

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON

**31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ata Portföy Çoklu Varlık Değişken Fon Kurucu (Ata Portföy Yönetimi A.Ş.) Yönetim Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Ata Portföy Çoklu Varlık Değişken Fon'unun ("Fon") 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Fon'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") hükümlerini içeren "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

4) Fon Yönetimi'nin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Fon Yönetimi; finansal tabloların SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Fon'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.).
- Fon'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Fon Yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Fon'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve Fon Yönetimi'nin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Fon'un sürekliliğini sona erdirebilir.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca; Fon'un 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Fon'un bağlı olduğu şemsiye fon iç tüzüğü'nün finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca; Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Okan Öz'dür.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Okan Öz, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 29 Nisan 2021

İÇİNDEKİLER**Sayfa**

FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	2
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	5-27
NOT 1 FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER.....	5-6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6- 17
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	17
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	17-18
NOT 5 ALACAK VE BORÇLAR.....	18
NOT 6 BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	18
NOT 7 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	18
NOT 8 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	19
NOT 9 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	19
NOT 10 TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ VE TOPLAM DEĞERİNDE NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ.....	19
NOT 11 FİYAT RAPORUNDAKİ VE FİNANSAL DURUM TABLOSUNDAKİ TOPLAM DEĞER NET VARLIK DEĞERİ MUTABAKATI.....	20
NOT 12 HASILAT.....	20
NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER.....	20
NOT 14 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	21
NOT 15 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ.....	21
NOT 16 KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ.....	21
NOT 17 YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA.....	21
NOT 18 TÜREV ARAÇLAR.....	21
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLAR.....	21-27
NOT 20 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	27
NOT 21 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	28
NOT 22 TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	28
NOT 23 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILIR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI DİĞER HUSUSLAR.....	28

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2020	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	21	4.556.539	-
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	21	3.454.078	1.787.794
Ters Repo Alacakları	5,21	12.023.671	4.002.444
Diğer Alacaklar	5	36.169	-
Finansal Varlıklar	19	58.112.760	10.520.360
Toplam Varlıklar (A)		78.183.217	16.310.598
Yükümlülükler			
Diğer Borçlar	5	(152.268)	(41.501)
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		(152.268)	(41.501)
TOPLAM DEĞERİ/NET VARLIK DEĞERİ (A-B)		78.030.949	16.269.097

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2019
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	12	1.670.793	1.160.570
Temettü Gelirleri	12	189.627	85.114
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	12	2.189.953	2.693.073
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	12	7.176.421	861.800
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	12,13	32	2
Esas Faaliyet Gelirleri		11.226.826	4.800.559
Yönetim Ücretleri	8	(961.054)	(361.314)
Saklama Ücretleri	8	(68.205)	(21.161)
Denetim Ücretleri	8	(9.042)	(7.196)
Kurul Ücretleri	8	(10.655)	(3.788)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	8	(190.731)	(29.552)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	8,13	(15.385)	(12.204)
Esas Faaliyet Giderleri		(1.255.072)	(435.215)
Esas Faaliyet Karı		9.971.754	4.365.344
Net Dönem Karı (A)		9.971.754	4.365.344
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Diğer Kapsamlı Gelir (B)		-	-
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ (A+B)		9.971.754	4.365.344

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
TOPLAM DEĞER / NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Dönem başı itibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri		16.269.097	19.297.202
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış	10	9.971.754	4.365.344
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	10	112.479.887	8.015.550
Katılma Payı İade Tutarı (-)	10	(60.689.789)	(15.408.999)
Dönem sonu itibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri		78.030.949	16.269.097

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2019
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(47.233.559)	1.212.883
Net Dönem Karı/Zararı		9.971.754	4.365.344
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltilmeler		(9.036.841)	(2.107.484)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	12	(1.670.793)	(1.160.570)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	12	(7.176.421)	(861.800)
Kar / (Zarar) İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(189.627)	(85.114)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(50.028.892)	(2.290.661)
Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(9.723.680)	(5.493.303)
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		110.767	(3.299)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(40.415.979)	3.205.941
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(49.093.979)	(32.801)
Alınan Temettü	12	189.627	85.114
Alınan Faiz	12	1.670.793	1.160.570
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		51.790.098	(7.393.449)
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit	10	112.479.887	8.015.550
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit	10	(60.689.789)	(15.408.999)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		4.556.539	(6.180.566)
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		4.556.539	(6.180.566)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	21	-	6.180.566
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	21	4.556.539	-

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

9 Haziran 1993 tarihinde, Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. tarafından, 3794 sayılı Kanun ile değişik 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 37'nci ve 38'inci maddelerine dayanılarak ve bu içtüzük hükümlerine göre yönetilmek üzere halktan katılma belgeleri karşılığı toplanacak paralarla, katılma belgesi sahipleri hesabına, riskin dağıtılması ve inançlı mülkiyet esaslarına göre sermaye piyasası araçlarından ve altın ile diğer kıymetli madenlerden oluşan portföyü işletmek amacıyla, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 11 Şubat 1993 tarih ve OFD/193 sayılı izin belgesi ile Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. A Tipi Birinci Yatırım Fonu kurulmuştur. Söz konusu yatırım fonu Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: VII, No: 10 Tebliği'nin geçici 1'inci Maddesi gereğince, Karma Fon'a dönüştürülmüş ve 22/3/1993 tarihinde tescil edilen ve 3 Mart 1993 tarih ve 3233 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayımlanan Fon İçtüzüğü'nün yerine geçmek üzere bu içtüzük Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Ağustos 1997 tarih ve KYD-455 sayılı izni ile uygun bulunmuştur.

Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. A Tipi Karma Fonu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52'nci ve 54'üncü maddelerine dayanılarak Ata Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından 30 Kasım 2015 tarihli E-12927 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu yazısı ile Kurucu sıfatıyla devralınmış ve unvanı Ata Portföy Karma Fon ("Fon") olarak değiştirilmiştir. Fon'un bağlı olduğu Şemsiye Fon'un unvanı Ata Portföy Yönetimi A.Ş. Karma Şemsiye Fon'dur.

Ata Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu Ata Portföy Yönetimi A.Ş. Karma Şemsiye Fon'a bağlı Ata Portföy Yabancı Karma Fon, Ata Portföy Karma Fon bünyesinde birleştirilmesine Sermaye Piyasası Kurulu'nun 16/6/2016 tarih ve 12233903-305.01.02-E.6950 sayılı yazısı ile izin verilmiş ve Ata Portföy Yabancı Karma Fon, Ata Portföy Karma Fonu bünyesinde 1 Ağustos 2016 itibarıyla birleştirilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulu'ndan alınan 26 Şubat 2018 tarih ve 12233903-305.01.01-E 2206 sayılı izin ile Ata Portföy Karma Fon'un ünvanı Ata Portföy Çoklu Varlık Değişken Fon olarak değiştirilmiştir.

Fon'un adı: Ata Portföy Çoklu Varlık Değişken Fon

Yönetim adresi: Emirhan Caddesi No: 109 K: 12 Atakule, Beşiktaş 34349, İstanbul

Kurucu unvanı: Ata Portföy Çoklu Değişken Fon

Merkez adresi: Emirhan Caddesi No: 109 K: 12 Atakule, Beşiktaş 34349, İstanbul

Fon'un yöneticisinin unvanı: Ata Portföy Yönetimi A.Ş.

Merkez adresi: Emirhan Caddesi No: 109 K: 12 Atakule, Beşiktaş 34349, İstanbul

Saklayıcı kuruluşların unvanı: İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.

Merkez Adresi: Reşitpaşa Mahallesi, Tuncay Artun Caddesi, Emirgan, Sarıyer 34467, İstanbul

Fon süresi ve kaçınıcı yılında olduğu:

Fon süresiz olup, 9 Haziran 1993 tarihinde halka arz edilmiştir.

Fon portföyünün yönetimi:

Fon'un, riskin dağıtılması ve inançlı mülkiyet esaslarına göre belge sahiplerinin haklarını koruyacak şekilde yönetim, temsil ve varlıkların saklanması Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca Ata Portföy Yönetimi A.Ş. sorumludur.

Fon portföyünün tamamı, ortaklık payları, borçlanma araçları, altın ve diğer kıymetli madenler ile bu madenlere dayalı olarak ihraç edilen sermaye piyasası araçlarının en az ikisinden oluşan ve her birinin değeri fon toplam değerinin %20'sinden az olmayan karma fondur. Yatırım kararı, Merkez Bankası faiz politikaları, enflasyon, reel faiz hesaplamaları ve uluslararası piyasa koşullarına göre alınmakla beraber, verim eğrisinin uygun vadelerine yatırım yapılmaktadır. Özel sektör borçlanma araçlarında ise, firmaların borçları ödeme gücüne dayanan detaylı kredi analizi sonucu alınır. Hisse senedi seçiminde temel analiz odaklı araştırma kriterlerine göre seçilen ve orta ve uzun vadede yüksek fiyat artışı sağlayacak şirket hisseleri tercih edilir. Yoğunlaşmayı önlemek için aynı vadedeki tek bir devlet tahviline en fazla %35, özel sektör borçlanma araçlarında ise aynı grup firmalarını da kapsayacak şekilde ihraççı başına %10 limiti uygulanır. Hisse senetlerinde ise tek bir hisse senedine en fazla %10 oranında yatırım yapılabilir. Hisse senetlerinde ise tek bir hisse senedine en fazla %10 oranında yatırım yapılabilir.

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER (Devamı)

Fon yönetim ücretleri:

Fon izahnamesi uyarınca, Kurucu'ya Fon'un yönetim ve temsili ile Fon'a tahsis ettiği donanım ve personel ile muhasebe hizmetleri karşılığı olarak her gün için, fon toplam değerinin %0,00479'inden (Yüzbindedörtüyetmişdokuz) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, aralarında akdedilen portföy yönetim sözleşmesine istinaden kurucuya ödenir.

SPK'nın Seri III No: 52.1 Tebliği Madde 33 uyarınca Fon'dan karşılanan tüm giderlerin (yönetim ücreti dahil) toplamının üst sınırı günlük %0,00548 yüz binde on, yıllık %3,65 limitini aşmayacak şekilde belirlenir. Yıllık fon toplam gideri oranının ilgili döneme denk gelen kısmının aşılmadığı, ilgili dönem için hesaplanan günlük ortalama fon toplam değeri esas alınarak, kurucu tarafından kontrol edilir. Yapılan kontrolde söz konusu toplam gideri aşması halinde kurucudan üçer aylık dönemleri izleyen beş iş günü içinde tahsil edilir.

Denetim ve saklama ücretleri:

SPK'nın 6 Ocak 2005 tarih ve 9/1 sayılı kararı doğrultusunda 1 Şubat 2005 tarihinden itibaren saklama komisyonu ve bağımsız denetim giderleri dahil, emeklilik yatırım fonları ve menkul kıymet yatırım fonlarında, fon giderlerinin kurucu tarafından değil fonun mal varlığından günlük olarak tahakkuk ettirilerek karşılanmasına karar verilmiştir.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Kurucu Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 29 Nisan 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tablolar finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

2.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak hazırlanmıştır. Bununla birlikte Fon'un portföyündeki varlıkların gerçeğe uygun değer ölçümlerinde Tebliğ'in 9'uncu Maddesi'nde belirtilen değerlendirme ilkeleri esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 30 Aralık 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

2.3 Kullanılan Para Birimi

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

2.4 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, Fon, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulamamıştır.

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların, SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Not 19 – Finansal araçlar

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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 değişikliklerle 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.

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 Fon 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,

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

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

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

- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 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.

Fon söz konusu değişikliği erken uygulamayı tercih etmemiştir.

1 Haziran 2020'den önce COVID-19 ile ilgili herhangi bir kira imtiyazı bulunmamaktadır.

TFRS 16'nın Fon'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama</i>

Yapılan değişikliklerin Fon'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (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 2023 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, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37'de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yapılan değişikliklerin Fon'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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

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

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama'daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu'na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yapılan değişikliklerin Fon'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Hasılat

Finansal tablolarda bulunan finansal varlıkların, alım ve satımı, fon paylarının alım ve satımı, fonun gelir ve giderleri ile fonun diğer işlemleri yapıldıkları gün itibarıyla muhasebeleştirilir. Fon'dan satılan bir menkul kıymet satış günü değeri (alış bedeli ve satış gününe kadar oluşan değer artış veya azalışları toplamı) üzerinden "Finansal varlıklar" hesabına alacak/borç kaydedilir. Satış günü değeri, ortalama bir değer olup; "Finansal varlıklar" hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değeri arasında bir fark oluştuğu takdirde bu fark "Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar" hesabına kaydedilir. Satılan menkul kıymete ilişkin Fon'un muhasebe kayıtlarında bulunan "Fon payları değer artış/azalış" hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan çıkarılarak "Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar" hesaplarına aktarılır.

TFRS 15, gelirin tanınmasına 5 adımlık bir yaklaşım getirmiştir. Belirli senaryolar için TFRS 15'te daha fazla kural eklenmiştir. TFRS 15, "gelir tahakkukları" ve "ertelenmiş gelir" olarak bilinen hesapları tanımlamak için "müşteri sözleşmelerinden varlıklar" ve "müşteri sözleşmelerinden yükümlülükler" terimlerini kullanır, ancak bu standart, finansal durum tablosundaki alternatif açıklamaların kullanılmasını yasaklamaz. Fon, bu tür bakiyeleri tanımlamak için yeni terminolojiyi benimsemek yerine eski tanımlar üzerinden gösterimlere devam etmiştir.

Faiz gelirleri:

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Fon'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, Borsa Para Piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri ve vadeli işlem teminatlarının nemalarını içermektedir.

Temettü gelirleri:

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, Fon'un temettü alma hakkı doğduğu zaman (Fon'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Giderler

Tüm giderler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna tahakkuk esasına göre kaydedilmektedir.

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Finansal bir varlık veya borç ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal borçların ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi veya finansal borcun yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Finansal varlık ve borçların normal yoldan alım ve satımları işlem tarihi esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Fon finansal varlık ve borçlarını aşağıdaki kategorilerde sınıflandırmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve finansal borçlar

Bu kategoride gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar yer almaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar esas itibarıyla, yakın bir tarihte satılmak veya geri satın alınmak amacıyla edinilen veya ilk muhasebeleştirme sırasında, birlikte yönetilen ve son zamanlarda kısa dönemde kar etme konusunda belirgin bir eğilimi bulunduğu yönünde delil bulunan belirli finansal araçlardan oluşan bir portföyün parçası olan varlıklardır. Bu kategoride hisse senetleri gibi özkaynağa dayalı kıymetler, kamu ve özel borçlanma senetleri yer almaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir. Alım-satım amaçlı menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan gerçekleşmemiş kar/zarar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar" da yansıtılır. Alım-satım amaçlı finansal varlıklardan elde edilen faiz ve kupon tahsilatları ile satış yoluyla gerçekleşen kar/zarar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Faiz Gelirleri" ve "Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar" a dahil edilmiştir.

İlk muhasebeleştirme sırasında, işletme tarafından, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflanan finansal varlıklar alım satım amaçlı olmayan özkaynağa dayalı kıymetler ve borçlanma araçlarını içermektedir. Söz konusu finansal varlıklar, Fon'un izahnamesinde belirtildiği üzere Fon'un risk yönetim veya yatırım stratejisi çerçevesinde gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansları buna göre değerlendirilen bir portföyün parçası olan varlıklar olmaları nedeniyle ilk kayda alımlarından gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflanan varlıklardır.

İtfa edilmiş maliyet ile gösterilen alacaklar:

Sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemelere sahip olan ve aktif bir piyasada işlem görmeyen, türev olmayan finansal varlıklardır. Bankalardaki mevduat, nakit teminatları, ters repo alacakları, takas alacakları ve diğer alacaklar fon tarafından bu kategoride sınıflandırılan finansal varlıklardır. Kredi ve alacaklar ilk kayda alımlarından sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilir.

Nakit ve nakit benzerleri:

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

Gerçeğe uygun değer ölçümü

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri belirlenmesinde aşağıda belirtilen değerlendirme esas ve yöntemleri kullanılmıştır:

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümü (Devamı)

1) Değerleme gününde aktif bir piyasada işlem gören menkul kıymetler çıkış fiyatını yansıttığı için bekleyen kapanış seansı fiyatları veya kapanış seansında fiyatı oluşmayan için bir önceki seansın ağırlıklı ortalama fiyatı ile diğer çıkış fiyatları ile

2) Borsada işlem görmeyen finansal varlık ve yükümlülükler ile türev finansal araçlar indirgenmiş nakit akım yöntemi, özdeş veya karşılaştırılabilir araçlara ilişkin piyasa işlemleri sonucu oluşan fiyatlar, opsiyon fiyatlama modelleri ve piyasa katılımcıları tarafından çoğunlukla kullanılan ve gözlemlenebilir girdileri azami kullanan diğer yöntemler

3) Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Uygulanan Değerleme İlkeleri

(1) Portföydeki varlıkların değeri aşağıdaki esaslara göre tespit edilir:

- a) Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin TCMB döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.
 - b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;
 - 1) Borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
 - 2) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satım konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.
 - 3) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir.
 - 4) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
 - 5) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
 - 6) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
 - 7) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtabilecek şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
 - 8) (1) ila (7) no'lu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
 - 9) (7) ve (8) no'lu alt bentlerde yer alan yöntemlere ilişkin kararlar kurucunun yönetim kurulu tarafından alınır.
 - c) Endeks fonların portföylerinde yer alan varlıklardan; baz alınan endeks kapsamında bulunan varlıklar endeksin hesaplanmasında kullanılan esaslar, diğer varlıklar ise (b) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
- (2) Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Şu kadar ki, fonun yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirilir.

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüyle ilgili olarak, TMS 39'da gerçekleşen kredi zararı modeline karşılık olarak TFRS 9, beklenen kredi zararı modelinin uygulanmasını gerektirmektedir. Beklenen kredi zararı modeline göre Fon, finansal varlıkların ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren kredi riskindeki değişiklikleri yansıtmak için her raporlama döneminde beklenen kredi zararları ve bu beklenen kredi zararlarındaki değişiklikleri muhasebeleştirmelidir. Diğer bir ifadeyle, kredi kaybını doğuran durumun, zarar karşılığı muhasebeleştirilmesinden önce gerçekleşmesine gerek bulunmamaktadır.

Özellikle, eğer ilgili finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden sonra önemli bir şekilde artmışsa veya bu finansal araç satın alınmış ya da orijinalde kredi zararı olan bir finansal araçsa TFRS 9, Fon'un bu finansal araca ayrılan karşılığı, ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir miktarda ölçmesini zorunlu kılar.

Finansal araç üzerindeki kredi riskinin, ilk muhasebeleştirmeden itibaren önemli derecede artması durumunda (satın alındığında veya orijinal kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar hariç) Fon, bu finansal araç için karşılığı 12 aylık beklenen kredi zararına eşit bir tutarda ölçmelidir. TFRS 9'a göre ticari alacaklar, sözleşmeye bağlı varlıklar ve kira alacaklarına ilişkin olarak karşılık ölçümü ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda ölçülmek için basitleştirilmiş bir yaklaşım gerektirmektedir.

Finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü

TFRS 9 tarafından finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçülmesi hakkında uygulamaya konan önemli bir değişiklik, ihraççının kredi riskindeki değişikliklerle ilişkilendirilebilen gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişimlerinin muhasebeleştirilmesiyle ilişkilidir.

Özellikle, TFRS 9, eğer ilgili yükümlülüğün kredi riskindeki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirdeki etkilerinin muhasebeleştirilmesi, kar veya zararda muhasebe uyumsuzluğu yaratmazsa bu yükümlülüğün kredi riskindeki değişikliklerden kaynaklanan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki değişimlerin diğer kapsamlı gelirden sunulmasını gerektirir. Bir finansal yükümlülüğün kredi riskiyle ilişkilendirilebilen gerçeğe uygun değer değişimleri sonradan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmaz ancak bunun yerine, finansal yükümlülük finansal tablo dışı bırakıldığında birikmiş karlara devredilir.

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Diğer finansal yükümlülükler:

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir.

Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal tablolarda net değerleri ile gösterilebilmektedir.

Satış ve geri alım anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri

Tekrar geri alımlarını öngören anlaşmalar çerçevesinde satılmış olan menkul kıymetler (“Repo”), finansal durum tablosunda “Teminata verilen finansal varlıklar” altında fon portföyünde tutuluş amaçlarına göre “Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan” portföylerde sınıflandırılmakta ve ait olduğu portföyün esaslarına göre değerlemeye tabi tutulmaktadır. Repo sözleşmesi karşılığı elde edilen fonlar pasifte “Repo borçları” hesabında muhasebeleştirilmekte ve ilgili repo anlaşmaları ile belirlenen satım ve geri alım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için etkin faiz oranı yöntemine göre gider reeskontu hesaplanmaktadır. Repo işlemlerinden sağlanan fonlar karşılığında ödenen faizler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “faiz gelirleri” kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Geri satım taahhüdü ile alınmış menkul kıymet (“Ters repo”) işlemleri finansal durum tablosunda “Ters repo alacakları” kalemi altında muhasebeleştirilmektedir. Ters repo anlaşmaları ile belirlenen alım ve geri satım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi” ne göre faiz gelir reeskontu hesaplanmakta ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “faiz gelirleri” kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Fon’un ödünce konu edilmiş menkul değeri bulunmamaktadır.

Kur değişiminin etkileri

Fon’un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Fon’un geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Fon’un finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar raporlama dönemi sonundaki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL’ye çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Net Yabancı Para Çevrim Farkı Gelirleri/Giderleri” hesabına yansıtılmaktadır.

Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

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 akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili taraflar

Bu finansal tablolar açısından Fon'un kurucusu, Fon'un kurucusu ile sermaye ilişkisinde olan şirketler ve Fon'un portföy yönetimi ve aracılık hizmetlerini aldığı ilişkili kurumlar "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır.

Borçlanma maliyetleri

Tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Katılma belgeleri

Katılma belgelerinin alım satımında, beher pay için, fon toplam değerinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesiyle bulunan değer esas alınmaktadır. Katılma payını içeren katılma belgelerinin satışından elde edilen kaynaklar satış tutarı esas alınarak katılma belgeleri hesabında yansıtılmakta, geri alınan belgeler ise alış tutarları esas alınarak bu hesaptan düşülmektedir.

Katılma payı işlemleri günlük olarak MKK'ya bildirilir ve katılma payları MKK nezdindeki hesaplarda, her müşterinin kimlik bilgileri ve buna bağlı hesap kodları ile fon bilgileri bazında takip edilir.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; finansal tabloların tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren, 21 Haziran 2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci Maddesi'nin (1) numaralı fıkrasının (d) bendine göre, Türkiye'de kurulu menkul kıymetler yatırım fonları ve ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Söz konusu kurumlar vergisi istisnası geçici vergi uygulaması bakımından da geçerlidir.

Aynı Kanun'un 15'inci Maddesi'nin (3) numaralı fıkrasına göre, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının kurumlar vergisinden istisna edilen söz konusu portföy işletmeciliği kazançları üzerinden dağıtılsın dağıtılmasın %15 oranında vergi kesintisi yapılır. Söz konusu tevkifat oranı 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %0 olarak uygulanmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 34'üncü Maddesi'nin (8) numaralı fıkrasında, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının, portföy işletmeciliği kazançlarının elde edilmesi sırasında 15'inci Madde gereğince kendilerinden kesilen vergileri, vergi kesintisi yapanlarca ilgili vergi dairesine ödenmiş olmak şartıyla, aynı Kanun'un 15'inci Maddesi'nin (3) numaralı fıkrasına göre kurum bünyesinde yapacakları vergi kesintisinden mahsup edebilecekleri, mahsup edilemeyen kesinti tutarının başvuru halinde kendilerine ret ve iade edileceği belirtilmiştir.

5281 sayılı Kanun ile, 1 Ocak 2006 ile 31 Aralık 2020 tarihleri arasında uygulanmak üzere 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen 5527 sayılı Kanun ile değişik Geçici 67'nci Madde'nin (1) numaralı fıkrasına göre menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla elde ettikleri menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının alım-satım kazançları ile dönemsel getirileri üzerinden 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren %0 oranında gelir vergisi kesintisi yapılmaktadır.

Geçici 67'nci Madde'nin (2) ve (4) numaralı fıkralarına göre, menkul kıymet yatırım fonu ve ortaklıklarının bu maddeye göre tevkifata tabi tutulan gelirleri üzerinden Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Kanunları'na göre ayrıca tevkifat yapılmaz.

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit akış tablosu

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Fon'un portföyündeki değer artış ve azalışlarından kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Fon'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.8 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. Fon'un cari yıl içerisinde önemli muhasebe tahmin varsayım değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Fon cari yıl içerisinde finansal tablolarında değişiklik yapmamıştır.

2.9 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Fon'un ana faaliyet konusu portföy işletmek ve hizmet sunduğu bölge Türkiye olduğundan 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlerde finansal tablolarda bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflara borçlar</u>		
Fon Yönetim Ücreti (1)	125.922	29.805
	<u>125.922</u>	<u>29.805</u>

(1) Kurucu'ya ödenecek fon yönetim ücretidir.

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
İlişkili taraflarla işlemler		
Giderler		
Fon Yönetim Ücreti (1)	961.054	361.314
Komisyon ve diğer işlem ücretleri (2)	190.731	29.552
	1.151.785	390.866

(1) Kurucu'ya ödenen fon yönetim ücretidir.

(2) Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.'ye ödenen komisyon ücretlerinden oluşmaktadır.

5. ALACAK VE BORÇLAR

Alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ters repo alacakları	12.023.671	4.002.444
Diğer alacaklar	36.169	-
	12.059.840	4.002.444

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ters repo alacaklarının vadesi 4 Ocak 2021, faiz oranı %18,00'dir (31 Aralık 2019: ters repo alacaklarının vadesi 2 Ocak 2020, faiz oranı %11,15'tir).

Fon'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla takas borçları bulunmamaktadır.

Borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Fon yönetim ücretleri (Not 4)	(125.922)	(29.805)
Denetim ücreti	(6.251)	(4.772)
Ödenecek SPK kayda alma ücreti	(3.903)	(985)
Diğer borçlar	(16.192)	(5.939)
	(152.268)	(41.501)

6. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

7. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Fon'un menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ("Takasbank") tarafından muhafaza edilmekte olup, geçmiş dönemlerde tatbik edilen ve Takasbank ve Borsa üyelerini kapsamakta olan "şemsiye sigorta" uygulaması sona erdirilmiş; bu uygulamanın yerine Takasbank'ın sigortalandığı dolayısıyla da Fon'un bu kuruluşlar nezdinde saklanan tüm menkullerinin de sigorta kapsamında olduğu bir sigorta sistemine geçilmiştir. Fon adına düzenlenmiş ayrı bir sigorta poliçesi yoktur. Sigorta poliçesi Takasbank ve Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş.'yi ("MKK") kapsamakta olup Takasbank ve MKK'da meydana gelebilecek olan emniyeti suistimal, sahtecilik, hırsızlık, taşıma riskleri, her türlü maddi hasar, kaybolma, saklama riskleri sigorta kapsamındadır.

Bunun dışında herhangi bir karşılık, koşullu varlık veya borç bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Yönetim Ücretleri (Not 4)	(961.054)	(361.314)
Saklama Ücretleri	(68.205)	(21.161)
Denetim Ücretleri	(9.042)	(7.196)
Kurul Ücretleri	(10.655)	(3.788)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri (Not 4)	(190.731)	(29.552)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (Not 13)	(15.385)	(12.204)
	(1.255.072)	(435.215)

9. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Raporlama tarihi itibarıyla Fon'un diğer varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

10. TOPLAM DEĞER / NET VARLIK DEĞERİ VE TOPLAM DEĞERİNDE / NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ / AZALIŞ

	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2020	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2019
Dönem Başı itibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri	16.269.097	19.297.202
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış	9.971.754	4.365.344
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	112.479.887	8.015.550
Katılma Payı İade Tutarı (-)	(60.689.789)	(15.408.999)
Dönem Sonu itibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri	78.030.949	16.269.097

Birim Pay Değeri

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
Fon Toplam Değeri	78.030.949	TL	16.269.097	TL
Dolaşımdaki Pay Sayısı	18.093.535	Adet	456.001	Adet
Birim Pay Değeri	4,312643	TL	35,677766	TL

Katılma Belgeleri Hareketleri

	2020 Adet	2020 Tutar TL	2019 Adet	2019 Tutar TL
Açılış	456.001	6.877.670	691.191	14.271.119
Satışlar	23.521.895	112.479.887	244.520	8.015.550
Geri Alışlar	(5.884.361)	(60.689.789)	(479.710)	(15.408.999)
Kapanış	18.093.535	58.667.768	456.001	6.877.670

31 Aralık 2020 itibarıyla Toplam Değer / Net Varlık Değeri bakiyesi 78.030.949 TL tutarındadır (31 Aralık 2019: 16.269.097 TL).

31 Aralık 2020 itibarıyla Toplam Değerinde / Net Varlık Değerinde Artış / Azalış bakiyesi 9.971.754 TL tutarındadır (31 Aralık 2019: 4.365.344 TL).

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. FİYAT RAPORUNDAKİ VE FİNANSAL DURUM TABLOSUNDAKİ TOPLAM DEĞER / NET VARLIK DEĞERİ MUTABAKATI

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	78.030.949	16.269.097
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	78.030.949	16.269.097
Fark	-	-

12. HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Faiz Gelirleri	1.670.793	1.160.570
Temettü Gelirleri	189.627	85.114
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	2.189.953	2.693.073
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	7.176.421	861.800
	11.226.794	4.800.557

13. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak 31 Aralık 2020	1 Ocak 31 Aralık 2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Diğer Gelirler	32	2
	32	2
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Endeks lisans sözleşmesi	(7.132)	(6.095)
KAP ücreti	(5.335)	(3.030)
Fon işletim giderleri	(1.553)	(289)
Diğer giderler	(1.365)	(2.790)
	(15.385)	(12.204)

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

14. FİNANSMAN GİDERLERİ

Bulunmamaktadır (1 Ocak - 31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

15. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Bulunmamaktadır (1 Ocak - 31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

16. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Bakınız Bölüm 2 “Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar”.

17. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Bakınız Bölüm 2 “Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar”.

18. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

19. FİNANSAL VARLIKLAR

Finansal Varlıklar

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Finansal Varlıklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Hisse Senetleri	26.345.809	3.194.819
Katılma Belgeleri	9.657.683	2.809.763
Finansman Bonoları	11.360.429	1.594.787
Devlet Tahvilleri	8.233.897	1.537.896
Özel Sektör Tahvilleri	2.514.942	1.383.095
	58.112.760	10.520.360

	31 Aralık 2020		
	Nominal	Maliyet değeri	Piyasa değeri
Devlet Tahvilleri	8.400.000	8.347.595	8.233.897
Hisse Senetleri	1.936.373	20.422.684	26.345.809
Özel Sektör Tahvilleri	2.460.000	2.478.541	2.514.942
Finansman Bonoları	11.570.000	11.143.978	11.360.429
Katılma Belgeleri	3.086.000	6.882.624	9.657.683
	27.452.373	49.275.422	58.112.760

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

19. FİNANSAL VARLIKLAR (Devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

	31 Aralık 2019		
	Nominal	Maliyet değeri	Piyasa değeri
Devlet Tahvilleri	1.400.000	1.491.431	1.537.896
Hisse Senetleri	386.816	2.635.893	3.194.819
Özel Sektör Tahvilleri	1.360.000	1.365.996	1.383.095
Finansman Bonoları	1.570.000	1.519.570	1.594.787
Katılma Belgeleri	1.252.000	1.825.829	2.809.763
	5.968.816	8.838.719	10.520.360

31 Aralık 2020 tarihinde ticari amaçla elde tutulan devlet tahvillerinin etkin faiz oranları %3,43 ile %15,60 arasındadır (2019: etkin faiz oranı %0 ile %11 arasındadır). Özel sektör tahvillerinin etkin faiz oranları %15,97 ile %19,53 arasındadır (2019: etkin faiz oranı %4,46 ile %17,12 arasındadır). Finansman bonolarının etkin faiz oranları %2,65 ile %24,18 arasındadır (2019: etkin faiz oranı %1,56 ile %23,06 arasındadır).

Finansal Risk Faktörleri

Fon faaliyeti gereği piyasa riskine (faiz oranı riski, kur riski ve hisse senedi /emtia fiyat riski), kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Fon'un risk yönetim amacı Fon'un yatırım stratejileri kapsamında katılım paylarının değerini maksimize etmektir. Fon menkul kıymetlerini gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek maruz kalan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayrımında günlük olarak takip etmektedir. Belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte; Fon 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.

Fiyat Riski

Fon aynı zamanda, portföyünde bulunan hisse senetleri ve Katılma belgelerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı hisse senedi ve katılma belgeleri fiyat riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul'da ("BIST") işlem gören bu hisselerde ve katılma belgelerinde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Fon'un net dönem karında 3.600.349 TL tutarında artış/azalış oluşacaktır (31 Aralık 2019: 600.458 TL).

Faiz oranı riski

Faiz oranı riski, piyasa faiz oranlarında meydana gelen değişikliklerden dolayı Fon'un faize duyarlı finansal varlıklarının nakit akışlarında veya gerçeğe uygun değerinde dalgalanmalar olması riskidir. Fon'un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı borçlanma senetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla TL faizlerde %1 oranında faiz artışı / azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla 22.109.268 TL tutarındaki borçlanma senetlerinin gerçeğe uygun değerinde ve dolayısıyla Fon'un net dönem karında 32.998 TL tutarında azalış veya 33.774 TL tutarında artış oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 23.857 TL tutarında azalış veya 24.340 TL tutarında artış).

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Devlet tahvilleri	-	382.118
Özel sektör tahvilleri	2.514.942	1.383.095
Finansman bonoları	70.483	1.594.787
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Devlet tahvilleri	8.233.897	1.155.778
Finansman bonoları	11.289.946	-

Kredi riski

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Fon'un kredi riskine maruz varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

19. FİNANSAL VARLIKLAR (Devamı)**Kredi riski (devamı)****Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankadaki Mevduat	Finansal Varlıklar (**)	Diğer (*)
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
31 Aralık 2020							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	12.023.671	-	36.169	-	22.109.268	3.454.078
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	12.023.671	-	36.169	-	22.109.268	3.454.078
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. 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	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Diğer kalemi, teminata verilen nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

(**) Hisse senetleri ve katılma belgeleri bulunmamaktadır.

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

19. FİNANSAL VARLIKLAR (Devamı)**Kredi riski (devamı)****Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						
	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankadaki Mevduat	Finansal Varlıklar (**)	Diğer (*)
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
31 Aralık 2019							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	4.002.444	-	-	-	4.515.778	1.787.794
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	4.002.444	-	-	-	4.515.778	1.787.794
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. 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	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Diğer kalemi, nakit ve nakit benzerleri ile teminata verilen nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

(**) Hisse senetleri ve katılma belgeleri yoktur.

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

19. FİNANSAL VARLIKLAR (Devamı)**Kur riski**

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal tablo dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. Fon'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, dövizli işlemleri bulunmadığından dolayı kur riskine maruz kalmamıştır.

Likidite riski

Likidite riski, uzun vadeli varlıkların kısa vadeli kaynaklarla fonlanmasının bir sonucu olarak ortaya çıkabilmektedir. Fon'un faaliyeti gereği aktifinin tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile finansal yatırımlar oluşturmaktadır.

Türev olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>DeFTER</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
	<u>Değeri</u>	<u>(I+II+III+IV)</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>ay arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>	<u>uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer Borçlar	(152.268)	(152.268)	(152.268)	-	-	-
Toplam yükümlülük	(152.268)	(152.268)	(152.268)	-	-	-

31 Aralık 2019

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>DeFTER</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
	<u>Değeri</u>	<u>(I+II+III+IV)</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>ay arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>	<u>uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer Borçlar	(41.501)	(41.501)	(41.501)	-	-	-
Toplam yükümlülük	(41.501)	(41.501)	(41.501)	-	-	-

Fon'un finansal yükümlülüklerinin beklenen vadeleri sözleşme vadelerine yaklaştığından ayrı bir tablo verilmemiştir.

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

19. FİNANSAL VARLIKLAR (Devamı)**Finansal Araçlar Kategorileri**

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2020					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	4.556.539	-	-	4.556.539	21
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	3.454.078	-	-	3.454.078	21
Ters Repo Alacakları	12.023.671	-	-	12.023.671	5,21
Diğer Alacaklar	36.169	-	-	36.169	5
Finansal Varlıklar	-	58.112.760	-	58.112.760	19
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Diğer Borçlar	-	-	(152.268)	(152.268)	5

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2019					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	-	-	-	21
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	1.787.794	-	-	1.787.794	21
Ters Repo Alacakları	4.002.444	-	-	4.002.444	5,21
Finansal Varlıklar	-	10.520.360	-	10.520.360	19
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Diğer Borçlar	-	-	(41.501)	(41.501)	5

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

Fon, finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Nakit ve nakit benzerleri, takas alacakları ve diğer alacaklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

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

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

19. FİNANSAL VARLIKLAR (Devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri (devamı)

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 doğrudan ya da dolaylı 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.

Fon'un bazı finansal varlıkları her raporlama tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

Finansal Varlıklar	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun değer seviyesi	Değerleme tekniği
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019		
Hisse senetleri	26.345.809	3.194.819	1	Piyasa fiyatı
Katılma belgeleri	9.657.683	2.809.763	1	Piyasa fiyatı
Finansman bonoları	11.360.429	1.594.787	1	Piyasa fiyatı
Devlet tahvilleri	8.233.897	1.537.896	1	Piyasa fiyatı
Özel sektör tahvilleri	2.514.942	1.383.095	1	Piyasa fiyatı

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

21. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri		
Bankadaki nakit	4.556.539	-
Vadeli mevduatlar	4.556.539	-
Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri (*)	3.454.078	1.787.794
Ters repo alacakları (Dipnot 5)	12.023.671	4.002.444
	20.034.288	5.790.238

(*) Teminata verilen nakit ve nakit benzerleri Takasbank Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası nakit teminatlarından oluşmaktadır.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri	20.034.288	5.790.238
Teminata verilen nakit benzerleri (-)	(3.454.078)	(1.787.794)
Ters repo alacakları (-)	(12.023.671)	(4.002.444)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	4.556.539	-

22. TOPLAM DEĞER / NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Bakınız Dipnot 10.

**23. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN
AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILIR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN
DİĞER HUSUSLAR**

İlk olarak Çin'de ortaya çıkan yeni tip koronavirüs (COVID-19), 11 Mart 2020 tarihinde Dünya Sağlık Örgütü tarafından küresel olarak ülkeleri etkileyen bir pandemi olarak sınıflandırılmıştır. Covid-19 virüsünün ortaya çıkması ile birlikte global ekonomi ve finansal piyasalarda ekonomik koşullar, sektörler, işletmeler, tüketiciler gibi varlık ve emtia fiyatları, likidite, döviz kurları, faiz oranları, para ve sermaye piyasaları ve daha pek çok konuda etkileri olmuştur. Fon yönetimi salgının yerel piyasalar ile global piyasalara etkilerini takip etmekte ve bu gelişmelerin fonun faaliyette bulunduğu sektöre olası etkilerini her bilanço döneminde değerlendirmekte ve finansal tablolara yansıtmaktadır.

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİYAT RAPORU**

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON

Pay Fiyatının Hesaplanmasına Dayanak Teşkil Eden Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer / Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının Mevzuata Uygun Olarak Hazırlanmasına İlişkin Rapor

Ata Portföy Çoklu Varlık Değişken Fon'unun ("Fon") pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer / net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını SPK'nın konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Ata Portföy Çoklu Varlık Değişken Fon'nun pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer / net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları Tebliğ hükümlerine ve SPK tarafından belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu görüş tamamen SPK, Kurucu Yönetim Kurulu ve Ata Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ("Kurucu") bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka maksatla kullanılması mümkün değildir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Okan Öz, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 29 Nisan 2021

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31 ARALIK 2020 TARİHLİ ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON**TOPLAM DEĞER TABLOSU**

	TUTARI(TL)	Grup (%)	Toplam (%)		TUTARI(TL)	Grup (%)	Toplam (%)
MİZANDAN PORTFÖY DEĞERİ	78.147.048			FON TOPLAM DEĞERİ	78.030.946		
A. FON PORTFÖY DEĞERİ	78.147.048		100,15%	Toplam Pay Sayısı	660.000.000		
B. HAZİR DEĞERLER	-		0,00%	Dolaşımdaki Pay Sayısı	18.093.535		
b) Bankalar	-	0,00%	0,00%	Kurucunun Elindeki Pay	0		
i) TL Hesaplar	-	0,00%	0,00%	Merkezdeki Pay Sayısı	641.906.465		
ii) Yabancı Para TL Karşılığı	-	0,00%	0,00%	Fiyat	4,312642		
iii) VOB Nakit Teminatları (Ala	-	0,00%	0,00%	(VOB Açık Pozisyon)	19.301.635		24,74%
c) Diğer Hazır Değerler	-	0,00%	0,00%	Pay Sahibi Sayısı	83		
C. ALACAKLAR	36.169		0,05%	Günlük Yönetim Ücreti	14.951,89		
Takastan AlacaklarT1	-	0,00%	0,00%	Dünkü Fiyat	4,3		0,33%
Takastan AlacaklarT2	-	0,00%	0,00%				
Diğer Alacaklar	36.169	100,00%	0,05%				
D. DİĞER VARLIKLAR	-		0,00%				
Diğer Varlıklar	-	0,00%	0,00%				
E. BORÇLAR	152.268		(0,2)%				
Takasa BorçlarT1	-	0,00%	0,00%				
Takasa BorçlarT2	-	0,00%	0,00%				
Yönetim Ücreti	125.922	82,70%	(0,16)%				
Odenecek Vergi	-	0,00%	0,00%				
İhtiyatlar	-	0,00%	0,00%				
Krediler	-	0,00%	0,00%				
Diğer Borçlar	26.346	17,30%	(0,03)%				
1)Denetim Ücreti	6.251	4,11%	(0,01)%				
2)Ödenecek Takas Saklama Kom	9.676	6,35%	(0,01)%				
3)Ödenecek SPK kayda alma ücreti	-	0,00%	0,00%				
4)Noter Masrafı	-	0,00%	0,00%				
5)İlan Giderleri	-	0,00%	0,00%				
6)Diğer	10.419	6,84%	(0,01)%				
F. M.D.Düşüş Karşılığı	-		0,00%				
FON TOPLAM DEĞERİ	78.030.949						

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON 31 ARALIK 2020 TARİHLİ FON PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU																			
Menkul Kıymet	İhraççı Kurum	İtfa Tarihi	Menkul Tanımı	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer /Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Repo Teminat Tutar	Günlük Birim Değer	Günlük Kur	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)	F.T.D. (%)	Depo	VKG
A.HİSSE SENEDİ																			
	T.C.		AEFES			54.620	21,46	17.12.2020				23,18	1	1.266.092	4,81%	1,62%	1,62	SRB	0
	T.C.		AGHOL			23.460	18,24	17.12.2020				26,42	1	619.813	2,35%	0,79%	0,79	SRB	0
	T.C.		ANKRT			99.725	6,03	08.10.2020				9,30	1	927.443	3,52%	1,19%	1,19	SRB	0
	T.C.		ANSGR			75.380	6,81	17.12.2020				7,55	1	569.119	2,16%	0,73%	0,73	SRB	0
	T.C.		ARCLK			21.920	19,58	17.12.2020				30,40	1	666.368	2,53%	0,85%	0,85	SRB	0
	T.C.		ARZUM			2.290	17,00	23.12.2020				24,62	1	56.380	0,21%	0,07%	0,07	SRB	0
	T.C.		BIMAS			15.000	70,16	17.12.2020				75,50	1	1.132.500	4,30%	1,45%	1,45	SRB	0
	T.C.		CCOLA			26.280	50,10	17.12.2020				65,80	1	1.729.224	6,56%	2,21%	2,22	SRB	0
	T.C.		DOHOL			174.000	3,19	17.12.2020				3,07	1	534.180	2,03%	0,68%	0,68	SRB	0
	T.C.		ENUSA			67.290	8,55	17.12.2020				12,51	1	841.798	3,20%	1,08%	1,08	SRB	0
	T.C.		EREGL			123.570	10,26	17.12.2020				14,93	1	1.844.900	7,00%	2,36%	2,36	SRB	0
	T.C.		GARAN			134.170	8,31	17.12.2020				10,37	1	1.391.343	5,28%	1,78%	1,78	SRB	0
	T.C.		INDES			44.224	13,22	08.10.2020				19,13	1	846.005	3,21%	1,08%	1,08	SRB	0
	T.C.		ISCTR			100.340	5,37	17.12.2020				7,00	1	702.380	2,67%	0,90%	0,9	SRB	0
	T.C.		ISMEN			74.970	6,56	17.12.2020				17,66	1	1.323.970	5,03%	1,69%	1,7	SRB	0
	T.C.		KCHOL			41.996	15,13	08.10.2020				21,12	1	886.956	3,37%	1,13%	1,14	SRB	0
	T.C.		MAVI			15.270	40,82	17.12.2020				52,20	1	797.094	3,03%	1,02%	1,02	SRB	0
	T.C.		MGROS			30.040	33,38	17.12.2020				42,80	1	1.285.712	4,88%	1,65%	1,65	SRB	0
	T.C.		OTKAR			3.190	233,31	17.12.2020				318,40	1	1.015.696	3,86%	1,30%	1,3	SRB	0
	T.C.		SAHOL			80.000	10,67	17.12.2020				11,46	1	916.800	3,48%	1,17%	1,17	SRB	0
	T.C.		SISE			215.500	6,77	17.12.2020				7,31	1	1.575.305	5,98%	2,02%	2,02	SRB	0
	T.C.		SOKM			60.000	12,46	19.11.2020				12,62	1	757.200	2,87%	0,97%	0,97	SRB	0
	T.C.		TCELL			75.600	14,85	17.12.2020				16,10	1	1.217.160	4,62%	1,56%	1,56	SRB	0
	T.C.		TOASO			25.068	24,54	08.10.2020				33,92	1	850.307	3,23%	1,09%	1,09	SRB	0
	T.C.		TTKOM			127.540	7,47	17.12.2020				8,54	1	1.089.192	4,13%	1,39%	1,4	SRB	0
	T.C.		TTRAK			4.510	65,55	17.12.2020				182,70	1	823.977	3,13%	1,05%	1,06	SRB	0
	T.C.		YKBNK			220.420	3,13	17.12.2020				3,08	1	678.894	2,58%	0,87%	0,87	SRB	0
GRUP TOPLAMI						1.936.373								26.345.806		33,71%	33,76		
B.BORÇLANMA SENETLERİ																			
FİNANSMAN BONUSU																			
	T.C.	05.01.2021	TRFAKBI21122	0,00%	0	1.000.000	96,46	24.09.2020	19,61%			99,95	1	999.510	4,52%	1,28%	1,28	SRB	5
	T.C.	31.03.2021	TRFATAY321116	5,55%	3	5.000.000	100,00	30.12.2020	24,18%			100,30	1	5.014.854	22,68%	6,42%	6,43	SRB	90
	T.C.	24.06.2021	TRFGLMD621116	0,00%	0	1.000.000	89,16	06.10.2020	16,54%			93,08	1	930.785	4,21%	1,19%	1,19	SRB	175
	T.C.	12.03.2021	TRFMLPC321112	0,00%	0	1.000.000	92,79	04.09.2020	15,54%			97,38	1	973.829	4,40%	1,25%	1,25	SRB	71
	T.C.	24.05.2021	TRFMLPCS21110	0,00%	0	1.500.000	91,24	04.12.2020	19,55%			93,38	1	1.400.708	6,34%	1,79%	1,8	SRB	144
	T.C.	26.03.2021	TRFZORN32129	0,00%	0	1.000.000	92,13	18.09.2020	17,16%			96,55	1	965.471	4,37%	1,24%	1,24	SRB	85
	T.C.	22.04.2021	TRFZORN42128	1,66%	1	1.000.000	100,00	23.10.2020	4,02%			100,48	1	1.004.790	4,54%	1,29%	1,29	SRB	112
	T.C.	20.12.2021	TRSMGTIA21118	3,25%	3	70.000	100,00	01.01.2020	2,65%			100,69	1	70.483	0,32%	0,09%	0,09	SRB	354
ARA GRUP TOPLAMI						11.570.000								11.360.429		14,54%	14,56		
DEVLET TAHVİLİ																			
	HAZINE	02.03.2022	TRT020322T17	5,50%	6	4.000.000	101,45	13.08.2020	5,18%			99,51	1	3.980.432	18,00%	5,09%	5,1	SRB	426
	T.C.	04.05.2022	TRT040522T13	9,00%	6	2.000.000	95,85	13.08.2020	11,15%			94,72	1	1.894.403	8,57%	2,42%	2,43	SRB	489
	T.C.	14.04.2021	TRT140421T13	0,00%	0	400.000	89,08	06.02.2020	15,60%			96,11	1	384.426	1,74%	0,49%	0,49	SRB	104
	HAZINE	17.08.2022	TRT170822T15	5,35%	6	1.600.000	99,47	20.11.2020	4,19%			98,59	1	1.577.447	7,13%	2,02%	2,02	SRB	594
	T.C.	21.04.2021	TRT210421T14	10,45%	6	200.000	114,66	22.04.2020	15,49%			105,88	1	211.768	0,96%	0,27%	0,27	SRB	111
	HAZINE	24.07.2024	TRT240724T15	4,50%	6	200.000	97,84	04.06.2020	3,43%			92,71	1	185.421	0,84%	0,24%	0,24	SRB	1.301
ARA GRUP TOPLAMI						8.400.000								8.233.897		10,54%	10,55		

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİYAT TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

ATA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK DEĞİŞKEN FON 31 ARALIK 2020 TARİHLİ
FON PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU

Menkul Kıymet	İhraççı Kurum	İtfa Tarihi	Menkul Tanımı	Nominal Faiz Oranı	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer / Kontrat Sayısı	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Günlük Kur	Toplam Değer	Grup (%)	Toplam (%)	F.T.D. (%)	Depo	VKG
ÖZEL SEKTÖR TAHVİL																			
	T.C.	12.02.2021	TRSARCL22117	4,24%	3	1.260.000	100,33	05.03.2020	37,68%			102,61	1	1.292.838	5,85%	1,65%	1,66	SRB	43
	T.C.	28.05.2021	TRSERGL52117	2,09%	3	1.000.000	101,12	17.07.2020	0,86%			101,74	1	1.017.412	4,60%	1,30%	1,3	SRB	57
	T.C.	24.02.2021	TRSMGT122115	3,75%	3	200.000	101,54	01.01.2020	36,01%			102,35	1	204.692	0,93%	0,26%	0,26	SRB	55
ARA GRUP TOPLAMI						2.460.000								2.514.942		3,22%	3,22		
GRUP TOPLAMI						22.430.000								22.109.268		28,29%	28,33		
C.KATILMA BELGESİ																			
			AAV			940.000	3,20	01.12.2020				4,52	1	4.251.312	44,02%	5,44%	5,45	SRB	0
			ANZ			1.644.000	1,74	27.05.2020				2,53	1	4.164.058	43,12%	5,33%	5,34	SRB	0
			AYA			500.000	2,02	30.11.2020				2,47	1	1.235.853	12,80%	1,58%	1,58	SRB	0
			TLE			2.000	3,30	31.12.2020				3,23	1	6.460	0,07%	0,01%	0,01	SRB	0
GRUP TOPLAMI						3.086.000								9.657.683		12,36%	12,38		
D.OPSİYON İŞLEMLER																			
E.YABANCI HİSSE																			
F.TERS REPO																			
	T.C.	04.01.2021	TRT280628T18	18,00%		12.023.671	147,25	31.12.2020			8.149.270,00	147,54	1	12.023.671	100,00%	15,39%	15,41	SRB	4
GRUP TOPLAMI						12.023.671					8.149.270,00			12.023.671		15,39%	15,41		
G.KATILIM HESABI																			
H.VADELİ MEVDUA T																			
VADELİ TL MEVDUATI																			
	Fibabanka	07.01.2021	TRY Mevduat	16,50%		1.500.000	100,00	30.11.2020	0,00%			101,58	1	1.523.659	33,44%	1,95%	1,95	SRB	7
	AKBANK	11.01.2021	TRY Mevduat	17,00%		1.500.000	100,00	07.12.2020	0,00%			101,30	1	1.519.484	33,35%	1,94%	1,95	SRB	11
	T.Vakıflar Bankası T.Å.Ö.	18.01.2021	TRY Mevduat	17,25%		1.500.000	100,00	16.12.2020	0,00%			100,89	1	1.513.396	33,21%	1,94%	1,94	SRB	18
ARA GRUP TOPLAMI						4.500.000								4.556.540		5,83%	5,84		
GRUP TOPLAMI						4.500.000								4.556.540		5,83%	5,84		
I.KİYMETLİ MADEN																			
J.YABANCI TAHVİL																			
K.BORSA PARA PİYASASI																			
L.VARANT İŞLEMLERİ																			
M.TEMİNAT İŞLEMLERİ																			
			Teminat			3.454.078	1,00	31.12.2020				1,00	1	3.454.078	100,00%	4,42%	4,43	VIOP TEMİN AT	0
GRUP TOPLAMI						3.454.078								3.454.078		4,42%	4,43		
N.SWAP																			
O.EUROBOND REPO																			
FON PORTFÖY DEĞERİ						47.430.122					8.149.270,00			78.147.044			100,15		1
DÖVİZ BAKİYELERİ																			
			TRY			-	1,00	31.12.2020				1,00	1	-	0,00%	0,00%	0	SRB	0
GRUP TOPLAMI						-								-		0,00%	0		
VOB SÖZLEŞMELERİ																			
	Uzun	26.02.2021	F_XAUTRYM0221 (LONG)			16.500	463,34	28.12.2020				466,19	1	-	0,00%	0,00%	0	SRB	57
	Ksa	26.02.2021	F_XU0300221 (SHORT)		-	700	1.607,61	28.12.2020				1.658,50	1	-	0,00%	0,00%	0	SRB	57
GRUP TOPLAMI						15.800								-		0,00%	0		