

**Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.
ve Bağlı Ortaklıkları**

30 Eylül 2023 Tarihinde
Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve
Dipnotlar

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5 - 6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7 - 63
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7 - 8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-29
NOT 3 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	30
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	31
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	32
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	33-34
NOT 7 FİNANSAL BORÇLAR	34-35
NOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	36
NOT 9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	37
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	38
NOT 11 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	38
NOT 12 DİĞER VARLIKLAR.....	38
NOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	39-40
NOT 14 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	40-41
NOT 15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	41
NOT 16 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	42
NOT 17 ŞEREFİYE	42
NOT 18 TAAHHÜTLER	42-43
NOT 19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	43
NOT 20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	43-44
NOT 21 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	45
NOT 22 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	46
NOT 23 GENEL YÖNETİM, PAZARLAMA, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	47
NOT 24 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	48
NOT 25 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER).....	48
NOT 26 FİNANSMAN GİDERLERİ	48
NOT 27 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	49-50
NOT 28 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	51
NOT 29 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	51-52
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	52-60
NOT 31 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	60
NOT 32 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	60
NOT 33 EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARINA UYUMUN KONTROLÜ.....	61-62

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE 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
Dönen varlıklar		857,780,797	754,294,890
Nakit ve nakit benzerleri	5	25,843,250	36,064,607
Finansal yatırımlar	6	99,929,832	119,657,666
Ticari alacaklar	8	715,316,494	591,933,542
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8, 29	3,464,895	655,281
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	711,851,599	591,278,261
Diğer alacaklar	9	1,230,896	686,315
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	11	2,644,970	2,404,473
Peşin ödenmiş giderler	10	9,940,855	3,548,287
Diğer dönen varlıklar	12	2,874,500	-
Duran varlıklar		362,256,784	283,404,374
Diğer alacaklar	9	43,052,301	44,377,529
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	292,909,771	219,272,000
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	15,738,022	7,785,063
Maddi duran varlıklar	14	1,902,324	1,642,316
Maddi olmayan duran varlıklar	15	2,832,213	2,772,437
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	15	2,832,213	2,772,437
Kullanım hakkı varlıkları	16	4,643,935	5,906,126
Ertelenmiş vergi varlığı	27	1,073,901	1,580,523
Peşin ödenmiş giderler	10	104,317	68,380
Toplam varlıklar		1,220,037,581	1,037,699,264

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmiş
		Cari dönem	Önceki dönem
Kaynaklar	Dipnot	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli yükümlülükler		789,998,242	706,208,017
Kısa vadeli borçlanmalar	7	365,364,729	281,894,653
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	7	2,775,834	2,046,096
Ticari borçlar	8	383,210,454	410,231,717
-İlişkili taraflara ticari borçlar	8, 29	4,610,555	4,278,408
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	378,599,899	405,953,309
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	6,574,287	1,671,729
Diğer borçlar	9	18,588,065	10,263,827
Ertelenmiş gelirler	10	64,450	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27	13,420,423	99,995
Uzun vadeli yükümlülükler		17,596,731	14,269,334
Uzun vadeli borçlar	7	4,362,127	5,059,607
Uzun vadeli karşılıklar	20	13,105,704	9,209,727
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	20	13,105,704	9,209,727
Ertelenmiş gelirler	10	128,900	-
Toplam özkaynaklar		412,442,608	317,221,913
Ödenmiş sermaye	21	40,961,056	40,961,056
Sermaye düzeltme farkları	21	714,025	714,025
Paylara ilişkin primler		107,829	107,829
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(3,882,758)	(2,423,476)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(3,882,758)	(2,423,476)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/(kayıpları)		2,876,229	2,876,229
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	21	3,079,050	3,045,668
Diğer yedekler	21	2,172,068	2,172,068
Geçmiş yıllar zararları	21	43,707,890	16,100,198
Net dönem (zararı) / karı		46,990,864	27,662,598
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		136,726,253	91,216,195
Kontrol gücü olmayan paylar		275,716,355	226,005,718
Toplam kaynaklar		1,220,037,581	1,037,699,264

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 Eylül 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki dönem
	Dipnot	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	22	12,781,512,897	3,797,487,185	5,956,554,163	2,185,076,849
Satışların maliyeti (-)	22	(12,578,401,812)	(3,690,193,060)	(5,839,941,230)	(2,155,167,670)
Brüt kar		203,111,085	107,294,125	116,612,933	29,909,179
Genel yönetim giderleri (-)	23, 24	(145,767,032)	(74,808,476)	(61,688,304)	(29,823,940)
Pazarlama giderleri (-)	23, 24	(11,589,880)	(6,454,033)	(5,512,174)	(2,493,129)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	23, 24	(144,195)	(14,672)	(42,693)	(10,637)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	116,792,959	29,065,194	21,316,466	14,011,669
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	25	1,704,486	(3,639,266)	1,677,047	1,045,298
Esas faaliyet karı		164,107,423	51,442,872	72,363,275	12,638,440
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	3	6,848,848	1,197,045	5,382,080	688,706
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		170,956,271	52,639,917	77,745,355	13,327,146
Finansman giderleri (-)	26	(58,061,963)	(38,626,285)	(24,890,352)	(16,304,666)
Vergi öncesi (zararı)/karı		112,894,308	14,013,632	52,855,003	(2,977,520)
Vergi geliri / (gideri)		(16,192,804)	2,505,404	(13,844,756)	1,325,942
- Dönem vergi geliri / (gideri)	27	(13,420,423)	-	(10,987,543)	1,367,259
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	27	(2,772,381)	2,505,404	(2,857,213)	(41,317)
Dönem (zararı) / karı		96,701,504	16,519,036	39,010,247	(1,651,578)
Dönem (zararının) / karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		49,710,640	19,989,214	(1,370,520)	6,227,152
Ana ortaklık payları		46,990,864	(3,470,178)	40,380,767	(7,878,730)
Diğer kapsamlı gelirler					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(1,758,716)	(473,067)	(698,818)	(106,809)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(2,487,655)	(537,777)	(992,407)	(106,809)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		728,939	64,710	293,588	-
					-
Toplam kapsamlı (gider) / gelir		94,942,788	16,045,969	38,311,429	(1,758,387)
Dönemin kapsamlı (giderinin) / gelirinin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		49,652,780	19,774,988	(1,384,299)	2,391,324
Ana ortaklık payları		45,290,008	(3,729,019)	39,695,728	(4,149,711)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birleşmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birleşmiş Kar / (Zarar)						
						Tanımlanmış Fayda Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özdayınklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özdayınklar
Bağımsız Denetimden Geçmemiş													
Önceki Dönem													
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler - (dönem başı)	21	40,961,056	714,025	103,927	2,172,067	(1,676,182)	3,045,852	2,876,229	(13,004,106)	29,051,188	64,244,056	48,435,807	112,679,863
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	29,051,188	(29,051,188)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	(3,470,178)	(3,470,178)	19,989,214	16,519,036
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı azalış		-	-	(17,148)	-	-	(1,915)	-	370,400	-	351,335	369,147	720,482
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları		-	-	-	-	(366,258)	-	-	-	-	(366,258)	-	(366,258)
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler - (dönem sonu)		40,961,056	714,025	86,779	2,172,067	(2,042,137)	3,043,937	2,876,229	16,417,482	(3,470,178)	60,759,258	68,794,168	129,553,426
Bağımsız Denetimden Geçmemiş													
Cari Dönem													
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler - (dönem başı)	21	40,961,056	714,025	107,829	2,876,229	(2,423,476)	3,045,668	2,172,068	16,100,200	27,662,598	91,216,195	226,005,718	317,221,913
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	27,662,598	(27,662,598)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	46,990,864	46,990,864	49,710,639	96,701,504
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı azalış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları		-	-	-	-	(1,459,284)	-	-	-	-	(1,459,284)	-	(1,459,284)
Diğer Değişiklikler Nedeniyile Artış / Azalış		-	-	-	-	-	33,382	-	(54,908)	-	(21,524)	-	(21,524)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler - (dönem sonu)		40,961,056	714,025	107,829	2,876,229	(3,882,760)	3,079,050	2,172,068	43,707,890	46,990,864	136,726,251	275,716,357	412,442,608

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem (Zararı) / Karı		96,701,504	16,519,036
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14, 15	4,923,285	1,945,378
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	20	6,047,823	2,041,059
Gider Tahakkukları ile İlgili Düzeltmeler	9	1,286,501	1,939,830
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(13,991,888)	(7,177,610)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		225,630,878	100,404,709
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış (Azalışı) ile İlgili Düzeltmeler	13, 25	(55,990,042)	-
Finansal araçların gerçeğe uygun değer değişimi ile ilgili düzeltmeler	6	(6,814,063)	2,535,025
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	3	(7,952,959)	(1,145,125)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Düşüklüğü (iptali) ile İlgili Düzeltmeler	3	-	(31,875,750)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27	16,192,804	(2,505,404)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı / (zararı)		266,033,843	82,681,149
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(123,382,952)	(218,095)
İlişkili Olmayan Tarafardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		780,647	(9,700,871)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(6,428,505)	(5,292,480)
İlişkili Tarafalara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	8, 29	332,147	(5,101,904)
İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(27,353,410)	(56,314,138)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		4,902,558	241,209
İlişkili Olmayan Tarafalara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	7,037,737	6,650,128
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(11,898,580)	555,683
Alınan Faiz		14,192,132	7,170,332
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	20	(2,151,847)	(740,558)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		12,974,314	(6,326,922)
Esas faaliyetlerden sağlanan / (kullanılan) net nakit		135,038,084	13,603,532

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Alınması Sonucu Elde Edilen Nakit Çıkışları		1,020,344	(14,076,490)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		25,554,934	(12,741,167)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(862,933)	(1,547,648)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(1,390,334)	(645,500)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(17,647,729)	(697,621)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	-	63,150,000
Yatırım faaliyetlerinden kullanılan nakit		6,674,282	33,441,574
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		-	720,487
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		125,000,000	135,500,000
<i>İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri</i>		<i>125,000,000</i>	<i>135,500,000</i>
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(220,000,000)	(115,000,000)
<i>İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Çıkışları</i>		<i>(220,000,000)</i>	<i>(115,000,000)</i>
<i>Diğer Nakit Çıkışlar</i>		<i>(2,955,714)</i>	<i>(828,220)</i>
Ödenen Faiz ve Diğer Giderler		(53,777,764)	(38,217,834)
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan) / sağlanan nakit		(151,733,478)	(17,825,567)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(10,021,112)	29,219,539
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	35,837,106	23,977,231
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	25,815,994	53,196,770

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Grup'u kontrol eden nihai ortak Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.'nin ana ortağı olan Ata Holding A.Ş.'dir ve hisse payı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla % 99,94'tir (31 Aralık 2022: % 99,94). Şirket'in hisse senetleri herhangi bir borsada işlem görmemektedir.

Grup'un bağlı ortaklıkları ("Bağlı Ortaklıklar") ve temel faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

Ata Online Menkul Kıymetler A.Ş. ("Ata Online")

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

Şirket'in Ata Online Menkul Kıymetler A.Ş.'yi "Devir Alması" suretiyle birleşmesi

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

Söz konusu birleşme neticesinde, Ata Online Menkul Kıymetler A.Ş.'nin ortaklarından Ata Holding A.Ş.'ye her biri 1 TL nominal değerinde toplam 5,701,830 (tam) TL'ye tekabül eden 5,701,830 adet nama yazılı Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. hissesi verilmiştir.

Ata Portföy Yönetimi A.Ş. ("Ata Portföy")

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

Grup'un bağlı ortaklığı Ata Portföy'ün sermayesi 26 Haziran 2015 tarihi itibarıyla tamamı kontrol gücü olmayan pay sahiplerince nakden karşılanmak üzere 4,250,000 TL tutarında artırılmıştır. Grup'un katılmadığı bu sermaye artırımını öncesi %89,30 olan ortaklık payı artırım sonrasında %22,74'e düşmüştür. Söz konusu sermaye artışından sonra Grup Ata Portföy üzerindeki kontrol gücünü kaybettiğinden 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla Ata Portföy konsolidasyon dışı bırakılmış ve Grup'un Ata Portföy'deki hisse payları özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu işlemin detayları Not 3'te açıklanmaktadır.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Ata Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. (“Ata GYO”)

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup’un personel sayısı 92’dir. (31 Aralık 2022: 86).

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide 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 (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

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

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

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 09 Kasım 2023 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu’nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

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

Grup’un konsolide finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup’un finansal duruxmu 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.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.4 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

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, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2023 yılı finansal tablolarında yapılan sınıflamalar

Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal durum tablosu’nda “diğer duran varlıklar” içerisinde yer alan 104,317 TL tutarındaki gelecek yıllara ait giderler “peşin ödenmiş varlıklar” içerisinde sınıflanmıştır.

2.1.6 Ölçüm Esasları

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

2.1.7 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup’un dönen varlıkları kısa vadeli yükümlülüklerini 67,782,555 TL aşmaktadır ve 30 Eylül 2023 tarihinde biten altı aylık dönemde 46,990,864 TL net kar etmiştir. Raporlama tarihi itibarıyla Grup’un toplam özkaynakları 1,220,037,581 TL’dir. Grup Yönetimi, yukarıdaki faktörleri değerlendirmiştir ve işletmenin sürekliliği varsayımının uygun olduğuna inanmaktadır. Grup’un nihai ortakları Korhan Kurdoğlu ve Erhan Kurdoğlu, Grup’un iş faaliyetleri kapsamında Grup’a sermaye artışına katılmak, kredi vermek ve/veya krediler için gerekli teminatlara taraf olmak suretiyle Grup’a 30 Eylül 2023 tarihinden itibaren en az 12 ay süre ile devamlı olarak finansal destek sağlayacaklarını teyit etmişlerdir. Grup Yönetimi, yukarıdaki faktörleri değerlendirmiştir ve işletmenin sürekliliği varsayımının uygun olduğuna inanmaktadır.

Ayrıca Grup SPK’nın Seri: III, No: 55.1 Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği’ne (“Seri: III, No: 55.1 sayılı Tebliğ”) uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Grup 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sermaye yeterliliği şartlarına uymaktadır. Grup Yönetimi oluşacak yeni özsermaye durumunu gözeterek ihtiyaç olması durumunda sermaye artırımı başvurusu yapacaktır.

30 Ocak 2020’de Dünya Sağlık Örgütü (“WHO”) koronavirüs salgını sebebiyle uluslararası acil durum ilan etti. 11 Mart 2020 itibarıyla, Dünya Sağlık Örgütü koronavirüsün yayılmasını pandemi olarak tanımladı. Şirket, salgının faaliyetleri üzerindeki etkisini değerlendirmeye devam etmektedir. Bu bağlamda, 2020 yılının Nisan, Mayıs ve Haziran aylarında kısa çalışma ödeneğinden faydalanılmıştır. Aynı zamanda şirket çalışanları, yeni dönemde ağırlıklı olarak uzaktan çalışma koşullarında faaliyetlerini sürdürmüşlerdir. Şirket, bu durumun faaliyet sonuçları üzerindeki finansal etkisini değerlendirmeye devam etmektedir.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.8 Yabancı Para Çevrimi

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

Tarih	Avro / TL	ABD Doları / TL
30 Eylül 2023	28.8083	27.3752
31 Aralık 2022	19.9349	18.6983

2.1.9 Netleştirme / Mahsup

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

2.1.10 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Grup'un bağlı ortaklıklarının 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

Şirket ünvanı	Kuruluş ve faaliyet yeri	Esas faaliyet konusu	Sermayede Pay Oranı (%)	
			30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ata GYO	Türkiye	Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	4.34%	4.34%

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerinin 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

Şirket ünvanı	Kuruluş ve faaliyet yeri	Esas faaliyet konusu	Sermayede Pay Oranı (%)	
			30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ata Portföy	Türkiye	Portföy Yönetimi	22.74	22.74

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

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

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

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

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması,
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları,
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar,
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.10 Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

Not 33'de verilen Ata GYO'ya ait "Ek Dipnot: Portföy Sınırlamalarına Uyumun Kontrolü" başlıklı dipnotta yer verilen bilgiler Ata GYO'nun konsolide olmayan verileridir ve bu veriler konsolide finansal tablolarda yer verilen bilgilerle örtüşmeyebilir.

2.1.11 Grup'un Mevcut Bağlı Ortaklığının Sermaye Payındaki Değişiklikler

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

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

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

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmemekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020'de Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir Grup bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişikliklerle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Grup, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi - TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi - TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler (devamı)

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerleme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Grup'un bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

Grup, TMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin [konsolide] finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2'ye ilişkin Değişiklikler) (devamı)

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eşanlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde -, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1)Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.5.1 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 Grup'un 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.

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 YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.1 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü (devamı)

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	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.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüler, 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.

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.

Grup 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 muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinin (yani, finansal aracın beklenen ömrü boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmadığı banka bakiyeleri.

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

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.1 Finansal Araçlar (devamı)

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığını belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Grup 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, Grup'un geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

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

Grup, 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 tanımla 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, Grup'un kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

BKZ'lerin Ölçümü

BKZ'ler finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit açıklarının 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, Grup itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma varlıkların 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. Grup, kullandığı modeli ve bu BKZ'lerin hesaplanmasında kullanılan varsayımların bir kısmını tahmin belirsizliğinin temel kaynakları olarak ele almaktadır.

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

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.5.2 Hasılat

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.

Satış Gelirleri

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

Hizmet Gelirleri

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

Faiz gelirleri

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

Ücret ve komisyon gelirleri / (giderleri)

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

Temettü geliri

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

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.3 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına 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.

Amortisman

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

2.5.4 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

2.5.5 Kiralama işlemleri

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içerir. Bir sözleşmenin tanımlanmış bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını sağlayıp sağlamadığını değerlendirmek için Grup, TFRS 16'daki kiralama tanımını kullanmaktadır.

i. Kiracı olarak

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya kiralama bileşeni içeren sözleşmede değişiklik yapıldığı tarihte, Grup, kiralama bileşeninin nispi tek başına fiyatını ve kiralama niteliği taşımayan bileşenlerin toplam tek başına fiyatını esas alarak her bir kiralama bileşenine dağıtmaktadır.

Grup, kiralama niteliği taşımayan bileşenleri kiralama bileşenlerinden ayırmamayı, bunun yerine her bir kiralama bileşenini ve onunla ilişkili kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

Grup, karşılaştırmalı bilgilerin düzeltilmediği kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşımı kullanarak TFRS 16'yı uygulamıştır. Grup, cari dönemin yanı sıra, TMS 17 (sunulan karşılaştırmalı dönem için) kapsamında, karşılaştırmalı bilgi ve önemli muhasebe politikalarındaki değişikliklerin de anlaşılabilmesi için muhasebe politikalarını açıklamıştır.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüğünü finansal tablolarına alır. Kullanım hakkı varlığı, başlangıçta maliyeti üzerinden ölçülür ve sonradan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığı başlangıçta maliyet değerinden ölçülmüş ve kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup'un muhasebe politikalarına uygun olarak gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.5 Kiralama işlemleri (devamı)

Kiralama işleminin, dayanak varlığın mülkiyetini kiralama süresi sonunda kiracıya devretmesi veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, kullanım hakkı varlığı kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutulur.

Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Ek olarak, kullanım hakkı varlığının değeri periyodik olarak varsa değer düşüklüğü zararları da düşülmek suretiyle azaltılır ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümü doğrultusunda düzeltilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranı kullanılır.

Şirket, alternatif borçlanma faiz oranını, çeşitli dış finansman kaynaklarından kullanacağı borçlar için ödeyeceği faiz oranlarını dikkate alarak belirlemektedir ve kira şartlarını ve kiralanan varlığın türünü yansıtabilecek şekilde bazı düzeltmeler yapmaktadır.

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

- Sabit ödemeler (özü itibarıyla sabit ödemeler dâhil);
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri;

Kira yükümlülüğü, kira ödemelerinin bir iskonto oranı ile indirgenmesiyle ölçülür. Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması durumlarında Grup yenileme, sonlandırma ve satın alma opsiyonlarını değerlendirir.

Kira yükümlülüğünün yeniden ölçülmesi durumunda, yeni bulunan borç tutarına göre kullanım hakkı varlığında bir düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılır. Ancak, kullanım hakkı varlığının defter değerinin sıfıra inmiş olması ve kira yükümlülüğünün ölçümünde daha fazla azalmanın mevcut olması durumunda, kalan yeniden ölçüm tutarı kâr veya zarara yansıtılır.

Kısa süreli kiralamar ve düşük değerli kiralamar

Grup, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa süreli gayrimenkulleri ve araçları dahil olmak üzere düşük değerli varlıkların kiralamarı için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama işlemlerinden borçlarını finansal tablolarına yansıtılmayı tercih etmiştir. Grup, bu kiralamarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal olarak gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında veya kiralama bileşeni içeren sözleşmedeki değişiklik yapıldığında, bir kiralama bileşeni ile bir veya daha fazla ilave kiralama bileşeni veya kiralama niteliği taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli nispi tek başına fiyatı esas alarak dağıtır.

Grup kiraya veren konumunda olduğunda, kiralamarın her birini faaliyet kiralaması ya da finansal kiralama olarak sınıflandırır.

Her bir kiralama sözleşmesini sınıflandırmak için, Grup, kiralama sözleşmesinin esas olarak ilgili varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm riskleri ve getirileri önemli ölçüde devredip devretmediğine dair genel bir değerlendirme yapar. Risk ve getirileri devrettiği durumda, kiralama bir finansal kiralama değildir; aksi durum söz konusuysa o zaman bir faaliyet kiralamasıdır.

Bu değerlendirmenin bir parçası olarak, Grup, kiralama süresinin dayanak varlığın ekonomik ömrünün büyük bir kısmını kapsayıp kapsamadığı gibi bazı diğer göstergeleri dikkate almaktadır.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.5 Kiralama işlemleri (devamı)

ii. Kiraya veren olarak (devamı)

Grup, bir ara kiraya veren olduğunda, ana kiralamaya ve alt kiralamaya ayrı ayrı dikkate alır. Bir alt kiralamanın kira sınıflamasını, temel varlığa atıfta bulunarak değil, kira sözleşmesinden doğan kullanım hakkı varlığına atıfta bulunarak değerlendirir. Bir kira sözleşmesi, Grup'un yukarıda açıklanan muafiyeti uyguladığı kısa süreli bir kiralama ise, alt kiralamayı faaliyet kiralaması olarak sınıflandırır.

Kiralama bir kiralama bileşeni ile bir veya daha fazla ilave kiralama bileşeni veya kiralama niteliği taşımayan bileşenleri içeriyorsa, Şirket sözleşmede yer alan bedeli TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat'ı uygulayarak dağıtır.

Grup, net kiralama yatırımına TFRS 9'da yer alan finansal tablo dışı bırakma ve değer düşüklüğü hükümlerini uygulamaktadır. Şirket, brüt kiralama yatırımının hesaplanmasında kullanılan tahmini taahhüt edilmemiş kalıntı değerleri düzenli olarak gözden geçirir.

Grup, faaliyet kiralamalarından elde ettiği kira ödemelerini doğrusal olarak 'diğer gelirin bir parçası olarak finansal tablolarına yansıtmaktadır.

Genel olarak, karşılaştırmalı dönemde Şirket'e kiraya veren olarak uygulanan muhasebe politikaları, bir finansal kiralama sınıflandırmasıyla sonuçlanan cari raporlama döneminde girilen alt kiralamanın sınıflandırılması haricinde, TFRS 16'dan farklı değildir.

Cari dönemde TFRS 16'nın Grup'un konsolide finansal tablolarında önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

2.5.6 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

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

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.7 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esasını belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

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

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

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

2.5.8 Borçlanma Maliyetleri

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

2.5.9 Kur Değişiminin Etkileri

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

Grup'un kullandığı 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	27.3752	18.6983
Avro	28.8083	19.9349
İngiliz Sterlini	33.2751	22.4892
İsviçre Frangı	29.7195	20.2019

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.10 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

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.

2.5.11 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

2.5.12 İlişkili Taraflar

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

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

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

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.13 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

Cari vergi

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

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.13 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

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

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

2.5.14 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.

Kıdem Tazminatı

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.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)
2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.14 Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Emeklilik Planı

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

Kar payı ve ikramiye ödemeleri

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

2.5.15 Nakit Akış Tablosu

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

2.5.16 Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası (“VİOB”) İşlemleri

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

2.5.17 Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri

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

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

2.5.18 Sermaye ve Temettüleri

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

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Bölgümlere Göre Raporlama

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

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

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

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

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

Grup konsolide finansal tablolarında dönen varlıklar, kısa vadeli yabancı kaynaklardan 67,782,555 TL fazladır. Grup'un ilişkili tarafları, Grup'un operasyonlarının sürekliliğini devam ettirmek amacıyla raporlama tarihinden itibaren bir yıllık süre ile finansal olarak destekleme taahhütünde bulunmaktadır. Grup'un konsolide finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır. Grup'un planları Dipnot 2'de açıklanmıştır.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Diğer İşletmelerdeki Paylar

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

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

2.7 Diğer İşletmelerdeki Paylar

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

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

Bağlı Ortaklık	Kuruluş ve faaliyet yeri	Kontrol gücü olmayan payların sermayedeki pay oranı		Kontrol gücü olmayan paylara düşen kar/(zarar)	
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ata GYO	Türkiye	95.66%	95.66%	49,652,780	154,467,499

Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla % 4.34’ üne (31 Aralık 2022: %4.34) sahip olduğu Ata GYO şirketini TFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar” Standardı’nın kontrol gücüne ilişkin şartları sağladığından tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide etmiştir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Ata Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. “Ata GYO” şirketinin hisselerinin %3.69’luk kısmının tamamı A Grubu olmak üzere, Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.’ye (“Ata Yatırım”) aittir. Söz konusu hisseler neticesinde Ata Yatırım, Şirket’in ana ortağı ve Ata Holding A.Ş. (“Ata Holding”) ise esas kontrolü elinde tutan taraftır.

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Ata GYO’nun finansal tablolarının özeti aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar	9,371,484	23,430,839
Duran varlıklar	293,294,904	219,716,032
Kısa vadeli yükümlülükler	12,774,865	5,426,924
Uzun vadeli yükümlülükler	1,974,551	1,713,790
Özkaynaklar	287,916,972	236,006,157
Dönem net karı / (zararı)	51,968,673	161,720,930

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup’un iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Sermayedeki pay oranı (%)	
			30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ata Portföy Yönetimi A.Ş.	İstanbul	TL	22.74	22.74

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ekli finansal tablolarda Ata Portföy Yönetimi A.Ş.’nin özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırım tutarı 15,738,019 TL (31 Aralık 2022: 7,785,063 TL) ve cari dönemde özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar ise 6,848,848 TL’dir (1 Ocak - 31 Aralık 2022: 4,059,619 TL).

Grup’un iştiraki ile ilgili özet finansal bilgileri aşağıda açıklanmıştır. Bu özet finansal bilgiler iş ortaklığının TFRS’ye uygun olarak hazırlanan finansal tablolarındaki tutarları göstermektedir.

Ata Portföy Yönetimi A.Ş.	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar	75,015,816	39,272,650
Duran varlıklar	1,593,555	1,116,180
Kısa vadeli yükümlülükler	(4,964,291)	(4,555,951)
Uzun vadeli yükümlülükler	(2,430,588)	(1,594,822)
	69,214,492	34,238,057
	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Hasılat	25,830,294	23,660,112
Dönem (zararı)/karı	30,120,660	17,853,865
Grup’un cari dönemdeki kar payı	6,848,848	4,059,619
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İştirakin net varlıkları	69,214,492	34,238,057
Grup’un payı	22.74%	22.74%
Grup’un paylarının defter değeri	15,738,022	7,785,063
Toplam	15,738,022	7,785,063

4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetimi bölümlerin sonuçlarını ve performansını Faiz, amortisman ve vergi öncesi kar “FAVÖK” (faiz, amortisman ve itfa payları, kıdem tazminat karşılığı, şüpheli alacak karşılığı, özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından pay ve vergi öncesi kar) üzerinden ölçülen gelire göre gözden geçirmektedir. Grup yönetiminin FAVÖK ölçümüne göre tekrar etmeyen / bir defalık görülen gelir ve giderler bölüm sonuçlarına dahil edilmez. Örneğin yeniden yapılanma giderleri tekrar etmeyen giderler olarak görülmektedir. Faaliyet bölümlerinin muhasebe politikaları Grup’un Not 2’de açıklanan muhasebe politikaları ile uyumludur. Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait faaliyet bölümlerine göre raporlaması aşağıdaki gibi sunulmuştur:

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Ocak-30 Eylül 2023	Finans	Gayrimenkul	Toplam
Satış gelirleri, net	12,773,179,474	8,333,423	12,781,512,897
Satış Gelirleri	12,773,179,474	8,333,423	12,781,512,897
FAVÖK	116,183,370	52,829,106	169,012,476
VERGİ ÖNCESİ (ZARAR) /KAR	60,925,635	51,968,673	112,894,308
Dönem (zararı) / karı	44,732,831	51,968,673	96,701,504
1 Ocak-30 Eylül 2022			
Satış gelirleri, net	3,728,407,374	69,079,811	3,797,487,185
Satış Gelirleri	3,728,407,374	69,079,811	3,797,487,185
FAVÖK	24,289,388	30,847,334	55,136,722
VERGİ ÖNCESİ (ZARAR) /KAR	(6,740,690)	20,754,322	14,013,632
Dönem (zararı) / karı	(4,235,286)	20,754,322	16,519,036
30 Eylül 2023			
Bölüm varlıkları	917,866,423	302,666,388	1,220,037,581
Bölüm yükümlülükleri	793,340,790	14,749,416	807,594,973
Özkaynak	124,525,636	287,916,972	412,442,608
31 Aralık 2022			
Bölüm varlıkları	795,047,624	243,146,871	1,037,699,265
Bölüm yükümlülükleri	713,831,868	7,140,714	720,477,351
Özkaynak	81,215,757	236,006,157	317,221,913

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla FAVÖK'ün konsolide vergi öncesi kar zarar mutabakatı ve FAVÖK'ün unsurları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
FAVÖK	169,012,476	55,136,722
Amortisman giderleri ve itfa payları	(4,877,519)	(2,001,196)
Kıdem tazminatı karşılığı	(27,534)	(1,692,654)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından/ (karlarından) paylar	6,848,848	1,197,045
Diğer		
FİNANSMAN GELİR/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI	170,956,271	52,639,917
Finansman giderleri (-)	(58,061,963)	(38,626,285)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER		
VERGİ ÖNCESİ ZARARI	112,894,308	14,013,632

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

5. 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
Kasa	480,272	432,782
Bankadaki nakit	23,845,331	24,669,977
- Vadesiz mevduat	9,270,600	13,442,476
- Vadeli mevduat	14,574,731	11,227,501
Yatırım fonları (*)	1,102,422	9,914,138
Vadeli işlem opsiyon piyasasında tutulan nakit	415,225	1,047,710
	25,843,250	36,064,607

(*) Yatırım fonları Ata Portföy Yatırım Fonlarından oluşmaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yatırım fonlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Maliyet	Gerçeğe uygun değer	Maliyet	Gerçeğe uygun değer
Yatırım fonları	1,102,422	1,102,422	9,914,138	9,914,138

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

			30 Eylül 2023	
Para cinsi	Faiz oranı%	Vade tarihi	Maliyet	Kayıtlı değer
TL	36.00%	2 Ekim 2023	14,545,095	14,572,352
			14,545,095	14,572,352

			31 Aralık 2022	
Para cinsi	Faiz oranı%	Vade tarihi	Maliyet	Kayıtlı değer
TL	18.75% - 25%	2 Ocak 2023	11,000,000	11,227,501
			11,000,000	11,227,501

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzerlerinden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	25,843,250	36,064,607
Faiz tahakkukları	(27,256)	(227,500)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	25,815,994	35,837,107

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	96,895,324	116,623,158
Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar (Borsa İstanbul A.Ş.)	3,034,508	3,034,508
	99,929,832	119,657,666

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar

	30 Eylül 2023		
	Maliyet	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Devlet tahvilleri	48,131	35,147	35,147
Özel kesim tahvil senet ve bonoları	67,929,230	68,280,102	68,280,102
Borsada işlem gören hisse senetleri	2,915,109	4,792,695	4,792,695
Yatırım fonları	9,759,572	23,787,381	23,787,381
	80,652,041	96,895,324	96,895,324

	31 Aralık 2022		
	Maliyet	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Devlet tahvilleri	735,869	1,055,491	1,055,491
Özel kesim tahvil senet ve bonoları	80,735,684	80,773,938	80,773,938
Borsada işlem gören hisse senetleri	1,174,307	838,130	838,130
Yatırım fonları	24,581,459	33,955,600	33,955,600
	107,227,319	116,623,158	116,623,158

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla alım-satım amaçlı finansal varlıklar içindeki 76,716,480 TL nominal değerli (31 Aralık 2022: 82,295,643 TL nominal değerli) ve 68,274,594 TL gerçeğe uygun değeri (31 Aralık 2022: 66,466,076 TL gerçeğe uygun değeri) olan borçlanma senetleri repo işlemleri kapsamında geri alma taahhüdü ile Grup’un müşterilerine satılmış olup, bu işlem karşılığında müşterilerden sağlanan nakit tutarı repo işlemlerinden sağlanan fonlar olarak ticari borçlar içerisinde yer almaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla alım-satım amaçlı finansal varlıklar içerisinde bulunan tahvil ve bonoların yıllık faiz oranları %-18.14 – %14.01 arasındadır (31 Aralık 2022: %-20.58 – %16.35 arasındadır).

Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.’ye (“Takasbank”) ve Sermaye Piyasası Kurulu’na teminat olarak verilen kıymeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: 656,093 TL tutarında kayıtlı değeri bulunan 600,000 TL nominal değerli devlet tahvili)

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

6. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

Borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklar

30 Eylül 2023		
	Ortaklık payı (%)	Tutar TL
Borsa İstanbul A.Ş. (*)	%0,08	3.034.508
	%0,08	3.034.508

31 Aralık 2022		
	Ortaklık payı (%)	Tutar TL
Borsa İstanbul A.Ş. (*)	%0,08	3.034.508
	%0,08	3.034.508

(*) 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 138'inci Maddesi'nin altıncı fıkrasının (a) bendinde yer alan “Esas sözleşmenin tescil ve ilanını müteakip sermayenin yüzde dördü Borsa İstanbul A.Ş.’nin (“BİST”) mevcut üyelerine, binde üçü İstanbul Altın Borsası’nın mevcut üyelerine eşit ve bedelsiz olarak; yüzde birine tekabül eden kısmı ise Türkiye Sermaye Piyasaları Birliği’ne bedelsiz olarak devredilir” hükmü çerçevesinde, BİST’in Yönetim Kurulu’nun 4 Temmuz 2013 tarihli ve 2013/17 sayılı kararına istinaden Grup’a nominal değeri 319.422 TL olan 31.942.188 adet (C) Grubu BİST hissesi verilmiştir. Hisseler cari dönemde BİST’ in 15 Ocak 2018 tarih ve 2018-6 sayılı toplantısında belirlemiş olduğu beher pay başına fiyat ile değerlendirilmiştir. Oluşan değerlendirme etkisi finansal tablolarda özkaynaklar altında sınıflandırılmıştır. Hisselerin cari dönemdeki gerçeğe uygun değeri 3.034.508 TL (31 Aralık 2022: 3.034.508 TL).

7. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup’un kısa vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Borsa para piyasası’na borçlar	248,279,009	194,312,512
İhraç edilen tahviller	117,085,720	87,582,141
	365,364,729	281,894,653

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Borsa Para Piyasası’na olan yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023				
Para cinsi	Faiz oranı%	Vade tarihi	Maliyet	Kayıtlı değer
TL	%29.95-%36.75	2 Ekim 2023	247,809,000	248,279,009
			247,809,000	248,279,009

31 Aralık 2022				
Para cinsi	Faiz oranı%	Vade tarihi	Maliyet	Kayıtlı değer
TL	%11.00-%12.50	2 Ocak 2023	194,188,000	194,312,512
			194,188,000	194,312,512

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

7. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ihraç edilmiş borçlanma senetlerinden oluşan borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023					
	Vade tarihi	Faiz türü	Faiz oranı (**)	Nominal değer	Defter değeri
İhraç edilen bonolar (*)	29 Ağustos 2023	Sabit Faiz	35.00%	65,000,000	62,387,977
İhraç edilen bonolar (*)	16 Ocak 2024	Sabit Faiz	34.00%	60,000,000	54,697,742
Toplam					117,085,720

31 Aralık 2022					
	Vade tarihi	Faiz türü	Faiz oranı (**)	Nominal değer	Defter değeri
İhraç edilen bonolar (*)	13 Ocak 2023	Sabit Faiz	25.00%	20,000,000	19,833,144
İhraç edilen bonolar (*)	14 Şubat 2023	Sabit Faiz	28.50%	70,000,000	67,748,997
Toplam					87,582,141

(*) Grup, 29 Ağustos 2023 itfa tarihli, vade sonunda bir kupon ödemeli toplam 65.000.000 TL, 16 Ocak 2024 itfa tarihli, vade sonu bir kupon ödemeli 60,000,000TL nominal değerli finansman bonoları ihraç etmiştir.

(**) Faiz oranları yıllık basit faiz olarak belirtilmiştir.

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	2,775,834	2,046,096
2,775,834		2,046,096

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	4,362,127	5,059,607
4,362,127		5,059,607
Toplam	7,137,961	7,105,703

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak 2023 kiralama yükümlülükleri	7,105,703	4,416,071
Dönem içi kiralama ödemesi	(3,085,661)	(2,424,202)
Dönem içi faiz gideri	1,390,305	1,613,379
Dönem içi yapılan sözleşme	1,727,614	3,500,455
30 Eylül 2023 kiralama yükümlülükleri	7,137,961	7,105,703

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 29)	3,464,895	655,281
İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	711,851,599	591,278,261
- Kredili müşterilerden alacaklar ⁽¹⁾	326,071,605	244,207,957
- Vadeli işlemlerden doğan müşteri teminat alacakları	261,967,315	235,350,667
- Takas ve saklama merkezinden alacaklar ⁽²⁾	18,167,134	70,676,560
- Müşterilerden alacaklar	95,913,968	37,712,610
- Kısa vadeli diğer ticari alacaklar	9,731,577	3,330,467
- Şüpheli ticari alacaklar	934,521	934,521
- Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) ⁽³⁾	(934,521)	(934,521)
	715,316,494	591,933,542

(1) Grup, raporlama tarihi itibarıyla müşterilerine ait borsada işlem gören hisse senetlerini verdiği kredilerine karşı teminat olarak elde tutmaktadır. Bu kredilerin ortalama faiz oranı %59.23'dür (31 Aralık 2022: %35.20).

(2) Takas ve saklama merkezinden alacaklar hesabı bakiyesinin 18,167,134 TL (31 Aralık 2022: 70,437,830 TL) tutarındaki kısmı müşterilerin kaldıraçlı alım satım işlemlerinden kaynaklanan Takasbank nezdindeki müşteri varlıklarından oluşmaktadır.

(3) 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yukarıda şüpheli ticari alacaklar satırında gösterilen ticari alacaklar dışında vadesi geçmiş ve şüpheli hale gelmiş alacak bulunmamaktadır.

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 30'da verilmiştir.

Kısa vadeli ticari borçlar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara borçlar (Not 29)	4,610,555	4,278,408
İlişkili olmayan taraflara borçlar	378,599,899	405,953,309
- Vadeli işlemler borsası müşteri teminatları	260,585,545	235,351,054
- Müşterilere borçlar	26,494,258	22,146,566
- Takas ve saklama merkezine borçlar ⁽¹⁾	18,166,439	70,676,579
- Repo işlemlerinden sağlanan fonlar	67,947,861	66,509,299
- Satıcılar	2,680,312	6,556,295
- Diğer kısa vadeli ticari borçlar	2,725,484	4,713,517
	383,210,454	410,231,717

(1) Takas ve saklama merkezine borçlar hesabı bakiyesinin 18,167,134 TL (31 Aralık 2022: 70,437,830 TL) tutarındaki kısmı müşterilerin kaldıraçlı alım satım işlemlerinden kaynaklanan Takasbank nezdindeki teminatlarından oluşmaktadır.

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 30'da verilmiştir.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personel avansları	1,230,896	576,529
Diğer çeşitli alacaklar	-	109,786
	1,230,896	686,315

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Takasbank A.Ş. ' de bloke işlem teminatları ⁽¹⁾	43,052,301	44,377,529
	43,052,301	44,377,529

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

Kısa vadeli diğer borçlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar ⁽¹⁾	7,024,378	6,597,254
Gider tahakkukları	2,357,435	1,070,934
Ödenecek KDV	410,261	2,550,279
Diğer çeşitli borçlar	8,795,991	45,360
	18,588,065	10,263,827

⁽¹⁾ Ödenecek vergi ve fonların 3,178,720 TL'si müşteriler adına yapılan vergi kesintilerinden (stopaj) oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 4,957,046 TL).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	9,438,190	3,245,629
Verilen iş avansları	502,665	302,658
	9,940,855	3,548,287

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	104,317	68,380
	104,317	68,380

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Ertelemiş Gelirlerinin Detayı aşağıdaki gibi olup,

Grup'un Yapı Kredi Bankası ile yapmış olduğu maaş promosyon anlaşmasından sağlanan gelirlerinden oluşmaktadır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Aylara Ait Gelirler	64,450	-
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	128,900	-
	193,350	-

11. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen vergi ve fonlar (Not 27)	2,644,970	2,404,473
	2,644,970	2,404,473

12. DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Katma değer vergisi ("KDV") alacakları ⁽¹⁾	2,874,500	-
	2,874,500	-

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin dönem içinde gerçekleşen hareketleri aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Gerçeğe uygun		30 Eylül 2023
				değer değişimi	Transferler	
Kayseri (Proje)	27,700,000	-	-	6,780,000	-	34,480,000
Lüleburgaz (Proje)	109,272,000	-	-	18,462,000	-	127,734,000
Çanakkale (işyeri)	31,300,000	4,504,295	-	7,751,475	-	43,555,770
Tekirdağ (Arsa)	51,000,000	13,143,434	-	22,996,567	-	87,140,001
Toplam	219,272,000	17,647,729	-	55,990,042	-	292,909,771

Cari Dönem	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Gerçeğe uygun		31 Aralık 2022
				değer değişimi	Transferler	
Giresun İşyeri	11,492,250	-	(11,492,250)	-	-	-
Ordu (işyeri)	9,250,000	-	(9,250,000)	-	-	-
Nevşehir (İşyeri)	4,980,000	-	(4,980,000)	-	-	-
Kayseri (Proje)	12,459,000	-	-	15,241,000	-	27,700,000
Lüleburgaz (Proje)	47,454,000	-	-	61,818,000	-	109,272,000
Çanakkale (işyeri)	8,841,000	1,794,786	-	20,664,214	-	31,300,000
Ceyhan (Proje)	4,150,000	-	(4,150,000)	-	-	-
Tekirdağ (Arsa)	10,857,000	4,728,984	-	35,414,016	-	51,000,000
Avcılar 7 Nolu Bağımsız Bölüm	5,275,000	-	(5,275,000)	-	-	-
Avcılar 8 Nolu Bağımsız Bölüm	5,377,000	-	(5,377,000)	-	-	-
Toplam	120,135,250	6,523,770	(40,524,250)	133,137,230	-	219,272,000

(*) Grup'un sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkullerin 1 Ocak - 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin gerçeğe uygun değer değişimi 55,990,042 TL' dir. (1 Ocak - 31 Aralık 2022: 133.137.230 TL)

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Grup'a ait Kayseri'deki işyerinin sigorta değeri 10.672.830 TL, Lüleburgaz'da bulunan işyerinin sigorta değeri 76.700.000 TL, Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde ettiği 1 Ocak - 30 Eylül 2023 dönemine ait kira geliri 6.685.277 TL'dir. (1 Ocak - 31 Aralık 2022: 6.438.562 TL) (Dipnot 22).

.000 TL). Söz konusu gayrimenkulün değerlendirilmesi, pazar (emsal karşılaştırma) yaklaşımına göre yapılmıştır.

Kayseri, İşyeri:

Kayseri ili, Talas ilçesi, Talas Mahallesi üzerinde konumlu, 1.185,87 metrekare yüzölçümüne sahip, 833 ada, 1 numaralı parselde kayıtlı işyeridir. İşyerinin 27 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ekspertiz raporunda gerçeğe uygun değeri 34.480.000 TL olarak gösterilmiştir (31 Aralık 2022: 27.700.000 TL). Söz konusu gayrimenkulün değerlendirilmesi, pazar (emsal karşılaştırma) yaklaşımına göre yapılmıştır.

Lüleburgaz, İşyeri:

Kırklareli ili, Lüleburgaz ilçesi, Kocasinan Mahallesi konumlu, 4.388 metrekare yüzölçümüne sahip, 145 ada, 52 numaralı parselde kayıtlı işyeridir. İşyerinin 27 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ekspertiz raporunda gerçeğe uygun değeri 127.734.000 TL olarak gösterilmiştir (31 Aralık 2022: 109.272)

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

Çanakkale, Proje:

Çanakkale İli, Merkez ilçesi, Kemalpaşa Mahallesi üzerinde konumlu 122,88 metrekare yüzölçümüne sahip, 175 ada, 3 numaralı parselde kayıtlı projedir. Projenin 27 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ekspertiz raporunda gerçeğe uygun değeri 41.569.000 TL olarak gösterilmiştir (31 Aralık 2022: 31.300.000 TL). Söz konusu gayrimenkulün değerlendirilmesi, Yeniden İnşa Etme (İkame) maliyet yaklaşımına göre yapılmıştır.

Tekirdağ, Proje :

Tekirdağ ili, Süleymanpaşa ilçesi, Hürriyet Mahallesi üzerinde konumlu, 1.589,97 metrekare yüzölçümüne sahip, 218 ada, 34 numaralı parselde kayıtlı projedir. Projenin 27 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ekspertiz raporunda gerçeğe uygun değeri 80.839.000 TL olarak gösterilmiştir (31 Aralık 2022: 51.000.000 TL). Söz konusu gayrimenkulün değerlendirilmesi, Yeniden İnşa Etme (İkame) maliyet yaklaşımına göre yapılmıştır.

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	Binalar	Ofis ekipmanları	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>					
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	353,672	7,503,670	1,290,786	2,388,936	11,537,064
Alımlar	-	827,153	30,780	5,000	862,933
Çıkışlar	-	-	-	-	-
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	353,672	8,330,823	1,321,566	2,393,936	12,399,996
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(189,797)	(6,164,838)	(1,179,250)	(2,360,861)	(9,894,747)
Dönem gideri	(5,305)	(561,026)	(30,931)	(5,662)	(602,925)
Çıkışlar	-	-	-	-	-
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	(195,102)	(6,725,865)	(1,210,182)	(2,366,523)	(10,497,672)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	158,570	1,604,957	111,384	27,413	1,902,324
	Binalar	Ofis ekipmanları	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>					
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	353,672	6,135,715	1,176,637	2,356,191	10,022,215
Alımlar	-	1,422,900	114,149	32,745	1,569,794
Çıkışlar	-	(54,945)	-	-	(54,945)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	353,672	7,503,670	1,290,786	2,388,936	11,537,064
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(182,723)	(5,677,552)	(1,143,244)	(2,354,312)	(9,357,832)
Dönem gideri	(7,073)	(542,231)	(36,006)	(6,549)	(591,860)
Çıkışlar	-	54,945	-	-	54,945
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	(189,796)	(6,164,838)	(1,179,250)	(2,360,861)	(9,894,747)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	163,876	1,338,831	111,534	28,075	1,642,316

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Grup'un 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 602,925 TL tutarındaki amortisman gideri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (1 Ocak – 31 Aralık 2022: 591,860 TL) (Not:24).

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	Maddi olmayan duran varlıklar
<u>Maliyet değeri</u>	
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	13,670,276
Alımlar	1,390,334
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	15,060,609
<u>Birikmiş itfa payı</u>	
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(10,897,840)
Dönem gideri	(1,330,556)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	(12,228,396)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	2,832,213

	Maddi olmayan duran varlıklar
<u>Maliyet değeri</u>	
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	11,956,748
Alımlar	1,713,528
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	13,670,276
<u>Birikmiş itfa payı</u>	
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(9,389,915)
Dönem gideri	(1,507,924)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	(10,897,839)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	2,772,437

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

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

1 Ocak - 30 Eylül 2023 dönemine ait 1,330,556 TL tutarındaki itfa payı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (1 Ocak – 31 Aralık 2022: 1,507,924 TL) (Not:24).

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

16. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Kullanım hakkı varlıkları	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	8,571,824	8,571,824
Alımlar	1,727,614	1,727,614
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	10,299,438	10,299,438
<u>Birikmiş itfa payı</u>		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(2,665,698)	(2,665,698)
Dönem gideri	(2,989,805)	(2,989,805)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	(5,655,502)	(5,655,502)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	4,643,935	4,643,935

	Kullanım hakkı varlıkları	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>		
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	5,071,371	5,071,371
Alımlar	3,500,453	3,500,453
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	8,571,824	8,571,824
<u>Birikmiş itfa payı</u>		
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(1,005,084)	(1,005,084)
Dönem gideri	(1,660,614)	(1,660,614)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	(2,665,698)	(2,665,698)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	5,906,126	5,906,126

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in kullanım hakkı varlığı bulunmamaktadır.

1 Ocak - 30 Eylül 2023 dönemine ait 2,989,805 TL tutarındaki itfa payı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (1 Ocak – 31 Aralık 2022: 1,660,614 TL)

17. ŞEREFİYE

Bulunmamaktadır.

18. TAAHHÜTLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla müşteriler adına saklanması amacıyla İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ve Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş.'de emanette tutulan hazine bonusu ve devlet tahvili, hisse senetleri, eurobond ve yatırım fonlarının detayı nominal değerleri ile aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yatırım fonları	1,013,127,697	677,530,472
Hisse senetleri	361,422,351	300,503,436
Devlet tahvili ve hazine bonusu	48,000	23,626,650
Özel sektör banka bonusu	77,922,700	100,827,100
Eurobond	4,766,580	4,195,000
Vadeli kontratlar	105,379	85,224
	1,457,392,706	1,106,767,881

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

18. TAAHHÜTLER (devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kendi adına vermiş olduğu teminat mektubu ve teminat senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	248,500,000	171,000,000
Borsa İstanbul A.Ş.	150,000	150,000
Sermaye Piyasası Kurulu	1,000	1,000
Diğer	1,152,600	1,152,600
	249,803,600	172,303,600

Ayrıca Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla müşteri adına tuttuğu 3,176,784 USD, 171,077 EUR, 4,136 GBP ve 1,300 CHF karşılığı 92,069,805 TL döviz emanetleri bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 1,954,675 USD, 305,722 EUR, 3,230 GBP ve 1,300 CHF karşılığı 42,742,526 TL)

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	3,058,457	935,228
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3,471,860	722,281
Diğer	43,970	14,220
	6,574,287	1,671,729

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	6,543,519	4,505,437
Kullanılmamış izin karşılığı	6,562,185	4,704,290
	13,105,704	9,209,727

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışana 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, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, bir şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %18 enflasyon ve %22 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3.48 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %3.48). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları %13.00 (31 Aralık 2022 %13.00) olarak dikkate alınmıştır.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (devamı)

Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli 23,489.83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2021: 8,284.51 TL).

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönem içerisindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi 1 Ocak	4,505,437	2,736,823
Ödenen kıdem tazminatı	(2,151,847)	(1,248,586)
Hizmet maliyeti	883,074	493,331
Faiz maliyeti	393,471	495,364
Ödeme/Faydaların kısılması/işten çıkarılma dolayısıyla oluşan kayıp	425,728	1,107,671
Aktüeryal kayıp/kazanç	2,487,655	920,833
Dönem sonu, 30 Eylül 2023	6,543,519	4,505,437

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin kullanılmamış izin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi 1 Ocak	4,704,290	2,332,262
Dönem gideri	1,857,895	2,372,028
Dönem sonu, 30 Eylül 2023	6,562,185	4,704,290

1 Ocak - 30 Eylül 2023 dönemine ait kullanılmamış izin karşılık gideri olan 1,857,895 TL genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir (1 Ocak - 31 Aralık 2022 2,372,028 TL).

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.'nin 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı %	Pay tutarı TL	Pay oranı %	Pay tutarı TL
Ortaklar				
Ata Holding A.Ş.	99.94%	40,936,056	99.94%	40,936,056
Diğer	0.06%	25,000	0.06%	25,000
Toplam	100.00%	40,961,056	100.00%	40,961,056
Sermaye düzeltmesi farkları		714,025		714,025

Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.'nin tescil edilmiş sermayesi beheri 1 TL değerinde 40,961,056 adet tamamı imtiyazsız hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: beheri 1 TL değerinde 40,961,056 adet hisse).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	3,079,050	3,045,668
Diğer yedekler	2,172,068	2,172,068
	5,251,118	5,217,736
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıllar kar / zararları	43,707,890	16,100,198
	43,707,890	16,100,198

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

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

Ödenen temettü:

Cari dönemde ödenen temettü veya temettü ödemesine ilişkin karar bulunmamaktadır (2022 yılında ödenen temettü tutarı: bulunmamaktadır).

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Satışlar				
Devlet tahvili satışları	136,206,561	84,852,747	34,579,891	39,056,552
Özel sektör tahvili satışları	150,674	20,802	51,914	-
Finansman bonusu satışları	12,333,510,791	3,149,622,983	5,787,961,721	1,881,022,366
Yatırım fonu satışları	44,430,587	59,865,135	27,435,118	18,233,471
Hisse senedi satışları	69,352,278	365,231,117	4,241,672	203,579,774
Ortak alan gelirleri	1,648,146	1,062,434	612,961	-
Kira gelirleri	6,685,277	4,867,377	2,764,456	1,778,997
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış gelirleri	-	63,150,000	-	18,750,000
	12,591,984,314	3,728,672,595	5,857,647,733	2,162,421,160
Hizmet gelirleri				
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	61,660,143	27,903,596	33,250,503	12,539,957
Vadeli işlemler alım/satım aracılık komisyonları	9,674,601	5,706,667	4,051,792	2,101,007
Kaldıraçlı alım satım işlemleri gelirleri	6,053,118	(8,694,468)	3,199,547	(12,911,401)
Yatırım fonu yönetim ücreti gelirleri	3,236,359	1,542,918	1,578,779	592,918
Kurumsal finansman danışmanlık gelirleri	480,042	1,188,290	320,000	92,500
Portföy yönetim komisyonları	1,320,296	2,183,656	620,518	1,177,052
Halka arza aracılık komisyonları	13,363,442	1,242,875	11,627,974	1,132,965
Diğer komisyon ve gelirler	1,190,960	675,633	492,893	308,663
	96,978,961	31,749,167	55,142,006	5,033,661
Hizmet gelirlerinden indirimler				
Müşterilere komisyon iadeleri	(565,303)	(1,941,357)	(279,141)	(575,181)
	(565,303)	(1,941,357)	(279,141)	(575,181)
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	93,114,925	39,006,780	44,043,565	17,134,775
	93,114,925	39,006,780	44,043,565	17,134,775
Hasılat	12,781,512,897	3,797,487,185	5,956,554,163	2,185,076,849
Satışların maliyeti				
Devlet tahvili alışları	(136,085,822)	(85,012,697)	(34,454,314)	(39,009,828)
Özel sektör tahvili alışları	(185,004)	(20,802)	(51,914)	-
Finansman bonusu alışları	(12,331,998,348)	(3,149,021,177)	(5,787,455,650)	(1,880,619,310)
Hisse senedi alışları	(69,925,935)	(360,446,751)	(3,609,863)	(205,222,998)
Yatırım fonu alışları	(36,382,902)	(60,054,520)	(13,131,507)	(19,343,912)
Hizmet üretim maliyeti	(609,901)	(4,362,861)	(55,578)	(1,841,620)
Ortak alan giderleri	(3,213,900)	-	(1,182,404)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış maliyeti	-	(31,274,252)	-	(9,130,002)
	(12,578,401,812)	(3,690,193,060)	(5,839,941,230)	(2,155,167,670)

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

23. GENEL YÖNETİM, PAZARLAMA, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim, pazarlama, araştırma ve geliştirme giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri (-)	(145,767,032)	(74,808,476)	(61,688,304)	(29,823,940)
Pazarlama giderleri (-)	(11,589,880)	(6,454,033)	(5,512,174)	(2,493,129)
Araştırma geliştirme giderleri (-)	(144,195)	(14,672)	(42,693)	(10,637)
	(157,501,107)	(81,277,181)	(67,243,171)	(32,327,706)

24. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel ücret ve giderleri	(67,485,105)	(35,075,885)	(28,493,186)	(14,435,732)
Bilgi işlem dağıtım ve hizmet giderleri	(24,953,200)	(12,803,944)	(9,555,082)	(4,900,150)
Pazarlama giderleri	(11,589,880)	(6,454,033)	(5,512,174)	(2,493,129)
Diğer giderler	(23,079,669)	(6,790,825)	(11,888,494)	(3,015,241)
Danışmanlık vb. hizmetlere ilişkin ücretler	(8,673,787)	(6,901,175)	(3,579,165)	(2,627,392)
Vergi, resim, harç, resmi takip giderleri	(4,545,520)	(4,056,201)	(1,896,833)	(924,987)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 14, 15)	(4,877,519)	(2,001,196)	(1,082,468)	(490,492)
Reklam ilan ve temsil giderleri	(2,437,395)	(1,377,274)	(1,046,949)	(519,200)
Sigorta giderleri	(3,682,660)	(1,362,454)	(1,760,224)	(727,372)
Ulaşım giderleri	(2,568,897)	(1,459,029)	(1,038,207)	(594,105)
Yönetim giderleri	(2,267,045)	(1,366,606)	(896,368)	(578,846)
Haberleşme giderleri	(546,991)	(316,083)	(210,115)	(111,227)
Huzur hakkı	-	(250,497)	236,196	(105,329)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(261,687)	(305,779)	(89,854)	(52,339)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(144,195)	(14,672)	(42,693)	(10,637)
Kira giderleri	(387,557)	(741,528)	(387,555)	(741,528)
	(157,501,107)	(81,277,181)	(67,243,171)	(32,327,706)

Şirket'in KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerres Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı'na istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	486,750	294,881
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	44,250
	486,750	339,131

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerinden diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Müşteriden alınan masraflar	8,058,215	5,330,766	3,962,577	2,035,529
Finansal yatırımlar değer artışları	14,354,566	1,656,113	6,664,158	1,051,126
Mevduat faiz geliri	7,735,114	1,185,554	4,485,849	517,546
Vadeli işlemler borsası faiz gelirleri	1,522,194	669,294	993,303	327,988
Borsa para piyasası faiz gelirleri	11,230	28,610	6,463	23,841
Döviz alım satım gelirleri	21,972,176	13,710,737	1,887,064	5,536,244
Diğer gelirleri	7,144,252	5,868,383	3,317,052	4,519,395
	116,792,959	29,065,194	21,316,466	14,011,669

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerinden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Finansal yatırımlar değer artış / (azalışları)	1,735,723	(3,639,266)	1,677,172	1,045,298
Diğer Faaliyetlerden Giderler	(31,237)	-	(125)	-
	1,704,486	(3,639,266)	1,677,047	1,045,298

26. FİNANSMAN GİDERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Faiz giderleri:				
- Borsa Para Piyasası faiz giderleri	(32,810,645)	(13,893,673)	(13,318,176)	(6,202,876)
- Borçlanma aracı finansman giderleri	(14,706,879)	(19,220,934)	(7,999,741)	(8,250,072)
- Banka kredileri faiz giderleri	(1,273,232)	(2,124,691)	(539,091)	(355,620)
- Diğer faiz giderleri	(544,488)	(259)	(414,204)	(43)
Kur farkı gideri	(765,759)	(153,119)	(191,625)	(28,859)
Teminat mektubu komisyonları	(3,935,253)	(2,150,673)	(1,378,590)	(1,135,098)
Banka masrafları	(2,516,178)	(600,389)	(559,216)	(282,444)
Kiralama İşlemleri Faiz Gideri	(1,509,529)	(399,351)	(489,709)	-
Diğer Finansal giderler	-	(83,196)	-	(49,654)
	(58,061,963)	(38,626,285)	(24,890,352)	(16,304,666)

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar vergisi

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

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

2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %30’dır (2022: %25).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmeye başlanması gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %30 olarak kullanılmıştır. Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, azami 5 yıl taşınabilir. Oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1 - 25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

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

Gelir vergisi stopajı

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

Vergi geliri/(gideri)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı:				
Cari Kurumlar Vergisi karşılığı	(13,420,423)	-	(10,987,543)	1,367,259
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(2,772,381)	2,505,404	(2,857,213)	(41,317)
	(16,192,804)	2,505,404	(13,844,756)	1,325,942

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

27. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelemiş Vergi

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

Ertelemiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %30’dur. (2022 %25).

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

Ertelemiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ekonomik ömür farkları	(275,415)	(167,908)
Kıdem tazminatı karşılığı	1,926,186	1,113,249
Kullanılmamış izin karşılığı	1,506,408	919,071
Finansal varlık değerlendirme farkları	(4,300,663)	639,828
Gerçeğe uygun finansal varlıkların değerlendirme farkları	(543,017)	(543,017)
Diğer	735,480	99,813
Devreden mali zararlar için ayrılan karşılık	2,024,922	60,233
Toplam	1,073,901	2,121,269
Ertelemiş vergi varlığı/yükümlülüğü (*)	1,073,901	2,121,269

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup’un geleceğe ait karlara karşı netleştirilebileceği kullanılmayan vergi zararı yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur) ve bu zararlara ait ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamıştır. (31 Aralık 2022: Yoktur)

Ertelemiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri aşağıdaki gibidir:

Ertelemiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak, açılış bakiyesi	1,580,523	(495,231)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri /	(2,772,381)	1,840,198
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	728,939	173,539
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1,536,820	62,017
30 Eylül kapanış bakiyesi	1,073,901	1,580,523

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Vergi öncesi kar / (zarar)	112,894,307	180,616,570
Beklenen vergi (2022: %25 , 2021: %25)	(33,868,292)	(45,154,143)
Vergiden muaf bağlı ortaklık vergi etkisi	24,525,724	44,440,964
Özkaynak yöntemi ile konsolide edilen iştiraklerin kar zarar etkisi	2,054,654	1,014,905
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(709,780)	(633,192)
Diğer	(8,195,110)	2,071,668
	(16,192,804)	1,740,203

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

28. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

a) İlişkili taraflardan olan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ata Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları (fon yönetim alacakları)	3,461,972	655,281
Diğer	2,923	-
	3,464,895	655,281

b) İlişkili taraflara olan ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Seraş Servis Organizasyonları ve Tic. A.Ş. (yönetim giderleri)	272,742	253,951
Ata Portföy Yönetimi A.Ş. (portföy yönetim ücreti)	9,050	2,507
Bedela A.Ş. (kira gideri)	154,958	120,101
Ata Holding A.Ş. (danışmanlık gideri)	450,754	146,873
ATP Ticari Bilgisayar Ağı ve Elekt. Güç Kayn. Üretim ve Paz. Tic. A.Ş. (yazılım lisans bedeli)	3,398,600	3,671,280
Ata Gayrimenkul Geliştirme Yatırım ve İnşaat A.Ş. (danışmanlık gideri)	27,667	7,998
Tab Gıda A.Ş. (yemek gideri)	4,330	17,269
Diğer ilişkili taraflara borçlar	292,455	58,429
	4,610,555	4,278,408

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

İlişkili taraflardan alınan gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Hizmet gelirleri		
Ata Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları (alınan yatırım fonu, portföy yönetimi ve fon satış komisyonları)	3,236,359	2,156,053
Ata Holding A.Ş.	4,875	5,304
Ata Gayrimenkul Geliştirme Yatırım ve İnşaat A.Ş.	12,284	8,098
Fasdat A.Ş.	1,329,000	-
Tab Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. Kira Gelirleri	9,232,594	-
	13,815,112	2,240,902

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara ödenen giderler

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Ata Holding A.Ş. (danışmanlık gideri)	3,931,650	3,396,308
Seraş Servis Organizasyonları ve Tic. A.Ş. (hizmet bedeli)	2,227,201	2,113,776
ATP Ticari Bilgisayar Ağı A.Ş. (yazılım hizmet bedeli)	10,756,453	6,456,391
Bedela İnşaat ve Tic. A.Ş. (kira giderleri)	3,356,853	2,236,799
Ata Gayrimenkul Gel. Yatırım ve İnş. A.Ş. (danışmanlık gideri)	27,811	25,128
Arbeta Turizm Organizasyon ve Tic. A.Ş. (seyahat giderleri)	77,172	158,536
Reklam Üssü Reklam Ajansı A.Ş.	28,949	-
Entegre Harç Sanayi ve Ticaret A.Ş.	89,874	-
Ata Portföy Yönetimi A.Ş. (portföy yönetim ücreti)	9,000	12,000
Diğer ilişkili taraflara borçlar	41,525	96,301
	20,546,488	14,495,239

d) 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşan üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler detayı aşağıdaki gibidir:

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Ücretler	21,620,061	13,713,079
Araç gideri (kira, benzin vb.)	601,495	446,561
Sağlık sigortası gideri	1,101,665	280,387
	23,323,221	14,440,027

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

Şirket ve bağlı ortaklıkları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Seri: V No: 34") uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Şirket ve bağlı ortaklıkları 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sermaye yeterliliği gerekliliklerini yerine getirmektedir.

Finansal risk faktörleri

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

Piyasa riski, faiz oranlarında, menkul kıymetlerin veya diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Grup'u olumsuz etkileyecek dalgalanmalardır. Grup menkul kıymetlerini gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek maruz kalınan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayrımında günlük olarak takip etmektedir. Grup Yönetim Kurulu'nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte, menkul kıymet portföyü, portföy yöneticileri tarafından bu çerçevede yönetilmektedir. Ekonomik tablonun ve piyasaların durumuna göre bu limit ve politikalar değişim göstermekte, belirsizliğin hakim olduğu dönemlerde riskin asgari düzeye indirilmesine çalışılmaktadır.

Kredi riski

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

Kullanılan krediler için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullanılan kredinin sınırlandırılmasıyla

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Kredi riski (devamı)

yönetilmektedir. Kredi riski, ayrıca, kredi verilen müşterilerden alınan ve borsada işlem gören hisse senetlerinin teminat olarak elde tutulması suretiyle de yönetilmektedir. Grup'un kredi riski ağırlıklı olarak faaliyetlerini yürüttüğü Türkiye'dedir.

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

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

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

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosuna yansıtılan ve 934,521 TL (31 Aralık 2022: 934,521 TL) tutarında tamamına karşılık ayrılmış bulunan şüpheli ticari alacakları (Dipnot 8) dışında vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkları bulunmamaktadır.

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri bazında maruz kalınan kredi risklerini göstermektedir. Maruz kalınan azami kredi riski tutarının belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
30 Eylül 2023	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf	Finansal yatırım(**)	Bankalardaki mevduat	Diğer(*)
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	3,464,895	711,851,599	44,283,197	95,137,137	23,845,331	1,517,647
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	3,464,895	89,142,764	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3,464,895	711,851,599	44,283,197	95,137,137	23,845,331	1,517,647
- teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	3,464,895	326,071,605	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	934,521	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(934,521)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) 415,225 TL VİOB işlem teminatlarından oluşmaktadır.

(**) Finansal yatırımlar bakiyesine 4,792,695 TL tutarındaki hisse senedi dahil edilmemiştir.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf	Finansal yatırım(**)	Bankalardaki mevduat	Diğer(*)
31 Aralık 2022						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	655,281	591,278,261	45,063,844	118,819,536	24,669,977	10,961,848
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısım	655,281	89,142,764	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	655,281	591,278,261	45,063,844	118,819,536	24,669,977	10,961,848
- teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısım	655,281	244,207,957	-	-	-	-
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 kısım	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	934,521	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısım	-	(934,521)	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) 1,047,710 TL VİOP işlem teminatlarından oluşmaktadır.

(**) Finansal yatırımlar bakiyesine 838,130 TL tutarındaki hisse senedi dahil edilmemiştir.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Likidite riski

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

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

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

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

30 Eylül 2023		Sözleşme uyarınca nakit				
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal araçlar						
Finansal borçlar	372,502,690	376,864,817	374,990,439	1,874,378	-	-
Ticari borçlar	383,210,454	383,210,454	383,210,454	-	-	-
31 Aralık 2022		Sözleşme uyarınca nakit				
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal araçlar						
Finansal borçlar	289,000,356	297,082,913	296,244,412	838,501	-	-
Ticari borçlar	410,231,717	410,231,717	410,231,717	-	-	-

Piyasa riski yönetimi

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

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz	İsviçre
				Sterlini	Frangı
Nakit ve nakit benzerleri	2,583,179	53,797	5,805	25,998	2,629
Ticari alacaklar	20,308,240	741,819	-	-	-
Finansal varlıklar	7,021,739	256,500	-	-	-
Toplam varlıklar	29,913,158	1,052,117	5,805	25,998	2,629
Finansal borçlar	-	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	29,913,158	1,052,117	5,805	25,998	2,629
Net yabancı para pozisyonu	29,913,158	1,052,117	5,805	25,998	2,629

31 Aralık 2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz	İsviçre
				Sterlini	Frangı
Nakit ve nakit benzerleri	6,037,508	247,002	34,623	28,782	4,140
Ticari alacaklar	13,607,451	605,367	58,536	-	-
Finansal varlıklar	38,892,464	2,080,000	-	-	-
Toplam varlıklar	58,537,423	2,932,369	93,159	28,782	4,140
Finansal borçlar	-	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	58,537,423	2,932,369	93,159	28,782	4,140
Net yabancı para pozisyonu	58,537,423	2,932,369	93,159	28,782	4,140

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

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Kur riskine duyarlılık

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

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2023		
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülük	2,880,191	(2,880,191)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
Avro net varlık / yükümlülük	16,724	(16,724)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
İngiliz Sterlini'nin net varlık / yükümlülük	86,509	(86,509)
İngiliz Sterlini'nin riskinden korunan kısım (-)	-	-
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
İsviçre Frangı'nın net varlık / yükümlülük	7,814	(7,814)
İsviçre Frangı'nın riskinden korunan kısım (-)	-	-
Kanada doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
Kanada doları'nın net varlık / yükümlülük	-	-
Kanada doları'nın riskinden korunan kısım (-)	-	-
Net etki	2,991,238	(2,991,238)

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2022		
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülük	5,483,032	(5,483,032)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
Avro net varlık / yükümlülük	185,711	(185,711)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
İngiliz Sterlini'nin net varlık / yükümlülük	176,850	(176,850)
İngiliz Sterlini'nin riskinden korunan kısım (-)	-	-
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
İsviçre Frangı'nın net varlık / yükümlülük	8,364	(8,364)
İsviçre Frangı'nın riskinden korunan kısım (-)	-	-
Kanada doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
Kanada doları'nın net varlık / yükümlülük	-	-
Kanada doları'nın riskinden korunan kısım (-)	-	-
Net etki	5,853,957	(5,853,957)

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Faiz oranı riski

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

Faiz oranı duyarlılığı

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

Faiz pozisyonu tablosu

Sabit faizli araçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal varlıklar		
Bankadaki nakit	14,574,731	11,227,501
Finansal yükümlülükler	365,364,729	281,894,653
Değişken faizli araçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	40,655	15,363,352
Finansal yükümlülükler	7,137,961	7,105,703

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

30 Eylül 2023 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, Grup'un gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırdığı değişken faizli borçlanma senetlerinin değeri ve dolayısıyla vergi öncesi kar 860 TL (31 Aralık 2022: 52,195 TL) daha düşük olacaktı. 30 Eylül 2023 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, Grup'un gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırdığı değişken faizli borçlanma senetlerinin değeri ve dolayısıyla vergi öncesi kar 887 TL (31 Aralık 2022: 51,827 TL) daha yüksek olacaktı.

Grup, konsolide finansal tablolarında kısa vadeli borçlanmalar olarak sınıfladığı ihraç ettiği değişken faizli bonolarının faiz değişimlerine bağlı olarak faiz riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un yaptığı analizlere göre TL para birimi cinsinden olan faizin 100 baz puan yüksek ya da düşük olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla vergi öncesi dönem karında 500.000 TL azalış (zarar) veya 500.000 TL artış (kar) oluşmaktadır. (31 Aralık 2022: 125,000 TL azalış (zarar) veya 125,000 TL artış (kar)).

Diğer fiyat riskleri

Grup, hisse senedi yatırımlarından kaynaklanan hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla BIST Hisse Senedi Piyasası endeksleri'nde %10' luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda Grup'un vergi öncesi kar/zararında 619,792 TL' si artış/azalış oluşmaktadır. (31 Aralık 2022: Grup'un vergi öncesi karı / zararında 154,995 TL artış/azalış oluşmaktadır).

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Fon fiyat riski

Grup, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla elinde bulundurduğu yatırım fonlarının birim pay değerinde, para ve sermaye piyasalarında meydana gelecek dalgalanmalar ile fon portföy değerinde meydana gelecek değişiklikler sebebiyle fiyat riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Grup'un, yatırım fonlarının birim pay değerinin %1'lik artış ve azalışına olan duyarlılığını gösterir.

	Adet / Nominal	Birim pay değeri	Birim pay değerinin artışı	Birim pay değerinin azalışı
30 Eylül 2023				
Yatırım fonu	241,215	3.135764	0.03135764	(7,564)
Yatırım fonu	331,640	1.043386	0.01043386	(3,460)
31 Aralık 2022				
Yatırım fonu	4,383,360	0.774002	0.007740	(33,927)
Yatırım fonu	765,789	44.340673	0.443407	(339,556)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

30 Eylül 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal varlıklar			
Devlet tahvilleri	35,147	-	-
Özel kesim tahvil senet ve bonoları	68,280,102	-	-
Borsada işlem gören hisse senetleri	4,792,695	-	-
Yatırım fonları	23,787,381	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	292,909,771	-
Toplam varlıklar	96,895,324	292,909,771	-
31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal varlıklar			
Devlet tahvilleri	1,055,491	-	-
Özel kesim tahvil senet ve bonoları	80,773,938	-	-
Borsada işlem gören hisse senetleri	838,130	-	-
Yatırım fonları	33,955,600	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	219,272,000	-
Toplam varlıklar	116,623,158	219,272,000	-

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen	İtfa edilmiş değerinden gösterilen	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan	Defter değeri	Not
30 Eylül 2023	finansal varlıklar	finansal yükümlülükler				
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	24,740,828	-	-	-	24,740,828	5
Finansal yatırımlar (*)	-	-	3,034,508	96,895,324	99,929,832	6
Ticari alacaklar	715,316,494	-	-	-	715,316,494	8
Diğer alacaklar	44,283,197	-	-	-	44,283,197	9
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlanmalar	-	372,502,690	-	-	372,502,690	7
Ticari borçlar	-	383,210,454	-	-	383,210,454	8
31 Aralık 2022	finansal varlıklar	finansal yükümlülükler			Defter değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	26,150,469	-	-	-	26,150,469	5
Finansal yatırımlar (*)	-	-	3,034,508	116,623,158	119,657,666	6
Ticari alacaklar	591,933,542	-	-	-	591,933,542	8
Diğer alacaklar	45,063,844	-	-	-	45,063,844	9
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlanmalar	-	289,000,356	-	-	289,000,356	7
Ticari borçlar	-	410,231,717	-	-	410,231,717	8

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

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

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 No'lu Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği'nin 16'ncı Maddesi uyarınca finansal tablolarının dipnotlarına "Ek Dipnot: Portföy Sınırlamalarına Uyumun Kontrolü" başlıklı ayrı bir dipnot maddesi eklemiştir. Söz konusu dipnotta yer verilen bilgiler SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği'nin 16'ncı Maddesi uyarınca finansal tablolardan türetilmiş özet bilgiler niteliğindedir ve 28 Mayıs 2013 tarihi itibarıyla 28660 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan SPK'nın Seri: III, No: 48.1, "Gayrimenkul Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği"nin portföy sınırlamalarına uyumun kontrolüne ilişkin hükümleri çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Not 33'de sunulan tablolarda da belirtildiği üzere Tebliğ'e uyum sağlamıştır.

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

33. EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARINA UYUMUN KONTROLÜ

	Konsolide Olmayan (Bireysel) Finansal Tablo Ana Hesap Kalemleri	İlgili Düzenleme	30 Eylül 2023 (TL)	31 Aralık 2022 (TL)
A	Para ve Sermaye Piyasası Araçları	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(b)	2.163.374	22.378.757
B	Gayrimenkuller, Gayrimenkule Dayalı Projeler, Gayrimenkule Dayalı Haklar, Gayrimenkul Yatırım Fonu Katılma Payları ve sermayesine %100 oranında iştirak ettikleri 28 inci maddenin birinci fıkrasının (ç) bendi kapsamındaki şirketler	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(a)	292.909.771	219.272.000
C	İştirakler	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(b)	-	-
	İlişkili Taraflardan Alacaklar (Ticari Olmayan)	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 23/(f)	-	-
	Diğer Varlıklar		7.593.243	1.496.114
D	Toplam Varlıklar (Aktif Toplamı)	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 3/(p)	302.666.388	243.146.871
E	Finansal Borçlar	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 31	-	-
F	Diğer Finansal Yükümlülükler	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 31	-	-
G	Finansal Kiralama Borçları	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 31	-	-
H	İlişkili Taraflara Borçlar (Ticari Olmayan)	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 23/(f)	8.744.442	-
İ	Özkaynaklar	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 31	287.916.972	236.006.157
	Diğer Kaynaklar		6.004.974	7.140.714
D	Toplam Kaynaklar	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 3/(p)	302.666.388	243.146.871
	Konsolide Olmayan (Bireysel) Diğer Finansal Bilgiler	İlgili Düzenleme	30 Eylül 2023 (TL)	31 Aralık 2022 (TL)
A1	Para ve Sermaye Piyasası Araçlarının 3 yıllık Gayrimenkul Ödemeleri İçin Tutulan Kısmı	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(b)	-	-
A2	Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat / Özel Cari-Katma Hesabı ve TL Cinsinden Vadeli Mevduat / Katılma Hesabı	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(b)	1.060.950	10.237.992
A3	Yabancı Sermaye Piyasası Araçları	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(d)	-	-
B1	Yabancı Gayrimenkuller, Gayrimenkule Dayalı Projeler, Gayrimenkule Dayalı Haklar	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(d)	-	-
B2	Atıl Tutulan Arsa/Araziler	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(c)	-	-
C1	Yabancı İştirakler	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(d)	-	-
C2	İşletmeci Şirkete İştirak	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 28/1(a)	-	-
J	Gayrinakdi Krediler	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 31	50.000	25.000
K	Üzerinde proje geliştirilecek mülkiyeti ortaklığa ait olmayan ipotekli arsaların ipotek bedelleri	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 22/(e)	-	-
L	Tek Bir Şirketteki Para ve Sermaye Piyasası Araçları Yatırımlarının Toplamı	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md.22/(1)	1.102.424	9.917.143

ATA YATIRIM MENKUL KIYMETLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Portföy Sınırlamaları	İlgili Düzenleme	Hesaplama	Asgari / Azami Oran	30 Eylül 2023 (TL)	31 Aralık 2022 (TL)
Üzerinde proje geliştirilecek mülkiyeti ortaklığa ait olmayan ipotekli arsaların ipotek bedelleri	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 22/(e)	K/D	Azami %10	%0	%0
Gayrimenkuller, Gayrimenkule Dayalı Projeler, Gayrimenkule Dayalı Haklar	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(a),(b)	(B+A1)/D	Asgari %51	%97	%90
Para ve Sermaye Piyasası Araçları ile İştirakler	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(b)	(A+C-A1)/D	Azami %49	%1	%9
Yabancı Gayrimenkuller, Gayrimenkule Dayalı Projeler, Gayrimenkule Dayalı Haklar, İştirakler, Sermaye Piyasası Araçları	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(d)	(A3+B1+C1)/D	Azami %49	%0	%0
Atıl Tutulan Arsa/Araziler	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(c)	B2/D	Azami %20	%0	%0
İşletmeci Şirkete İştirak	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 28/1(a)	C2/D	Azami %10	%0	%0
Borçlanma Sınırı	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 31	(E+F+G+H+J)/İ	Azami %500	%3	%0
Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat/ Özel Cari-Katılma Hesabı ve TL Cinsinden	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md 24/(b)	(A2-A1)/D	Azami %10	%0	%4
Vadeli Mevduat / Katılma Hesabı	III, No:48.1 sayılı Tebliğ, Md. 22/(l)	L/D	Azami %10	%0	%4
Tek Bir Şirketteki Para ve Sermaye Piyasası Araçları Yatırımlarının Toplamı					