

**Ata Portföy Yönetimi**  
**Anonim Şirketi**

30 Eylül 2023 Tarihinde  
Sona Eren Hesap Dönemine Ait  
Bağımsız Denetimden Geçmemiş  
Finansal Tablolar ve  
Dipnotları

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>FİNANSAL DURUM TABLOSU</b> .....	1
<b>KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b> .....	2
<b>ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU</b> .....	3
<b>NAKİT AKIŞ TABLOSU</b> .....	4
<b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR</b> .....	5-33
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	5
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	5-17
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....	17
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	17-18
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR .....	18
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	19
NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER .....	19
NOT 8 KİRALAMALARDAN BORÇLAR .....	20
NOT 9 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ ALACAKLAR .....	20
NOT 10 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....	20
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	21
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	22
NOT 13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI .....	23
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	24-25
NOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER VE TAAHHÜTLER .....	25
NOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ .....	26
NOT 17 HASILAT .....	27
NOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ .....	27
NOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER .....	27
NOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER .....	28
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER .....	28
NOT 22 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ .....	28-31
NOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP) .....	31
NOT 24 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	32
NOT 25 FİNANSMAN GİDERİ / GELİR .....	33
NOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	33-37
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALAR) .....	38-39
NOT 28 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞLARINDAN ALINAN HİZMETLER İLE İLGİLİ BİLGİ .....	39
NOT 29 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	40

# ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Varlıklar	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki dönem
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>75,015,816</b>	<b>39,372,650</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	5,478,058	164,250
Finansal Yatırımlar	5	64,065,453	30,092,136
Ticari Alacaklar	6	4,766,869	8,872,486
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6, 24	3,948,460	2,287,010
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	818,409	6,585,476
Peşin Ödenmiş Giderler	7	705,436	243,778
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	7	705,436	243,778
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>1,593,555</b>	<b>1,116,180</b>
Maddi Duran Varlıklar	11	395,695	193,537
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	72,405	102,868
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	418,770	446,791
Diğer Alacaklar	15	67,600	67,600
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	15	67,600	67,600
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	639,085	305,384
<b>Toplam Varlıklar</b>		<b>76,609,371</b>	<b>40,488,830</b>
<b>Kaynaklar</b>	<b>Dipnot</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>4,964,291</b>	<b>4,555,951</b>
Ticari Borçlar	6	1,358,431	1,154,743
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6, 24	354,870	92,891
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	1,003,561	1,061,852
Kiralama İşlemlerinden Borçlar-KV	8,10	251,810	166,311
Diğer Borçlar	10	220,227	429,957
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	220,227	429,957
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	2,021,727	2,519,186
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	1,112,096	285,754
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>2,430,588</b>	<b>1,594,823</b>
Kiralama İşlemlerinden Borçlar-UV	8,10	396,021	453,536
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	2,034,567	1,141,287
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	2,034,567	1,141,287
<b>Özkaynaklar</b>		<b>69,214,492</b>	<b>34,338,056</b>
Ödenmiş Sermaye	16	7,500,000	7,500,000
Sermaye Avansı	16	5,000,000	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm kayıp/kazançları	16	(384,938)	(140,714)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	1,012,371	134,585
-Yasal Yedekler	16	1,012,371	134,585
Olağanüstü Yedekler	16	72,290	72,290
Geçmiş Yıllar karları/(zararları)	16	25,894,109	8,918,030
Net Dönem karları / (zararları)		30,120,660	17,853,865
<b>Toplam Kaynaklar</b>		<b>76,609,371</b>	<b>40,488,830</b>

**ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Hasılat	17	25,830,294	11,753,912	10,975,739	4,205,614
<b>Brüt Kar</b>		<b>25,830,294</b>	<b>11,753,912</b>	<b>10,975,739</b>	<b>4,205,614</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(20,916,462)	(9,186,007)	(7,942,935)	(3,297,366)
Pazarlama Giderleri (-)	18	(394,886)	(145,168)	(162,878)	(31,130)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	18	(170,672)	(18,259)	(94,198)	(9,012)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	32,884,385	4,638,598	22,567,287	2,475,659
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(3,126,342)	(565,581)	357,928	27,805
<b>Esas Faaliyet Karı / (Zararı)</b>		<b>34,106,317</b>	<b>6,477,495</b>	<b>25,700,943</b>	<b>3,371,570</b>
Finansman Giderleri (-)	25	(113,402)	(54,479)	(35,104)	(17,318)
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)</b>		<b>33,992,915</b>	<b>6,423,016</b>	<b>25,665,839</b>	<b>3,354,252</b>
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(3,872,255)	(1,158,511)	(1,995,900)	(325,381)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	22	(4,101,279)	(1,193,952)	(2,022,313)	(135,824)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	22	229,024	35,441	26,413	(189,557)
<b>Dönem Karı / (Zararı)</b>		<b>30,120,660</b>	<b>5,264,505</b>	<b>23,669,939</b>	<b>3,028,871</b>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(244,224)	(228,353)	(124,040)	(149,292)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(348,892)	(285,441)	(177,201)	(186,615)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		104,668	57,088	53,161	37,323
<b>Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)</b>		<b>29,876,436</b>	<b>5,036,152</b>	<b>23,545,899</b>	<b>2,879,579</b>

**ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.****30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Avansı	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Birikmiş karlar		
							Dönem net karı / (zararı)	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Özkaynaklar
<b>1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler</b>		<b>6,001,830</b>	-	-	<b>134,585</b>	<b>56,376</b>	<b>8,925,633</b>	<b>1,562,857</b>	<b>16,681,281</b>
Geçmiş yıl karlarına transfer		-	-	-	-	-	(8,925,633)	8,925,633	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	-	(228,353)	5,264,505	-	5,036,152
Diğer değişiklikler nedeniyle artış/azalışlar		1,498,170	-	-	-	-	-	(1,498,170)	-
<b>30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>16</b>	<b>7,500,000</b>	-	-	<b>134,585</b>	<b>(171,977)</b>	<b>5,264,505</b>	<b>8,990,320</b>	<b>21,717,433</b>
Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Avansı	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Birikmiş karlar		
							Dönem net karı / (zararı)	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Özkaynaklar
<b>1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler</b>		<b>7,500,000</b>	-	-	<b>134,585</b>	<b>(140,714)</b>	<b>17,853,865</b>	<b>8,990,320</b>	<b>34,338,056</b>
Sermaye Avansı		-	5,000,000	-	-	-	-	-	5,000,000
Geçmiş yıl karlarına transfer		-	-	-	877,786	-	(17,853,865)	16,976,079	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	-	(244,224)	30,120,660	-	29,876,436
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>16</b>	<b>7,500,000</b>	<b>5,000,000</b>	-	<b>1,012,371</b>	<b>(384,938)</b>	<b>30,120,660</b>	<b>25,966,399</b>	<b>69,214,492</b>

**ATA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.****30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2022
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>5,232,679</b>	<b>2,152,326</b>
<b>Dönem (Zararı) / Karı</b>		<b>30,120,660</b>	<b>5,264,504</b>
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı / Zararı		30,120,660	5,264,504
<b>Dönem Net (Zararı) / Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>(24,213,965)</b>	<b>(2,191,035)</b>
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	1,12,13	377,619	147,981
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1,180,802	575,490
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	1,180,802	575,490
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	20,21	(125,810)	(298,432)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(239,212)	(298,432)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	25	113,402	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıkların Reeskontları	20,21	(31,981,212)	(2,510,455)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıkların Satış (Zararları) / Karı	20,21	2,462,381	(1,264,130)
Vergi Gideri / (Geliri) İle İlgili Düzeltmeler	22	3,872,255	1,158,511
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>1,453,844</b>	<b>(410,482)</b>
Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	4,105,617	1,446,566
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış / (Azalış)		(1,661,450)	(528,062)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)		5,767,067	1,974,628
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7,9	(461,658)	556,209
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)	7,9	(461,658)	556,209
Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		203,688	(158,844)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)		261,978	108,574
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)		(58,290)	(267,418)
Diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		-	(66,600)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(2,393,803)	(2,187,813)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)		(2,393,803)	(2,187,813)
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>(2,127,860)</b>	<b>(510,661)</b>
Vergi İadeleri / (Ödemeleri)		(2,079,551)	(808,109)
Ödenen Kıdem Tazminatı-İzin Ücreti	14	(287,521)	(7,678)
Alınan faizler		239,212	305,126
<b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(4,833,452)</b>	<b>(1,048,218)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(336,907)	(104,361)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(4,454,486)	(937,165)
Diğer nakit giriş/çıkışları		(42,059)	(6,692)
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>4,914,581</b>	<b>-</b>
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		27,983	-
Ödenen Faiz		(113,402)	-
Sermaye Avansı		5,000,000	-
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)</b>		<b>5,313,808</b>	<b>1,104,108</b>
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>164,250</b>	<b>42,405</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>5,478,058</b>	<b>1,146,513</b>

# ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI 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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 19’ dur (31 Aralık 2022 : 13 kişi).

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

Şirket; 20 adet yatırım fonunu yönetmektedir (31 Aralık 2022: 18).

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### 2.1.1 TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

İlişikteki finansal tablolar, TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı’na (“TMS 34”) uygun olarak hazırlanmıştır.

*Finansal tabloların onaylanması:*

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 27 Ekim 2023 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu’nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

## ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### 2.1.2 Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK Karar Organı'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı karar ile açıklanan “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru”da belirtilen esaslar kullanılmıştır.

#### 2.1.3 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.

#### 2.1.4 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.

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, Tüketici Fiyat Endeksi'ne (“TÜFE”) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74.41 olduğundan, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. Bu sebeple, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

#### 2.1.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

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.

Şirket cari yılda önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir düzeltme yapmamıştır.

#### 2.1.6 Ölçüm Esasları

İlişikteki finansal tablolar, gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilen finansal araçlar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

#### 2.1.7 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişikteki 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.

### 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.



## ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

#### **TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

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

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

#### **TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

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

#### **TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi**

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

## ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

#### TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi (devamı)

Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

#### 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

#### TMS 1 Değişiklikleri - Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülükler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

#### TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

#### TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemleri

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

#### TSRS 1 - Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

#### TSRS 2 - İklimle ilgili açıklamalar

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

## ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

##### 2.4.1 Finansal Araçlar

###### *Finansal varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü*

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9'un uygulanmasının Şirket'in finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9'un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır.

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### 2.4.1 Finansal Araçlar (devamı)

###### *Finansal varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü (devamı)*

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

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

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

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

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden yada GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

## ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

###### 2.4.1 Finansal Araçlar (devamı)

###### *Finansal varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü (devamı)*

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

<b>GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar</b>	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
<b>İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar</b>	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
<b>GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları</b>	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kâr veya zararda yeniden sınıflandırılır.
<b>GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları</b>	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

## ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### 2.4.1 Finansal Araçlar (devamı)

##### i. Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

TFRS 9’un uygulanmasıyla birlikte, “Beklenen Kredi Zararı” (“BKZ”) modeli TMS 39’daki “Gerçekleşmiş Zarar” modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar ile nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

##### TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ’ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısmıdır ve
- Ömür boyu BKZ’ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Şirket aşağıdaki 12 aylık BKZ olarak ölçülenler hariç olmak üzere, zarar karşılığını ömür boyu BKZ’lere eşit olan tutar üzerinde ölçer:

- Raporlama tarihinde düşük kredi riskine sahip olduğu belirlenen borçlanma araçları ve
- Diğer borçlanma araçları ve ilk muhasebeleştirilmeden itibaren kredi riskinin (yani, finansal aracın beklenen ömrü boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmadığı banka bakiyeleri.

Şirket, ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında 12 aylık BKZ’leri seçmiştir.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığını belirlemede ve BKZ’lerinin tahmin edilmesinde, Şirket beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket’in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Şirket, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 30 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

Şirket, bir finansal varlığı aşağıdaki durumlarda temerrüde düşmüş olarak dikkate alır:

- Şirket tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın Borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi, veya

Finansal aracın vadesinin 90 gün geçmiş olması.

Bir finansal aracın düşük kredi riskine sahip olup olmadığını belirlemek amacıyla işletme, iç kredi riski derecelendirmelerini ya da düşük kredi riskinin küresel olarak kabul gören bir tanımıyla uyumlu olan ve değerlendirilen finansal araçların türünü ve risklerini dikkate alan diğer metodolojileri kullanabilir. “Yatırım notu” şeklindeki bir dış derecelendirme, finansal aracın düşük kredi riskine sahip olduğunu gösterebilir.

BKZ’lerinin ölçüleceği azami süre, Şirket’in kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

## ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### 2.4.1 Finansal Araçlar (devamı)

##### BKZ'lerin Ölçümü

BKZ'ler finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit akışlarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin hak etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından, işletmenin ödemenin tamamını, sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur.

BKZ'ler finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

##### Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Şirket itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık değer düşüklüğüne uğramıştır.

##### Ticari Alacaklar ve Sözleşme Varlıkları

Aşağıdaki analiz, TFRS 9'un uygulanmaya başlamasıyla ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin BKZ'lerinin hesaplanması ile ilgili daha ayrıntılı bilgi vermektedir. Şirket, kullandığı modeli ve bu BKZ'lerin hesaplanmasında kullanılan varsayımların bir kısmını tahmin belirsizliğinin temel kaynakları olarak ele almaktadır.

Şirket, BKZ hesaplamalarını geçmiş verilerin toplandığı dönemdeki ekonomik koşullar ile mevcut koşullar ve Şirket'in alacakları beklenen ömrü boyunca ekonomik koşullara ilişkin görüşlerini yansıtacak şekilde sayısal faktörlere göre düzenlemiştir.

#### 2.4.2 Gelir ve Giderlerin Muhasebeleştirilmesi

TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı, hasılatın ne zaman ve hangi tutarda muhasebeleştirileceğini belirlemek için kapsamlı bir çerçeve oluşturmuştur. Şirket, ekonomik faydanın işletmeye geleceğinin muhtemel olduğu ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda gelir kaydetmektedir.

Ücret ve komisyon gelir giderleri: Ücret ve komisyonlar, fon yönetim ücreti komisyonları, portföy yönetim komisyonları, yatırım danışmanlığı hizmet gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Performans komisyon gelirleri: Performans ücreti gelirleri, Şirket tarafından yönetilen portföy yönetimi müşterilerinden; sözleşme üzerinde belirlenmiş oranlar dahilinde, benchmark (karşılaştırma ölçütü) oranları üzerinden hesaplanarak alınan performans komisyon gelirlerinden oluşmaktadır. Performans ücreti gelirleri sözleşmede belirtilen ilgili performans dönemi sonunda tahakkuk esasını uyarınca muhasebeleştirilir.

Faiz gelir ve gideri: Faiz gelir ve giderleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri vadeli mevduat faiz gelirlerini, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini ve ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri; faiz giderleri ise repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri içermektedir. Temettü geliri: Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınmaktadır.

## ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### 2.4.3 İlişkili Taraflar

Hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlanırlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili taraf işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

#### 2.4.4 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

#### ***Kullanım Hakkı Varlıkları***

TFRS 16 uyarınca kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı olan varlığı olarak değerlendirilen gayrimenkuller kullanım hakkı varlığının maliyet değeri üzerinden ölçülmektedir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kullanım hakkı varlığı; maliyet yöntemi uygulayarak ölçülmektedir. Maliyet yöntemi uygulanırken, kullanım hakkı varlığı; birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçülmektedir.

Gayrimenkullerden kullanım hakkı varlığı olarak değerlendirilen gayrimenkuller amortisman tabi tutulurken, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardı kapsamında yer alan amortisman hükümleri uygulanmaktadır.

Kullanım hakkı varlığı olan gayrimenkullerin değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardı uygulanmaktadır.

#### 2.4.5 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir (Dipnot 12). 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 ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### 2.4.6 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.

#### 2.4.7 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.

#### 2.4.8 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

##### *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.

##### *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 yasallaşmış 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.



## ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### 2.4.8 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

##### *Ertelenmiş vergi (devamı)*

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 yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış 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.

#### 2.4.9 Çalışanlara sağlanan faydalar

##### *İzin karşılığı*

Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda hak ettikleri izin ücretleri için bir yükümlülük kaydedilmektedir. Şirket, çalışanlarının işlerine son verilmesi durumunda hak edilen fakat kullanılmayan izin gün sayısı ile iş sözleşmesinin sonlandırıldığı tarihteki günlük brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamının çarpılmasıyla bulunan bir tutar kadar ödeme yapmakla yükümlüdür. Bu kapsamda Şirket çalışanlara sağlanan kısa vadeli bir fayda yükümlülüğü olarak izin karşılığı kayıtlarına almaktadır.

İzin karşılığı, çalışanlara sağlanan bir kısa vadeli fayda yükümlülüğü olup iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet yerine getirildikçe kar veya zararda giderleştirilir.

## ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### 2.4.9 Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

##### *Kıdem tazminatları*

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler ve kadınlar için hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır.

Bu yükümlülük 30 günlük maaşın üzerinden en fazla 23.489,83 TL’ye göre (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanmaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Toplam yükümlülük hesaplanırken Şirket’in çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre yapılmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, Şirket’in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörmektedir.

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade etmektedir. Sonuçta, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

#### 2.4.10 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.

#### 2.4.11 Sermaye ve temettüleri

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

#### 2.4.12 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 ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.5 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 farklılardan 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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü netleştirildikten sonra Şirket'in finansal tablolarında 639,085 TL tutarında net ertelenmiş vergi varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2022 : ertelenmiş vergi yükümlülüğü 305,384 TL).

#### 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesiz mevduat	5,475,055	162,793
Diğer hazır değerler (*)	3,003	1,457
	<b>5,478,058</b>	<b>164,250</b>

(\*) Diğer hazır değerler Şirket'in ilişkili tarafı olan Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. nezdindeki cari hesap bakiyesinden oluşmaktadır (Not 24).

**ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

**4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)**

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, nakit akış tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	5,478,058	164,250
	<b>5,478,058</b>	<b>164,250</b>

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 26'da sunulmuştur.

**5. FİNANSAL YATIRIMLAR**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	64,065,453	30,092,136
	<b>64,065,453</b>	<b>30,092,136</b>

30 Eylül 2023			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:	Maliyet	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:			
Hisse senedi	-	-	-
Yatırım fonu	32,084,241	64,065,453	64,065,453
Özel Kesim Tahvilleri	-	-	-
	<b>32,084,241</b>	<b>64,065,453</b>	<b>64,065,453</b>

31 Aralık 2022			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:	Maliyet	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:			
Hisse senedi	-	-	-
Yatırım fonu	19,242,287	28,669,116	28,669,116
Özel Kesim Tahvilleri	1,371,495	1,423,020	1,423,020
	<b>20,613,782</b>	<b>30,092,136</b>	<b>30,092,136</b>

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 30 Eylül 2023 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 ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

**6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 24)	3,948,460	2,287,010
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	818,409	6,585,476
	<b>4,766,869</b>	<b>8,872,486</b>

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 26'da sunulmuştur.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
- İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 24)	354,870	92,891
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1,003,561	1,061,852
	<b>1,358,431</b>	<b>1,154,743</b>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli ticari alacak ve borçları bulunmamaktadır.

**7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Gelecek aylara ait giderler (*)	705,436	243,778
	<b>705,436</b>	<b>243,778</b>

(\*) 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gelecek aylara ait giderler, peşin ödenmiş sigorta, denetim ücreti, aidat ve yetki belgesi harcı giderlerinden oluşmaktadır.

**ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

**8. KİRALAMALARDAN BORÇLAR**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir.

	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	251,810	166,311
	<b>251,810</b>	<b>166,311</b>
	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	396,021	453,536
	<b>396,021</b>	<b>453,536</b>
<b>Toplam</b>	<b>647,831</b>	<b>619,847</b>
	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>1 Ocak kiralama yükümlülükleri</b>	<b>619,847</b>	<b>375,627</b>
Dönem içi kiralama ödemesi	(271,368)	(208,349)
Dönem içi faiz gideri	113,402	138,607
Dönem içi yapılan sözleşme	185,950	313,962
<b>30 Eylül 2023 kiralama yükümlülükleri</b>	<b>647,831</b>	<b>619,847</b>

**9. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ ALACAKLAR**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in cari dönem vergisi ile ilgili alacakları bulunmamaktadır.

**10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

**Diğer uzun vadeli alacaklar**

	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>1 Ocak kiralama yükümlülükleri</b>	<b>619,847</b>	<b>375,627</b>
Dönem içi kiralama ödemesi	(271,368)	(208,349)
Dönem içi faiz gideri	113,402	138,607
Dönem içi yapılan sözleşme	185,950	313,962
<b>30 Eylül 2023 kiralama yükümlülükleri</b>	<b>647,831</b>	<b>619,847</b>

**Diğer kısa vadeli borçlar**

	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Ödenecek vergi ve fonlar (*)	220,227	429,957
	<b>220,227</b>	<b>429,957</b>

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

**ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

**11. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket'in maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	<b>Makine ve cihazlar</b>	<b>Döşeme ve demirbaşlar</b>	<b>Özel maliyetler</b>	<b>Toplam</b>
Maliyet değeri				
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	219,559	115,290	52,909	387,758
Alımlar	316,907	-	-	316,907
Çıkışlar	(12,499)			(12,499)
<b>30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi</b>	<b>523,967</b>	<b>115,290</b>	<b>52,909</b>	<b>692,167</b>
Birikmiş amortismanlar				
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(98,483)	(42,827)	(52,909)	(194,221)
Dönem gideri	(95,071)	(18,118)	-	(113,188)
Çıkışlar,	10,937			10,937
<b>30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi</b>	<b>(182,618)</b>	<b>(60,945)</b>	<b>(52,909)</b>	<b>(296,472)</b>
<b>31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>121,076</b>	<b>121,075</b>	<b>-</b>	<b>193,539</b>
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>341,350</b>	<b>54,345</b>	<b>-</b>	<b>395,695</b>

	<b>Makine ve cihazlar</b>	<b>Döşeme ve demirbaşlar</b>	<b>Özel maliyetler</b>	<b>Toplam</b>
Maliyet değeri				
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	102,888	18,673	52,909	174,470
Alımlar	116,671	96,617	-	213,288
<b>31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi</b>	<b>219,559</b>	<b>115,290</b>	<b>52,909</b>	<b>387,758</b>
Birikmiş amortismanlar				
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(43,496)	(18,673)	(52,909)	(115,079)
Dönem gideri	(54,987)	(24,154)	-	(79,141)
<b>31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi</b>	<b>(98,483)</b>	<b>(42,827)</b>	<b>(52,909)</b>	<b>(194,221)</b>
<b>31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>59,392</b>	<b>59,391</b>	<b>-</b>	<b>59,392</b>
<b>31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>121,074</b>	<b>72,461</b>	<b>-</b>	<b>193,537</b>

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek, rehin, teminat bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıklara ilişkin değer düşüklüğü kaybı bulunmamaktadır.

1 Ocak - 30 Eylül 2023 dönemine ait 113,188 TL tutarındaki dönem amortisman gideri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (Not 19) (1 Ocak - 31 Aralık 2022: 79,141 TL).

**ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

**12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket'in maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	<b>Bilgisayar programları</b>	<b>Toplam</b>
Maliyet değeri		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	500,142	500,142
Alımlar	20,000	20,000
<b>30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi</b>	<b>520,142</b>	<b>520,142</b>
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(397,274)	(397,274)
Dönem gideri	(50,463)	(50,463)
<b>30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi</b>	<b>(447,737)</b>	<b>(447,737)</b>
<b>31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>102,868</b>	<b>102,868</b>
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>72,405</b>	<b>72,405</b>

	<b>Bilgisayar programları</b>	<b>Toplam</b>
Maliyet değeri		
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	400,892	400,892
Alımlar	99,250	99,250
<b>31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi</b>	<b>500,142</b>	<b>500,142</b>
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(325,148)	(325,148)
Dönem gideri	(72,126)	(72,126)
<b>31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi</b>	<b>(397,274)</b>	<b>(397,274)</b>
<b>31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>75,744</b>	<b>75,744</b>
<b>31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>102,868</b>	<b>102,868</b>

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar üzerinde ipotek, rehin, teminat bulunmamaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar programlarından oluşmaktadır.

1 Ocak - 30 Eylül 2023 dönemine ait 50,463 TL tutarındaki dönem itfa gideri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (Not 19) (1 Ocak – 31 Aralık 2022: 72,126 TL).



**ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

**13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket’in kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

	<b>Kullanım hakkı varlıkları</b>	<b>Toplam</b>
Maliyet değeri		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	744,652	744,652
Alımlar	185,949	185,949
<b>30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi</b>	<b>930,601</b>	<b>930,601</b>
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(297,861)	(297,861)
Dönem gideri	(213,971)	(213,971)
<b>30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi</b>	<b>(511,832)</b>	<b>(511,832)</b>
<b>31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>446,791</b>	<b>446,791</b>
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>418,770</b>	<b>418,770</b>

	<b>Kullanım hakkı varlıkları</b>	<b>Toplam</b>
Maliyet değeri		
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	430,689	430,689
Alımlar	313,963	313,963
<b>31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi</b>	<b>744,652</b>	<b>744,652</b>
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(86,138)	(86,138)
Dönem gideri	(211,723)	(211,723)
<b>31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi</b>	<b>(297,861)</b>	<b>(297,861)</b>
<b>31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>344,551</b>	<b>344,551</b>
<b>31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>446,791</b>	<b>446,791</b>

1 Ocak - 30 Eylül 2023 dönemine ait 213,971 TL tutarındaki dönem itfa gideri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (Not 19) (1 Ocak – 31 Aralık 2022: 211,723 TL).

**ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

**14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**

**Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Ödenecek vergi ve fonlar	346,992	127,013
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	765,104	158,741
	<b>1,112,096</b>	<b>285,754</b>

**Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar**

	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Kıdem tazminatı	1,320,261	597,095
İzin karşılığı	714,306	544,192
	<b>2,034,567</b>	<b>1,141,287</b>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar, kullanılmamış izin karşılığından ve kıdem tazminatı karşılığından oluşmaktadır. 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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23,489.83 TL (31 Aralık 2022: 15,371.40 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, 30 Eylül 2023 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 %18 enflasyon ve %22 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,39 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022: %3,39) Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19,982.83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2022 : 10,596.74 TL).

**ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

**14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)**

**Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)**

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönem içerisindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2022</b>
1 Ocak bakiyesi	597,095	240,880
Dönem içinde ödenen kıdem tazminatı	-	-
Hizmet maliyeti	242,914	30,052
Faiz maliyeti	131,361	22,880
Aktüeryal fark	348,892	285,441
<b>Dönem sonu itibarıyla, 30 Eylül 2023</b>	<b>1,320,261</b>	<b>579,254</b>

1 Ocak - 30 Eylül 2023 dönemine ait kıdem tazminatı karşılık gideri olan 342,272 TL genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir (1 Ocak – 30 Eylül 2022 karşılık gideri olan 52,932 TL genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir).

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin kullanılmamış izin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2022</b>
1 Ocak bakiyesi	544,191	199,002
Dönem içinde ödenen izin tutarı	(287,521)	(7,678)
Dönem gideri	383,774	237,117
<b>Dönem sonu itibarıyla, 30 Eylül 2023</b>	<b>640,444</b>	<b>428,441</b>

1 Ocak - 30 Eylül 2023 dönemine ait kullanılmamış izin karşılık gideri olan 383,774 TL genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir (1 Ocak – 30 Eylül 2022 karşılık gideri olan 186,657 TL genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir).

**15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER VE TAAHHÜTLER**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aktif değerler üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

Raporlama tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılmış dava bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in teminatı sermaye blokajı olarak SPK adına İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.’de (“Takasbank”) bloke hesapta 67,600 TL bakiyesi bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 67,600 TL)

**ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

**16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**

**Ödenmiş sermaye**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<b>Ortaklar</b>	<b>Pay oranı (%)</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>Pay oranı (%)</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Ata Holding A.Ş.	77.135	5,785,099	77.135	5,785,099
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	22.738	1,705,353	22.738	1,705,353
Duran Uğur	0,064	4,774	0.064	4.774
Faruk Işık	0,064	4,774	0.064	4.774
	<b>100.00</b>	<b>7,500,000</b>	<b>100.00</b>	<b>7,500,000</b>

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 7,500,000 adet hisseden oluşmaktadır. Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2022: hisse başı 1 TL). İmtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V, No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ve bu tebliğe yapılan güncelleme ile III-55.1 sayılı Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği ("Tebliğ") ile getirilen sermaye şartlarına 30.09.2023 tarihi itibarıyla uyum sağlandığı görülmektedir. Tebliğ'in 28. Maddesi özsermaye ile yönetilen portföy büyüklüğünü ilişkilendirilmekte ve yönetilen portföy büyüklüğü dikkate alındığında 30 Eylül 2023 itibarıyla özsermayenin asgari şartı sağlanmaktadır.

**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 dağıtılmaları zorunludur ve halka açık şirketlere tanınan taksitle kar dağıtım uygulamalarından 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.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yasal yedekleri aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Yasal yedekler	1,012,371	134,585
	<b>1,012,371</b>	<b>134,585</b>

**ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

**16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)**

**Olağanüstü yedekler**

Şirketin 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosunda yer alan geçmiş yıl karları ve Olağanüstü yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıl (zararları) / karları	25,894,109	8,990,320
	<b>25,894,109</b>	<b>8,990,320</b>
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Olağanüstü yedekler	72,290	72,290
	<b>72,290</b>	<b>72,290</b>

**17. HASILAT**

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Portföy yönetim komisyonları (*)	25,821,294	11,744,912	10,972,739	4,202,614
Portföy yönetim ücreti	9,000	9,000	3,000	3,000
	<b>25,830,294</b>	<b>11,753,912</b>	<b>10,975,739</b>	<b>4,205,614</b>

(\*) Şirket, 1 Ocak - 30 Eylül 2023 dönemine ait SPK mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurulan 20 adet yatırım fonunun (31 Aralık 2022: 18 yatırım fonu) yöneticiliğini yapmakta ve fon yönetim ücreti elde etmektedir. 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait portföy yönetim komisyonlarının tamamı fonlardan elde edilen fon yönetim ücreti gelirlerinden oluşmaktadır.

**18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ**

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri	(20,916,462)	(9,186,008)	(7,942,935)	(3,297,366)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(394,886)	(145,168)	(162,878)	(31,130)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(170,672)	(18,259)	(94,198)	(9,012)
	<b>(21,482,020)</b>	<b>(9,349,435)</b>	<b>(8,200,011)</b>	<b>(3,337,508)</b>

**ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

**19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2022</b>
Personel maaş ve ücretleri	(11,539,385)	(4,568,882)	(4,732,246)	(1,539,394)
Bilgi işlem dağıtım ve hizmet giderleri	(2,203,984)	(1,002,701)	(835,063)	(414,316)
Danışmanlık ve denetim ücretleri	(1,682,332)	(848,872)	(363,130)	(370,587)
Vergi, resim, harç ve resmi giderler	(750,413)	(398,732)	(150,899)	(75,050)
Kıdem tazminatı karşılığı (Not 14)	(373,473)	(52,932)	(55,755)	-
Kira giderleri	(40,073)	(52,264)	(19,198)	(52,264)
Yönetim giderleri	(233,939)	(128,076)	(87,649)	(51,421)
Taşıt aracı giderleri	(1,233,559)	(707,448)	(513,404)	(296,544)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 11,12,13)	(378,140)	(147,982)	(123,062)	(44,472)
Kullanılmamış izin karşılıkları (Not 14)	(170,115)	(229,440)	(73,863)	(42,783)
Diğer (*)	(2,876,607)	(1,212,106)	(1,224,868)	(450,677)
	<b>(21,482,020)</b>	<b>(9,349,435)</b>	<b>(8,179,137)</b>	<b>(3,337,508)</b>

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

**20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER**

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerinden diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2022</b>
Faiz Gelirleri				
- Borçlanma araçları faiz gelirleri	128,505	184,604	-	32,822
- VIOP faiz gelirleri	-	13,952	-	6,395
Finansal varlıklar reeskont geliri	31,981,212	2,577,447	22,007,763	1,863,402
Menkul kıymet alım satım karı	202,922	1,750,237	80,199	478,380
Diğer	501,609	112,358	479,325	94,660
	<b>32,884,385</b>	<b>4,638,598</b>	<b>22,637,424</b>	<b>2,475,659</b>

**21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER**

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerinden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2022</b>
Menkul kıymet alım satım zararları	(2,665,303)	(486,107)	811,004	(382,701)
Finansal varlık reeskont gideri	-	(66,992)	-	412,749
Komisyon gideri	(450,585)	(4,197)	(450,322)	(1,829)
Diğer	(10,454)	(8,285)	(2,754)	(414)
	<b>(3,126,342)</b>	<b>(565,581)</b>	<b>357,928</b>	<b>27,805</b>

**ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

**22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**

**Kurumlar vergisi**

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra %20 olarak uygulanmaktaydı (2021: %22). Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur.

21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. maddesi ile Kurumlar Vergisi oranı %20 olarak belirlenmiştir. Bu oran, 22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 11 ve 14’üncü maddelerinde yer alan hüküm ile 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere, 2021 hesap dönemi kurum kazançları için %25, 2022 hesap dönemi kazançları için %23 olarak yeniden düzenlenmiştir. Ayrıca, 15 Nisan 2022 tarih ve 31810 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7394 sayılı Kanun ile 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler için genel kurumlar vergisi oranı %25 olarak belirlenmiş olup,

bu oran 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir. Vergi oranı değişikliğinin yürürlüğe girmesi nedeniyle 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %25 olarak kullanılmıştır.

15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile bankaların da dahil olduğu finans ve sigorta şirketleri için genel kurumlar vergisi oranı %25’den %30’a yükseltilmiştir. Kurumlar vergisi oranları 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren vergilendirme dönemlerinde elde edecekleri kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 26’ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13’üncü maddesine eklenen fıkra ile Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için yeniden düzenlenerek %25 olarak uygulanacağı belirlenmiştir. 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren vergilendirme dönemlerinde elde edecekleri kazançlarına uygulanmak üzere vergi oranı %30 olarak belirlenmiştir.

Şirket 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarda, ertelenmiş vergi hesaplamasında, ertelenmiş vergi varlıkların gerçekleştiği veya ertelenmiş vergi yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemleri dikkate alarak %30 vergi oranını kullanmaktadır (31 Aralık 2022: %25).

**ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

**22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)**

**Kurumlar vergisi (devamı)**

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %30’dur (2022: %25). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, azami 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kâr dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca cari vergilendirme dönemi içerisindeki ilk dokuz aylık periyot, üçer aylık dönemler itibarıyla geçici vergi dönemleri kabul edilmiş olup, yıl içerisinde toplamda üç geçici vergi beyannamesi verilmektedir. Kurumlar bu üçer aylık mali kârları üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17. gününe kadar beyan edip öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir. Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7532 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

**Gelir vergisi stopajı**

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri stopajı 22 Aralık 2021 tarih ve 31697 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile %10 a indirilmiştir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.



**ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

**22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)**

**Kurumlar vergisi (devamı)**

**Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri**

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13 üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımını hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımını kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

Cari dönem vergisiyle ilgili varlık ve yükümlülükler:

	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Cari kurumlar vergisi karşılığı	4,101,279	3,732,990
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(2,079,551)	(1,213,804)
<b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b>	<b>2,021,727</b>	<b>2,519,186</b>

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla, vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

<b>Gelir tablosundaki vergi karşılığı</b>	<b>1 Ocak -</b>	<b>1 Ocak -</b>	<b>1 Temmuz -</b>	<b>1 Temmuz -</b>
	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>30 Eylül 2022</b>
Cari Kurumlar Vergisi Karşılığı	(4,101,279)	(1,193,952)	(2,022,313)	(135,824)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	229,024	35,441	26,413	(189,557)
	<b>(3,872,255)</b>	<b>(1,158,511)</b>	<b>(1,995,900)</b>	<b>(325,381)</b>

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Kıdem tazminatı karşılığı	396,078	149,274
Kullanılmamış izin karşılığı	214,292	136,048
Finansal varlık değerlendirme farkı	-	-
Maddi duran varlıklar ekonomik ömür farkları	(40,013)	(23,211)
TFRS 16 etkisi	68,727	43,273
<b>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)</b>	<b>639,085</b>	<b>305,384</b>

**ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

**22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)**

**Kurumlar vergisi (devamı)**

**Ertelenmiş vergi**

Ertelenmiş vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2022</b>
1 Ocak, açılış bakiyesi	305,384	(158,172)
Aktüeryal kazanç/kayıp	104,677	57,088
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	229,023	35,441
<b>30 Eylül 2023, kapanış bakiyesi</b>	<b>639,084</b>	<b>(65,643)</b>

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

	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2022</b>
Vergi öncesi kar / (zarar)	33,992,915	6,423,015
Beklenen vergi (2023: %30 - 2022: %25)	(10,197,875)	(1,605,754)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(151,923)	(71,307)
Üzerinden vergi hesaplanmayan mali zararlar	-	-
Üzerinden vergi hesaplanmayan mali zararların kullanılması	-	-
Vergi oranı değişikliğinin etkisi	-	-
Diğer	6,477,542	518,550
<b>Vergi geliri / (gideri)</b>	<b>(3,872,255)</b>	<b>(1,158,511)</b>

**23. 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.

**24. 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**

	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Ata Portföy Yatırım Fonları yönetim ücreti	3,947,410	2,285,960
Ata Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1,050	1,050
	<b>3,948,460</b>	<b>2,287,010</b>

**ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

**24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**

**İlişkili taraflara borçlar**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Seraş Servis Organizasyonları A.Ş.	38,337	34,687
ATP Bilgisayar Ağı ve Elektrik Güç Kaynakları Üretim ve Pazarlama Tic.	303,022	54,149
Tab Gıda San.Tic.A.Ş.	13,512	4,055
	<b>354,870</b>	<b>92,891</b>

İlişkili taraflar ile olan önemli işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ata Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları - portföy yönetim komisyon gelirleri	24,501,412	9,901,548	10,699,679	3,965,145
Ata Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	9,000	9,000	3,000	3,000
<b>İlişkili taraflardan olan gelirler</b>	<b>24,510,412</b>	<b>9,910,548</b>	<b>10,702,679</b>	<b>3,968,145</b>
Bedela İnşaat A.Ş. (Kira gideri)	(311,443)	(138,767)	(130,529)	(69,582)
Ata Holding A.Ş. (Danışmanlık gideri)	(1,081,210)	(588,247)	(434,732)	(234,937)
Arbeta Turizm Org. Ve Tic. A.Ş. (Seyahat giderleri)	(15,526)	(8,184)	(8,109)	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	(67,487)	(154,373)	-	-
ATP Ticari Bilgi Ağı ve Elekt. Güç Kaynakları T.A.Ş. (Sistem erişimi ve hizmet bedeli)	(1,433,470)	(639,977)	(538,859)	(265,041)
Seraş Servis Organizasyonları ve Ticaret A.Ş. (Yönetim giderleri)	(327,512)	(200,535)	(123,654)	(87,499)
TAB Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş. (Yemek Gideri)	(91,069)	-	(54,802)	-
<b>İlişkili taraflarla olan giderler</b>	<b>(3,327,717)</b>	<b>(1,730,082)</b>	<b>(1,290,685)</b>	<b>(657,059)</b>

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler’ in detayı aşağıdaki gibidir:

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ücretler	(3,995,493)	(1,191,111)	(1,745,204)	(331,474)
Araç gideri (kira, benzin vb.)	(263,508)	(157,648)	(83,593)	(59,118)
Sağlık sigortası gideri	(116,043)	(28,714)	(66,677)	(12,323)
	<b>(4,375,043)</b>	<b>(1,377,474)</b>	<b>(1,895,473)</b>	<b>(402,914)</b>

**ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

**25. FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ**

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri / gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Kiralama işlemleri faiz gideri	(113,402)	(37,161)
	<b>(113,402)</b>	<b>(37,161)</b>

**26. 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: 55.1 sayılı Tebliğ kapsamında portföy yöneticiliği faaliyetleri için 31 Aralık 2022 tarihinde sahip olması gereken asgari özsermaye 10.000.000.-TL’dir. 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.

Şirket’in, SPK’nın Seri: III, No: 55.1 Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (III-55.1-d) kapsamında 30 Eylül 2023 tarihinden itibaren sahip olması gereken asgari özsermaye 50.000.000.- TL’dir. 30 Eylül 2023 tarihinde sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirilememiş olup Sermaye Piyasası Kurulu’na 22 Haziran 2023 tarihinde sermaye artırımının uygunluğu ile ilgili başvuru yapılmıştır (Bkz=16-29).

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.

**ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

**26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**  
**(devamı)**

Faiz oranı duyarlılığı

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla herhangi değişken faizli finansal aracı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

**30 Eylül 2023**      **31 Aralık 2022**

**Sabit Faizli Finansal Araçlar**

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara  
yansıtılan varlıklar      -      1,423,020

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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılan hisse senedi değeri ve dönem net karında artış / azalış hesaplanır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla alım satım amaçlı finansal varlık olarak sınıflandırılan hisse senedi yatırımı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: bulunmamaktadır).

Fon fiyat riski

Şirket, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

<b>Yatırım fonu</b>	<b>Adet / Nominal</b>	<b>Birim pay değeri</b>	<b>Birim pay değerinin artışı</b>	<b>Birim pay değerinin azalışı</b>
30 Eylül 2023	7,036,005	17.78561673	640,655	(640,655)
31 Aralık 2022	6,709,745	9.7242404	286,691	(286,691)

Kredi riski

Finansal araçlar karşı tarafın anlaşma gereklerini yerine getirememe riskini taşımaktadır. Şirket'in finansal varlıkları, vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış alacaklardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

**ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 Haziran 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

**26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						Gerçeğe uygun değ. farkı gelir tablosuna yans. fin. varlıklar	Diğer(**)
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat			
30 Eylül 2023	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	2,488,059	2,278,810	-	67,600	5,475,055	64,065,453	3,003	
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2,488,059	2,278,810	-	67,600	5,475,055	64,065,453	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 değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	
- Net değerinin 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 ANONİM ŞİRKETİ****30 Haziran 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

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

**26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Gerçeğe uygun değ. farkı gelir tablosuna yans. fin. varlıklar	Diğer(**)
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
31 Aralık 2022							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	2,287,010	6,585,476	-	67,600	162,793	30,092,136	1,457
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2,287,010	6,585,476	-	67,600	162,793	30,092,136	1,457
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 değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin 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 ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Haziran 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 26. 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.

##### 30 Eylül 2023

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)	
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>						
Ticari borçlar	1,358,431	1,358,431	1,358,431	-	-	-
Diğer borçlar	220,227	220,227	220,227	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>1,578,658</b>	<b>1,578,658</b>	<b>1,578,658</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

##### 31 Aralık 2022

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)	
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>						
Ticari borçlar	1,154,743	1,154,743	1,154,743	-	-	-
Diğer borçlar	429,957	429,957	429,957	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>1,584,700</b>	<b>1,584,700</b>	<b>1,584,700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla dövizle dayalı varlık ve yükümlülükleri bulunmadığından kur riskine maruz kalmamıştır.



## ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Haziran 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 27. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

##### Finansal araçlar kategorileri

30 Eylül 2023	DeFTER değeri	Gerçeğe uygun değeri
<b>Finansal varlıklar</b>		
Nakit ve nakit benzerleri	5,478,058	5,478,058
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	64,065,453	64,065,453
Ticari alacaklar	4,766,869	4,766,869
<b>Finansal yükümlülükler</b>		
Ticari borçlar	1,358,431	1,358,431
Diğer borçlar	220,227	220,227

  

31 Aralık 2022	DeFTER değeri	Gerçeğe uygun değeri
<b>Finansal varlıklar</b>		
Nakit ve nakit benzerleri	164,250	164,250
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	30,092,136	30,092,136
Ticari alacaklar	8,872,486	8,872,486
<b>Finansal yükümlülükler</b>		
Ticari borçlar	1,154,743	1,154,743
Diğer borçlar	429,957	429,957

##### **Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu**

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

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

## ATA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 Haziran 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 27. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği varlıkların listesi ve sıra düzeni aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Yatırım Fonu	64,065,453	-	-
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>64,065,453</b>	-	-
31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Hazine Bonosu/Devlet Tahvili	1,423,020	-	-
Yatırım Fonu	28,669,116	-	-
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>30,092,136</b>	-	-

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.

#### 28. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞLARINDAN ALINAN HİZMETLER İLE İLGİLİ BİLGİ

Şirket' in raporlama dönemine ait Bağımsız Denetçi/Bağımsız denetim Kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	202,300	-
	<b>202,300</b>	-

#### 29. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, raporlama tarihi itibarıyla sermaye yeterliliklerini yerine getirdiği için SPK talebiyle şirketimiz pay sahiplerinden Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. tarafından nakden bloke edilen 12,000,000 TL' sı Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.' ne ödenmiştir.