Brüt Kar		2,730,663	1,089,800
Genel Yönetim Giderleri (-)	15	(1,691,308)	(1,264,024)
Pazarlama Giderleri (-)	15	(29,517)	(13,601)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	15	(1,788)	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	2,504,498	(231,035)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(735,783)	(324,471)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)		2,776,765	(743,331)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)		2,776,765	(743,331)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		120,772	162,010
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	19	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	19	120,772	162,010
Dönem Karı / (Zararı)		2,897,537	(581,321)
Diğer Kapsamlı Gelirler		-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		2,897,537	(581,321)

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**1 OCAK - 31 Mart 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

Birikmiş karlar							
Bağımsız denetimden geçmemiş	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Dönem net karı / (zararı)	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler		5,701,830	-	134,585	(225,991)	(902,703)	4,707,721
Geçmiş yıl karlarına transfer		-	-	-	225,991	(225,991)	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	(581,321)	-	(581,321)
31 Mart 2020 itibarıyla bakiyeler	14	5,701,830	-	134,585	(581,321)	(1,128,694)	4,126,400

Birikmiş karlar							
Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Dönem net karı / (zararı)	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler		5,701,830	-	134,585	2,991,551	(1,128,694)	7,699,272
Geçmiş yıl karlarına transfer		-	-	-	(2,991,551)	2,991,551	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	2,897,537	-	2,897,537
31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler	14	5,701,830	-	134,585	2,897,537	1,862,857	10,596,809

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**1 OCAK - 31 Mart 2021 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak – 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak – 31 Mart 2020
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2,905,479	(78,891)
Dönem (Zararı) / Karı		2,897,537	(581,321)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı / Zararı		2,897,537	(581,321)
Dönem Net (Zararı) / Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(1,677,038)	424,875
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9,10	26,323	13,974
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		135,449	(15,615)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	135,449	(15,615)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	17,18	25,338	5,350
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		25,338	5,350
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıkların Reeskontları	17, 18	(1,932,483)	325,851
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıkların Satış (Zararları) / Karı	17, 18	189,107	257,325
Vergi Gideri / (Geliri) İle İlgili Düzeltmeler	19	(120,772)	(162,010)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1,684,980	77,555
Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(201,336)	(124,540)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış / (Azalış)		(289,679)	(84,346)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)		88,343	(40,194)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(81,611)	(71,522)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)	6	(81,611)	(71,522)
Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		214,025	68,404
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)		(76,502)	(36,402)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)		290,527	104,806
Diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(66,550)	-
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1,820,452	205,213
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)		1,820,452	205,213
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-	-
Vergi İadeleri / (Ödemeleri)		-	-
Ödenen Kıdem Tazminatı-İzin Ücreti	11	-	-
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(3,716,361)	228,827
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(22,840)	-
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(3,698,415)	228,827
Diğer nakit giriş/çıkışları		4,894	
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		(810,882)	149,936
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1,045,409	18,476
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		234,527	168,412

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ata Portföy Yönetimi A.Ş. (“Şirket”), 22 Kasım 2000 tarihinde İstanbul’da İstanbul Ticaret Sicili’ne tescil ve 27 Kasım 2000 tarih, 5183 Sayılı Türk Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilerek kurulmuş ve 2000 yılında faaliyete geçmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu’nun 2 Mart 2001 tarihli Portföy Yöneticiliği Yetki belgesi kapsamında faaliyetlerine başlamıştır.

6 Aralık 2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’nun 55’inci Maddesi hükümleri çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu’nun 19 Haziran 2015 tarihli Faaliyet Yetki Belgesi ile portföy yöneticiliği ve yatırım danışmanlığı faaliyetlerinde bulunmak üzere yetki almıştır. Bu belge ile Ata Portföy A.Ş.’nin 2 Mart 2001 tarihli önceki portföy yöneticiliği yetki belgesi iptal edilmiştir.

Şirket’in, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’na göre faaliyet gösteren 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.

Şirket’in Genel Müdürlüğü Emirhan Caddesi No: 109 Atakule, Balmumcu adresinde bulunmaktadır. Şirket hisselerinin %77,135’si Ata Holding A.Ş.’ye aittir. Şirket’in nihai ortağı ve kontrolü elinde bulunduran taraf, Ata Holding A.Ş.’dir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 11’dir (31 Aralık 2020 : 12 kişi).

Şirket’in bağlı ortaklık, iştirak veya müşterek yönetime tabi teşebbüsü bulunmamaktadır.

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. Şirket, salgının faaliyetleri üzerindeki etkisini değerlendirmeye devam etmektedir. Bu bağlamda, 2020 yılının Nisan, Mayıs ve Haziran aylarında kısa çalışma ödeneğinden faydalanılmıştır. Aynı zamanda şirket çalışanları, yeni dönemde ağırlıklı olarak uzaktan çalışma koşullarında faaliyetlerini sürdürmüşlerdir. Koronavirüsün etkisinin süresi ve yoğunluğu ve bunun sonucunda Şirket’in faaliyetlerinin aksayıp aksamaması belirsiz olup, ne kadar bir süre etkilenip etkilenmeyeceği veya nasıl etkilenecekleri bilinmemektedir. Henüz ölçülebilir olmasa da, Şirket, bu durumun faaliyet sonuçları üzerindeki finansal etkisini yılın geri kalanında değerlendirmeye devam etmektedir.

Finansal tabloların onaylanması:

Şirket’in 31 Mart 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları 28 Nisan 2021 tarihinde Yönetim Kurulu’na sunulmak üzere Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloların ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı (devamı)

1 nolu notta belirtildiği gibi, Şirket koronavirüs salgınının (Covid-19) yarattığı ekonomik koşullar ve belirsizlikten etkilenmektedir. Şirket 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sermaye yeterliliği şartlarına uymaktadır. Ayrıca Şirket’in nihai ortakları, Şirket’in iş faaliyetleri kapsamında Şirket’in sermayesini arttırmak ve/veya Şirket’e kredi vermek ve/veya krediler için gerekli teminatlara taraf olmak suretiyle Şirket’e devamlı olarak finansal destek sağlayacaklarını teyit eden destek yazısı vermiştir. Şirket Yönetimi, yukarıdaki faktörleri değerlendirmiştir ve işletmenin sürekliliği varsayımının uygun olduğuna inanmaktadır.

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki 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 Tebliğin 5’inci Maddesi’ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) 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, bazı finansal araçların gerçeğe uygun değerden gösterimi haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket’in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket’in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans değişimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 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. Şirket’in cari yıl içerisinde önemli muhasebe tahmin varsayım değişikliği olmamıştır.

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

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe 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 değişiklikle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktıların 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.

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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.

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

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

Söz konusu değişiklik ile Şirket 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. Şirket 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.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

TFRS 17
TMS 1 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri
Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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.

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. 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.

Hasılat

TFRS 15, hasılat ne zaman ve hangi tutarda muhasebeleştirileceğini belirlemek için kapsamlı bir çerçeve oluşturmuştur ve TMS 18 Hasılat, TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri ve ilgili yorumların yerini almıştır.

Yönetim ücreti gelirleri ve portföy yönetim komisyonları

Yönetim ücreti gelirleri, Şirket tarafından yönetilen yatırım, emeklilik ve alternatif yatırım araçları fonlarının fon toplam değeri üzerinden anlaşma ile belirlenmiş bir oran üzerinden hesaplanan yönetim ücreti ile kurumsal ve bireysel portföy yönetiminden alınan komisyon gelirlerinden oluşmaktadır. Yönetim ücreti gelirleri hizmet dönemi olan ilgili ayda muhasebeleştirilmekte ve gelir olarak kaydedilmektedir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik ömrü

Makine ve cihazlar	4-5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	4-5 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir (Dipnot 10). Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 5 yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi ile amortisman tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

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

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Raporlama tarihinden 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.

Şirket’in, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, 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 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.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenmiş vergi karşılıklarının toplamıdır.

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, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket’in cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

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, Şirket’in 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 raporlama 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.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasalaşmış veya önemli ölçüde yasalaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket’in 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 Şirket’in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Doğrudan özsermayede alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özsermayede 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.

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatları

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.

Finansal tablolarda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır.

Tanımlanan katkı planı

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

İkramiye ödemeleri

Şirket, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda ikramiye ödemeleri için karşılık ayırmaktadır.

Nakit akış tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in portföy yönetimi faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

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

Sermaye ve temettüleri

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

Finansal araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket’in 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.

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır. Şirket, finansal varlıklarını a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. Şirket 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.

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 Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

(i) 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.

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

- 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.

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 zararda muhasebeleştirilir ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, 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.

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Şirket 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.

Şirket 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 Şirket o 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.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi (devamı)

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) 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.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Şirket 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. Şirket'in 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

Şirket, 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.

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Şirket, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirme 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 taşıması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, 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.

Şirket, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket’in 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.

Yabancı para işlemleri

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (işlevsel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para cinsinden dövizli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL’ye çevrilmiştir.

Şirket’in finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir.

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket Yönetimi'nin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama tarihi itibarıyla 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 gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

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:

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- 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.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü netleştirildikten sonra Şirket'in finansal tablolarında 195,604 TL tutarında net ertelenmiş vergi varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2020 : 74,832 TL).

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket, tüm operasyonel işlemlerini yurtiçi piyasalardan gerçekleştirmekte olduğundan, farklı faaliyet alanı bulunmadığından ve farklı coğrafi bölgede faaliyet göstermediğinden ya da Şirket'in operasyonel gelirlerinin %10'nundan fazlasını elde ettiği tek bir müşterisi bulunmadığından bölümlere göre raporlamayı gerektirecek herhangi bir husus bulunmamaktadır.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Vadesiz mevduat	230,846	42,406
Vadeli mevduat	-	1,006,694
Diğer hazır değerler (*)	3,681	3,003
	234,527	1,052,103

(*) Diğer hazır değerler Şirket'in ilişkili tarafı olan Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. nezdindeki cari hesap bakiyesinden oluşmaktadır (Not 21).

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

Şirket'in nakit akış tablolarının düzenlenmesi amacıyla nakit ve nakde eşdeğer varlıkların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	234,527	1,052,103
Faiz Tahakkukları	-	(6,694)
	234,527	1,045,409

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 22'te sunulmuştur.

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	11,280,070	7,581,655
	11,280,070	7,581,655

31 Mart 2021			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:	Maliyet	Makul değeri	Kayıtlı değeri
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:			
Hisse senedi	1,537,108	1,383,215	1,383,215
Yatırım fonu	7,715,433	9,801,809	9,801,809
Hazine bonosu	101,408	95,046	95,046
	9,353,950	11,280,070	11,280,070

31 Aralık 2020			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:	Maliyet	Makul değeri	Kayıtlı değeri
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:			
Hisse senedi	1,256,810	1,313,385	1,313,385
Yatırım fonu	5,470,940	6,164,856	6,164,856
Hazine bonosu	100,000	103,414	103,414
	6,827,750	7,581,655	7,581,655

Şirket'in faaliyeti gereği finansal yatırımlar hesabında bulunan kıymetler, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olup, gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmiştir. Gerçeğe uygun değer 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla BİST'te bekleyen güncel emirler arasındaki en iyi alış emirlerini, bunların bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı işlemin fiyatını, bunun da olmaması durumunda ise ağırlıklı ortalama fiyatını ifade etmektedir.

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 21)	970,932	681,253
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	110,883	199,226
	1,081,815	880,479

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 22’te sunulmuştur.

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
- İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 21)	3,150	79,652
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1,276,481	985,954
	1,279,631	1,065,606

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait giderler (*)	133,603	51,992
	133,603	51,992

(*) 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla gelecek aylara ait giderler, peşin ödenmiş sigorta, denetim ücreti, aidat ve yetki belgesi harcı giderlerinden oluşmaktadır.

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**Diğer uzun vadeli alacaklar**

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	67,550	1,000
	67,550	1,000

Diğer kısa vadeli borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar (**)	54,056	44,774
	54,056	44,774

(**) Ödenecek vergi ve borçlar ödenecek Banka Muameleleri Vergisi’nden oluşmaktadır.

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Makine ve cihazlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet değeri				
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	55,338	18,673	52,909	126,919
Alımlar	14,340	-	-	14,340
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	69,678	18,673	52,909	141,259
Birikmiş amortismanlar				
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(26,150)	(18,673)	(52,909)	(97,731)
Dönem gideri	(3,321)	-	-	(3,321)
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	(29,471)	(18,673)	(52,909)	(101,052)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	29,188	-	-	29,188
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	40,207	-	-	40,208

	Makine ve cihazlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet değeri				
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	17,582	18,673	52,909	89,164
Alımlar	37,756	-	-	37,756
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	55,338	18,673	52,909	126,919
Birikmiş amortismanlar				
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(16,450)	(18,673)	(52,909)	(88,032)
Dönem gideri	(9,699)	0	-	(9,699)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	(26,150)	(18,673)	(52,909)	(97,731)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	1,132	-	-	1,132
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	29,188	-	-	29,188

Maddi duran varlıklara ilişkin değer düşüklüğü kaybı bulunmamaktadır.

1 Ocak - 31 Mart 2021 dönemine ait 3,321 TL tutarındaki dönem amortisman gideri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (Not 16) (1 Ocak – 31 Aralık 2020: 9,699 TL).

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Bilgisayar programları	Toplam
Maliyet değeri		
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	348,512	348,512
Alımlar	8,500	8,500
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	357,012	357,012
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(260,363)	(260,363)
Dönem gideri	(23,002)	(23,002)
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	(283,365)	(283,365)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	88,149	88,149
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	73,647	73,647

	Bilgisayar programları	Toplam
Maliyet değeri		
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	308,216	308,216
Alımlar	40,296	40,296
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	348,512	348,512
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(198,098)	(198,098)
Dönem gideri	(62,265)	(62,265)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	(260,363)	(260,363)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	110,118	110,118
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	88,149	88,149

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar programlarından oluşmaktadır.

1 Ocak - 31 Mart 2021 dönemine ait 23,002 TL tutarındaki dönem itfa gideri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (Not 16) (1 Ocak - 31 Aralık 2020: 62.265 TL).

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	110,889	40,952
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	76,704	53,509
	187,593	94,461

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı	350,183	299,831
İzin karşılığı	320,335	235,238
	670,518	535,069

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar, kullanılmamış izin karşılığından ve kıdem tazminatı karşılığından oluşmakta olup kullanılmamış izin karşılığı raporlama yapılan yılın sonundan itibaren 1 yıldan uzun süre içinde kullanılacağı tahmin edilen tutarlardır.

Şirket, 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.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7,638.96 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, 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, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili finansal durum tablosu tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %9 enflasyon ve %13 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,67 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %3,67). Şirket’in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7,638.96 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2020: 6,730.15 TL).

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönem içerisindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	169,493	169,493
Dönem İçinde Ödenen Kıdem Tazminatı	-	-
Hizmet maliyeti	174,653	124,301
Faiz maliyeti	6,037	6,037
Dönem sonu itibarıyla, 31 Mart 2021	350,183	299,831

1 Ocak - 31 Mart 2021 dönemine ait kıdem tazminatı karşılık gideri olan 180,690 TL genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir (1 Ocak – 31 Aralık 2020 karşılık gideri olan 130,338 TL genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir).

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin kullanılmamış izin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	235,238	109,512
Dönem gideri	85,097	125,726
Dönem sonu itibarıyla, 31 Mart 2021	320,335	235,238

1 Ocak - 31 Mart 2021 dönemine ait kullanılmamış izin karşılık gideri olan 85,097 TL genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir (1 Ocak - 31 Aralık 2020 karşılık gideri olan 125,726 TL genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir).

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER VE TAAHHÜTLER

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aktif değerler üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

Raporlama tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılmış dava bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 95,046 TL (31 Aralık 2020: 103,430 TL) teminatı sermaye blokajı olarak SPK adına İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'de ("Takasbank") bloke hesapta tutulmaktadır.

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay oranı (%)	31 Mart 2021	Pay oranı (%)	31 Aralık 2020
Ata Holding A.Ş.	77,135	4.398.086	77,135	4.398.086
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	22,738	1.296.484	22,738	1.296.484
Duran Uğur	0,064	3.630	0,064	3.630
Faruk Işık	0,064	3.630	0,064	3.630
	100,00	5.701.830	100,00	5.701.830

Sermaye düzeltmesi farkları, ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Finansal tablolarda tüm özkaynak kalemleri yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmek zorundadır. Şirket'in sermayesi 5,701,830 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 5,701,830 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2020: hisse başı 1 TL). İmtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II - 19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre, payları borsada işlem görmeyen ortaklıklar için kar payı dağıtım oranı, bağışlar eklenmiş net dağıtılabilir dönem karının yüzde yirmisinden az olamaz. Yine aynı tebliğe göre, payları borsada işlem görmeyen ortaklıkların kar payını tam ve nakden dağıtmaları zorunludur ve halka açık şirketlere tanınan taksitle kar dağıtımı uygulamasından yararlanamazlar. Bahsi geçen tebliğ hükümleri doğrultusunda, payları borsada işlem görmeyen ortaklıklar, hesaplanan kar payı tutarının genel kurula sunulacak son yıllık finansal tablolara göre sermayenin yüzde beşinden daha düşük olması veya söz konusu finansal tablolara göre net dağıtılabilir dönem karının 100,000 TL'nin altında olması durumunda, ilgili hesap dönemi için kar payı dağıtmayabilir ve bu durumda dağıtılmayan kar payı, daha sonraki dönemlerde dağıtılır.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kar yedekleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	134,585	134,585
	134,585	134,585
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş yıl (zararları) / karları	1,862,857	(1,128,694)
	1,862,857	(1,128,694)

Diğer Kazanç kayıpları

Yoktur.

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

14. HASILAT

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Portföy yönetim komisyonları (*)	2,727,663	1,086,800
Portföy yönetim ücreti	3,000	3,000
	2,730,663	1,089,800

(*) Şirket, 1 Ocak - 31 Mart 2021 dönemine ait SPK mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurulan 13 adet yatırım fonunun (31 Aralık 2020: 11 yatırım fonu) yöneticiliğini yapmakta ve fon yönetim ücreti elde etmektedir. 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait portföy yönetim komisyonlarının tamamı fonlardan elde edilen fon yönetim ücreti gelirlerinden oluşmaktadır.

15. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Genel yönetim giderleri	(1,691,308)	(1,264,024)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(29,517)	(13,601)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(1,788)	-
	(1,722,613)	(1,277,625)

16. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Personel maaş ve ücretleri	(926,444)	(868,053)
Bilgi işlem dağıtım ve hizmet giderleri	(154,854)	(82,537)
Danışmanlık ve denetim ücretleri	(174,567)	(136,513)
Vergi, resim, harç ve resmi giderler	(67,924)	(27,633)
Kıdem tazminatı karşılığı (Not 11)	(50,352)	10,991
Kira giderleri	(26,938)	(26,135)
Yönetim giderleri	(26,269)	(26,961)
Taşıt aracı giderleri	(39,455)	(33,733)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 10,11)	(26,322)	(13,973)
Kullanılmamış izin karşılıkları (Not 11)	(85,097)	4,634
Diğer (*)	(144,391)	(77,712)
	(1,722,613)	(1,277,625)

(*) Diğer hesabı gazete, dergi vb. yayınların abonelik ücretleri, telefon, kargo ücretleri vb. giderlerden oluşmaktadır.

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Faiz Gelirleri		
- Borçlanma araçları faiz gelirleri	10,800	5,350
-Mevduat faiz gelirleri	24,395	-
- VIOP faiz gelirleri	4,602	-
Finansal varlıklar reeskont geliri	2,115,831	2,347
Menkul kıymet alım satım karı	345,559	(261,291)
Diğer	3,311	22,559
	2,504,498	(231,035)

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Menkul kıymet alım satım zararları	(534,666)	3,966
Finansal varlık reeskont gideri	(183,348)	(328,198)
Komisyon gideri	(5,375)	(171)
Diğer	(12,394)	(68)
	(735,783)	(324,471)

19. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)**Dönem karı vergi yükümlülüğü**

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Cari kurumlar vergisi karşılığı	921,029	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(752)	-
Net peşin ödenen vergi ve fonlar (*)	920,277	-

(*) Finansal tablolarda cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar içerisinde yer almaktadır.

Gelir tablosundaki vergi karşılığı

Gelir tablosundaki vergi karşılığı	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	120,772	162,010
	120,772	162,010

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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.

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (2020: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’dir (2020: %22). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak 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.

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

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. Ancak yeni Bakanlar Kurulu Kararı ile değiştirilinceye kadar %10 oranı uygulanacaktır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş vergi

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebelemektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'dir (2020: %22).

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Devreden mali zarar	-	313,218
Kıdem tazminatı karşılığı	87,546	34,871
Kullanılmamış izin karşılığı	80,084	23,075
Finansal varlık değerlendirme farkı	38,473	50,523
Maddi duran varlıklar ekonomik ömür farkları	(10,499)	(11,655)
Devreden mali zararlar için ayrılan karşılık	-	-
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	195,604	410,032

Devreden mali zararlar	31 Mart 2021	31 Mart 2020
2023 yılında sona erecek	-	1,180,782
2024 yılında sona erecek	-	324,673
	-	1,505,456

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
1 Ocak, açılış bakiyesi	74,832	248,022
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	120,772	162,010
31 Mart 2021, kapanış bakiyesi	195,604	410,032

Dönem vergi (gelirinin) / giderinin dönem karı / (zararı) ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Vergi öncesi kar / (zarar)	2,776,765	(743,331)
Beklenen vergi (2021: %25 - 2020: %22)	(694,191)	163,533
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(53,724)	1,522
Diğer	868,687	(3,045)
Vergi geliri / (gideri)	120,772	162,010

20. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

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 finansal tablolarda hisse başına kazanç/zarar hesaplanmamıştır.

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket’in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf, Türkiye’de kurulmuş olan Ata Holding A.Ş.’dir (“Ata Holding”).

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

İlişkili taraflardan alacaklar

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Ata Portföy Yatırım Fonları yönetim ücreti	938,730	387,963
Ata Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	1,050
Tradesoft A.Ş.	22,571	-
TAB Gıda Sanayii ve Ticaret A.Ş.	32	-
Seraş Servis Organizasyonları A.Ş.	9,598	-
	970,932	389,013

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**İlişkili taraflara borçlar**

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş. (Yönetim giderleri)	-	13,082
Ata Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	3,150	-
Arbeta Turizm Organizasyon ve Ticaret A.Ş.	-	12,966
	3,150	26,048

İlişkili taraflar ile olan önemli işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Ata Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları - portföy yönetim komisyon gelirleri	2,515,866	1,077,487
Ata Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	3,000	3,000
İlişkili taraflardan olan gelirler	2,518,866	1,080,487
Bedela İnşaat A.Ş. (eski adıyla Ata İnşaat San. ve Tic. A.Ş.) (Kira gideri)	(26,938)	(26,135)
Ata Holding A.Ş. (Danışmanlık gideri)	(94,278)	(102,647)
ATP Ticari Bilgi Ağı ve Elekt. Güç Kaynakları T.A.Ş. (Sistem erişimi ve hizmet bedeli)	(69,241)	(46,812)
Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş. (Yönetim giderleri)	(41,036)	(42,386)
İlişkili taraflarla olan giderler	(231,493)	(217,980)

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler		
Ücretler	(342,613)	(306,282)
Araç gideri (kira, benzin vb.)	(16,363)	-
Sağlık sigortası gideri	(5,327)	(4,139)
	(364,303)	(310,421)

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

Şirket, 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. Şirket'in, Seri: III, No: 55 sayılı Tebliğ kapsamında portföy yöneticiliği faaliyetleri için sahip olması gereken asgari özsermaye 7,200,000 TL'dir.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.

Finansal risk faktörleri

Şirket faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akışı faiz oranı riski ve hisse senedi fiyat riski) maruz kalmaktadır. Piyasa riski, faiz oranlarında, menkul kıymetlerin veya diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Şirket'i olumsuz etkileyecek dalgalanmalardır. Şirket finansal varlıklarını gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek maruz kalınan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayırımında günlük olarak takip etmektedir. Şirket Yönetim Kurulu'nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte, menkul kıymet portföyü, portföy yöneticileri tarafından bu çerçevede yönetilmektedir. Ekonomik tablonun ve piyasaların durumuna göre bu limit ve politikalar değişim göstermekte, belirsizliğin hakim olduğu dönemlerde riskin asgari düzeye indirilmesine çalışılmaktadır.

Faiz oranı riski

Şirket'in faize duyarlı varlık ve yükümlülüğü ve dolayısıyla faiz oranı riski önemli seviye değildir. Faiz oranı riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetilmektedir. Şirket'in değişken faizli finansal varlık veya finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Faiz oranı duyarlılığı

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla herhangi değişken faizli finansal aracı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Faiz Pozisyonu Tablosu

		31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Finansal Varlıklar	Sabit Faizli Finansal Araçlar		
	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan varlıklar	95,046	103,414

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Hisse senedi / Fon fiyat riski

Şirket, portföyünde bulunan hisse senetlerinde ve yatırım fonlarında meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı fiyat riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde maruz kalınan fiyat risklerine göre belirlenmiştir.

Hisse senedi fiyat riski

Raporlama tarihinde, diğer tüm değişkenlerin sabit ve değerlendirme yöntemindeki verilerin %10 oranında fazla / az olması durumunda 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılan hisse senedi değeri ve dönem net karında artış / azalış hesaplanır. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla alım satım amaçlı finansal varlık olarak sınıflandırılan hisse senedi yatırımlarının değerinde ve net dönem karında 131.720 tutarında artış/azalış olacaktır. (31 Aralık 2020: 60.366).

Fon fiyat riski

Şirket, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflanan 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 Şirket'in, yatırım fonunun birim pay değerinin %1'lik artış ve azalışına olan duyarlılığını gösterir.

Yatırım fonu	Adet / Nominal	Birim pay değeri	Birim pay değerinin artışı	Birim pay değerinin azalışı
31 Mart 2021	7,765,968	4.291963871	98,018	(98,018)
31 Aralık 2020	4,704,121	3.695107267	61,649	(61,649)

Kredi riski

Finansal araçlar karşı tarafın anlaşma gereklerini yerine getirememesi riskini taşımaktadır.

Şirket'in finansal varlıkları, vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış alacaklardan oluşmaktadır.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Gerçeğe uygun değ. farkı gelir tablosuna yans. fin. varlıklar	Diğer(**)
31 Mart 2021	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	970,932	110,883	-	67,550	230,846	9,896,855	3,681
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	970,932	110,883	-	67,550	230,846	9,896,855	3,681
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 (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

(**) Diğer hazır değerler Şirket’in ilişkili tarafı olan Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. nezdindeki cari hesap bakiyesinden oluşmaktadır (Not 21).

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Gerçeğe uygun değ. farkı gelir tablosuna yans. fin. varlıklar	Diğer(**)
31 Aralık 2020	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	681,253	199,226	-	1,000	1,049,100	-	3,003
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	681,253	199,226	-	1,000	1,049,100	-	3,003
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 (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

(**) Diğer hazır değerler Şirket’in ilişkili tarafı olan Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. nezdindeki cari hesap bakiyesinden oluşmaktadır (Not 21).

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Likidite riski

Likidite riski, uzun vadeli varlıkların kısa vadeli kaynaklarla fonlanması bir sonucu olarak ortaya çıkabilmektedir. Şirket’in faaliyeti gereği varlıklarının tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Şirket Yönetimi, varlıkları özsermaye ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirket’in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödenmesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır.

Beklenen vadeler, sözleşme vadelerinden farklı olmadığı için ayrıca bir tablo verilmemiştir.

31 Mart 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 ay - 1 yıl arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar	1,279,631	1,279,631	1,279,631	-	-	-
Diğer borçlar	54,056	54,056	54,056	-	-	-
Toplam	1,333,687	1,333,687	1,333,687	-	-	-

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 ay - 1 yıl arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar	1,065,606	1,065,606	1,065,606	-	-	-
Diğer borçlar	44,774	44,774	44,774	-	-	-
Toplam	1,110,380	1,110,380	1,110,380	-	-	-

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. Şirket’in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla dövizle dayalı varlık ve yükümlülükleri bulunmadığından kur riskine maruz kalmamıştır.

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

Finansal araçlar kategorileri

31 Mart 2021	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	234,527	234,527
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	3,627,047	3,627,047
Ticari alacaklar	1,081,815	1,081,815
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	1,279,631	1,279,631
Diğer borçlar	54,056	54,056

31 Aralık 2020	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	1,052,103	1,052,103
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	-
Ticari alacaklar	880,479	880,479
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	1,065,606	1,065,606
Diğer borçlar	44,774	44,774

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerleme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

- Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerleme teknikleri.
- Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerleme teknikleri.
- Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerleme teknikleri.

ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket’in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği varlıkların listesi ve sıra düzeni aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Hisse Senedi	1,383,215	-	-
Hazine Bonosu	95,046	-	-
Yatırım Fonu	9,801,809	-	-
Toplam varlıklar	11,280,070	-	-

31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Hisse Senedi	1,313,385	-	-
Hazine Bonosu	103,414	-	-
Yatırım Fonu	6,164,856	-	-
Toplam varlıklar	7,581,655	-	-

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların rayiç değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülüklerin rayiç değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

24. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.