

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
1 Ocak – 30 Eylül 2021
Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar ve Dipnotlar

27.10.2021

Bu rapor [38] sayfa finansal tablolar ve finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

İçindekiler

Finansal Durum Tablosu.....	1-2
Kar Veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu.....	3
Nakit Akış Tablosu.....	4
Özkaynaklar Değişim Tablosu.....	5
Finansal Tablolara Ait Dipnotlar.....	6-38

ATLAS PORTFÖY YÖNETİM A.Ş.
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		8.741.309	6.751.543
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.3	890.419	123.814
Finansal Yatırımlar	Not.4	7.065.396	6.242.671
Ticari Alacaklar	Not.6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		-	-
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar	Not.7	102.857	74.001
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		102.857	74.001
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		-	-
Türev Araçlar		-	-
Stoklar		-	-
Canlı Varlıklar		-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.8	86.824	-
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	Not.9	224.662	83.136
Diğer Dönen Varlıklar	Not.16	371.151	227.921
Toplam		8.741.309	6.751.543
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar		-	-
Duran Varlıklar		221.547	74.580
Ticari Alacaklar	Not.6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		-	-
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar	Not.7	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		-	-
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		-	-
Finansal Yatırımlar	Not.4	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		-	-
Canlı Varlıklar		-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		-	-
Maddi Duran Varlıklar	Not.11	48.989	46.075
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not.12	42.628	3.341
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		42.628	3.341
<i>Kullanım Hakkı Varlıkları</i>		-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.8	39.024	10.159
Ertelenmiş Vergi Varlığı	Not.15	90.906	15.005
Diğer Duran Varlıklar	Not.16	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		8.962.856	6.826.123

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİM A.Ş.
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Notlar	Bağımsız	Bağımsız
	Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2021	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2020
KAYNAKLAR		
Kısa Vadeli Yükümlülükler	842.072	409.223
Kısa Vadeli Borçlanmalar	-	-
Ticari Borçlar	Not.6 27.061	21.390
İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar	27.061	21.390
İlişkili Taraplara Ticari Borçlar	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	75.140	285.606
Diğer Borçlar	Not.7 116.402	27.201
İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar	116.402	27.201
İlişkili Taraplara Diğer Borçlar	-	-
Ertelenmiş Gelirler	Not.8 -	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	Not.15 430.702	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	Not.13 192.767	75.026
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	-	-
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	192.767	75.026
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	Not.16 -	-
Toplam	842.072	409.223
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yük.	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	147.534	101.146
Uzun Vadeli Borçlanmalar	-	-
Ticari Borçlar	Not.6 -	-
<i>İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar</i>	-	-
<i>İlişkili Taraplara Ticari Borçlar</i>	-	-
Diğer Borçlar	Not.7 -	-
<i>İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar</i>	-	-
<i>İlişkili Taraplara Diğer Borçlar</i>	-	-
Ertelenmiş Gelirler	Not.8 -	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	Not.13 134.342	87.954
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	-	-
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	134.342	87.954
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	Not.15 13.192	13.192
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	Not.16 -	-
ÖZKAYNAKLAR	7.973.250	6.315.754
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Not.14 7.973.250	6.315.754
Ödenmiş Sermaye	7.700.000	7.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birkmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(2.638)	22.135
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>	-	-
<i>Özkaynak Yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar</i>	-	-
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları(Kayıpları)</i>	(2.638)	22.135
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birkmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	-	-
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	(706.381)	(1.467.609)
Net Dönem Karı / Zararı	982.269	761.228
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-
TOPLAM KAYNAKLAR	8.962.856	6.826.123

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

Atlas Portföy Yönetim A.Ş.**Kar ve Zarar Tablosu**

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2021 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.07.2021 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2020 30.09.2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.07.2020 30.09.2020
Hasılat	17	4.121.059	1.755.988	2.373.345	839.273
Portföy Yönetimi Performans Gelirleri		-	-	108.366	42.937
Emeklilik Fon Yönetimi Komisyon Geliri		124.885	43.636	93.095	32.880
Yatırım Fonları Yönetim Komisyon Geliri		1.461.369	557.231	1.063.395	325.063
Portföy Yönetim Komisyonu Gelirleri		614.959	327.519	484.658	165.313
Gayrimenkul Yatırım Fonları Yönetim Komisyonu		466.859	282.021	-	-
Temettü Gelirleri		5.208	3.056	3.658	1.638
Faiz Gelirleri		-	-	47.218	24.436
Hisse Senedi Alım Satımından Elde Edilen Net Kar veya Zarar		1.447.779	542.525	572.955	247.006
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)		4.121.059	1.755.988	2.373.345	839.273
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı		-	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)		-	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar / (Zarar)		-	-	-	-
BRÜT KAR / (ZARAR)		4.121.059	1.755.988	2.373.345	839.273
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		-	-	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(2.687.010)	(1.042.179)	(1.849.999)	(645.027)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	38.634	13.032	45.812	27.206
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(128.245)	(1.076)	(36.816)	(22.942)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		1.344.438	725.765	532.342	198.510
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	-	-
FİNANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/ZARARI		1.344.438	725.765	532.342	198.510
Finansal Gelirler	21	6.177	1.301	-	-
Finansal Giderler (-)	21	(5.288)	(1.075)	(625)	(201)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		1.345.327	725.991	531.717	198.309
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(363.058)	(224.209)	-	-
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		(430.702)	(221.860)	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	15	67.644	(2.349)	-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		982.269	501.782	531.717	198.309
DURDURULAN FAALİYETLER		-	-	-	-
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		982.269	501.782	531.717	198.309
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		-	-	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		982.269	501.782	531.717	198.309
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(24.773)	(5.548)	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(33.030)	(7.396)	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri		8.257	1.848	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(24.773)	(5.548)	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		957.496	496.234	531.717	198.309
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		-	-	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		957.496	496.234	531.717	198.309

İlişik açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİM A.Ş.
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)			Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		Birikmiş Karlar			
			Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı				
01.01.2021 (Dönem Başı)	14	7.000.000	22.135	(1.467.609)	761.228	6.315.754	-	6.315.754
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	14	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	14	-	-	761.228	(761.228)	-	-	-
Sermaye Ödemesi	14	700.000	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	(24.773)	-	982.269	957.496	-	957.496
- Net Dönem Kar Zararı	14	-	-	-	982.269	982.269	-	982.269
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	(24.773)	-	-	(24.773)	-	(24.773)
30.09.2021 (Dönem Sonu)	14	7.700.000	(2.638)	(706.381)	982.269	7.973.250	-	7.973.250
Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)			Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		Birikmiş Karlar			
			Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı				
01.01.2020 (Dönem Başı)	14	7.000.000		(2.499.680)	1.032.071	5.532.391		5.532.391
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	14	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	14	-	-	1.032.071	(1.032.071)	-	-	-
Diğer		-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	531.717	531.717	-	531.717
- Net Dönem Kar Zararı	14	-	-	-	531.717	531.717	-	531.717
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-
30.09.2020 (Dönem Sonu)	14	7.000.000		(1.467.609)	531.717	6.064.108	-	6.064.108

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

1.Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Şirket'in kuruluşu, 01.04.2013 tarihinde 861846 sicil no'su ile İstanbul Ticaret Sicil Memurluğuna tescil ettirilmiş ve 05.04.2013 tarih ve 8294 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde de ilan edilmiştir. Şirket'in adresi, Maslak Mahallesi Söğütözü Sokak 20U/B29, Sarıyer, İstanbul'dur. Şirket'in şubesi yoktur.

Şirket'in amacı, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde finansal varlıklardan oluşan portföyleri müşterilerle portföy yönetim sözleşmesi yapmak suretiyle ve vekil sıfatıyla yönetmek ve sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmaktır. Şirket ayrıca portföy yöneticiliği faaliyeti 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 dairesinde yönetmektedir. Şirkete, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 03.02.2015 tarihli yazısı ile uyum çerçevesinde eski yetki belgesi iptal edilerek 03.02.2015 tarih ve PYS.PY.6/1120 nolu Portföy Yöneticiliği Faaliyetlerine ilişkin Yetki Belgesi verilmiştir.

Şirket, SPK'nın III-55.1 sayılı Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği'ne uyum sağlamak amacıyla, SPK'nın 29.12.2014 tarihli izni doğrultusunda, 7 Ocak 2015 tarihli Genel Kurul'da, esas sözleşme değişikliği yaparak, kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 15.000.000 TL'dir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi 7.700.000 TL olup, tamamı ödenmiştir. Şirket'in ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır:

	30.09.2021		31.12.2020	
Pay Sahipleri	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Aynus Holding A.Ş.	4.235.000	55,00%	-	-
Serdar Altınbaş	1.732.500	22,50%	180.000	2,57%
Fatma Altınbaş	1.732.500	22,50%	180.000	2,57%
Ali Altınbaş	-	-	6.440.000	92,00%
Zuhal Topaloğlu	-	-	20.000	0,29%
Abdurrahman Emir Sarıgül	-	-	180.000	2,57%
Toplam	7.700.000	100%	7.000.000	100%

30.07.2021 tarih 10377 sayılı ticaret sicil gazetesinde ilan edilen karara göre; Ali Altınbaş ve Zuhal Topaloğlu'nun paylarının tamamı Aynus Holding A.Ş., Serdar Altınbaş ve Fatma Altınbaş'a devredilmiştir.

Arttırılan 700.000.TL sermayenin tamamı muvazaadan ari olarak nakden ve tamamen taahhüt edilmiş olup, taahhüt olunan sermayenin Şirket ortaklarından; Aynus Holding A.Ş. tarafından 385.000.-TL, Serdar Altınbaş tarafından 157.500.-TL ve Fatma Altınbaş tarafından 157.500.-TL olarak 31.08.2021 tarihinde Şirket'in banka hesabına havale etmek suretiyle ödenmiştir.

Şirket'in hisse senetleri herhangi bir borsada işlem görmemektedir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in personel sayısı 12'dir (31 Aralık 2020:9).

Şirket'in, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kurucusu olduğu ve işlem gören fon sayısı sekizdir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, 27.10.2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre, Şirket finansal tabloları genel kurulda onaylanmadıkça kesinleşmediğinden, şirket genel kurulu finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır.

TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygularlar.

SPK’nın ilgili tebliği uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standartına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş, söz konusu tam set finansal tablolarını KGK’nın finansal raporlama standartına uygun olarak hazırlamıştır.

Ara dönem finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden sunulmuş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu gerektiği gibi sunabilmek için bazı düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Finansal tabloların TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir.

Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir.

Şirket’in faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır. Finansal tablolar ve finansal araçlar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

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

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Şirket yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri Türk Lirası’na çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki geçerli kurlar baz alınarak değerlendirilmektedir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin Türk Lirası’na çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

2.02 İşletmenin Sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği kavramına göre hazırlamıştır.

2.03 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK mevzuatına uygun finansal tablo hazırlayan Şirketler için, 01 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 01 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (TMS 29) uygulanmamıştır.

2.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket, muhasebe politikalarındaki değişiklikleri dipnot 2.06’de, muhasebe tahmin ve hataları ise dipnot 2.07’de açıklamıştır.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2.05 Netleştirme / Mahsup

Finansal tablolardaki varlık ve yükümlülükler TMS/TFRS kapsamında izin verilen ve zorunlu haller dışında birbirinden mahsup edilmemiştir. Gelir ve gider kalemleri de ancak TMS/TFRS kapsamında öngörülmesi halinde birbirinden mahsup edilmiş, aksi halde mahsup edilmemiştir.

2.06 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Şirket'in 2021 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

2.07 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

TMS/TFRS kapsamında muhasebe tahminlerindeki değişiklik; bir varlık veya yabancı kaynağın defter değerinin veya bunların cari durumunun saptanmasından ve gelecekte beklenen fayda ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesinden kaynaklanan, dönemsel kullanım tutarının değişimi nedeni ile yapılması gereken düzeltmeleri içerir. Yine TMS/TFRS kapsamında muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yeni bir bilgidен veya gelişmeden kaynaklanır, dolayısıyla, hataların düzeltilmesi anlamına gelmez.

TMS/TFRS kapsamında hatalar, finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkar. Eğer finansal tablolar, önemli bir hata veya işletmenin finansal durumunu, finansal performansını veya nakit akışlarını yanlış göstermeye yönelik önemsiz de olsa kasıtlı yapılmış ön bir hatayı içeriyorsa, muhasebe standartlarına uygun değildir. TMS/TFRS kapsamında cari dönemde yapılan hatalar finansal tablolar onaylanmadan önce saptanırsa cari dönemde düzeltilmelidir. Ancak bazı durumlarda hatalar, sonraki dönemlerde fark edilebilir ve bu durumda TMS/TFRS kapsamında geçmişe yönelik hatalar karşılaştırmalı bilgilerde izleyen dönemlere ilişkin finansal tablolarda düzeltilir. Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

1 Ocak – 30 Eylül hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik bulunmamaktadır.

2.08 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

TMS/TFRS kapsamında muhasebe politikaları; finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalardır.

2.09.01 Hasılat

Gelir ve Giderlerin Muhasebeleştirilmesi

Alınan ücret ve komisyonlar portföy yönetim hizmetleri sonucunda elde edilen komisyon gelirlerinden oluşmaktadır. Tüm ücret ve komisyonlar tahakkuk ettikleri zaman gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskontolu devlet tahvillerinin etkin faiz yöntemine göre değerlendirilmelerini kapsar.

Devlet iç borçlanma senetlerinden, borsa para piyasasından, mevduattan alınan faizler ise Finansman Gelirler” içinde gösterilmektedir.

Hasılatın tespitinde alınan komisyonlar dahil olmak üzere tahakkuk esaslı geçerli olmaktadır. Finansal araçların alım satımlarında işlem tarihi esas alınmaktadır.

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

Satışların Maliyeti

Giderlerin ilgili olduğu gelir hesapları ile doğrudan ilişkilendirilmesi esasını uyarınca, hasılatın finansal tablolara alınmasıyla eş zamanlı olarak Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu 'na yansıtılan, hasılat unsurlarının maliyetlerinin gösterildiği kalemdir. Satışların maliyeti, ticari faaliyetler ve finans sektörü faaliyetleri olmak üzere ayrı ayrı gösterilir.

Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, hazine bonoları ve devlet tahvilleri üzerindeki birikmiş faiz ve primi içermektedir. Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Satışların içerisinde finansman unsuru bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi sonucunda tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre finansal gelir olarak ilgili dönemlere kaydedilir. Şirket'in düzenlediği satış faturaları üzerinde vadeler ayrıca belirtilmemektedir.

Satışların maliyeti içerisinde finansman unsuru bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel gelecekte oluşacak ödemelerin, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi sonucunda tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre finansal gider olarak ilgili dönemlere kaydedilir. Alış faturaları üzerinde vadeler ayrıca belirtilmemektedir.

2.09.02 Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı ifade eder. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle belirlenebilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin önemsiz olması şarttır.

Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek finansal araçlar; çekler (vadesiz), likit fonlar ve kısa vadeli tahvil ve bono fonları, ters-repo işlemlerinden alacaklar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat (vadesi 3 aydan uzun mevduat finansal yatırımlar arasında gösterilir), edinilme tarihinde vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklardan oluşmaktadır.

2.09.03 Finansal Yatırımlar

Finansal bir varlık veya finansal bir yükümlülük, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna alınmaktadır. Finansal araçların normal yoldan alımı veya satımı, işlem tarihinde ya da teslim tarihinde muhasebeleştirme yöntemlerinden biri kullanılarak finansal tablolara alınır veya finansal tablo dışı bırakılır. Menkul değerlerin alım ve satım işlemleri teslim tarihinde muhasebeleştirilmektedir. Finansal araçların ilk muhasebeleştirilmesinde, sınıflandırması, sözleşmeye bağlı şartlara ve ilgili iş modeline bağlıdır. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat kapsamında değerlendirilen varlıklar dışındaki bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlık ve yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir.

Finansal araçların ilk muhasebeleştirilme esnasında hangi kategoride sınıflandırılacağı, sözleşmeye bağlı nakit akışların özelliklerine bağlıdır.

TFRS 9 kapsamında finansal varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir.

Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar” olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde “Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu” hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

Geri alım ve satım sözleşmeleri

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler (“repo”) konsolide finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük müşterilere borçlar hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler (“ters repo”), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın etkin faiz yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı

Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla kayıtlı değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler dönem kar zararında muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Şirket'in geleceğe dönük olarak nakit akış beklentisi içinde olmadığı ticari alacakları aktiften silinmektedir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler, sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünler

Şirket'in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla ağırlıklı olarak vadeli döviz ve Borsa İstanbul Endeksi'ne dayalı kontrat pozisyonlarından oluşan türev işlemleri bulunmaktadır. Alım-satım amaçlı pozisyonların piyasa dalgalanmalarından korunması amacıyla zaman zaman vadeli döviz alım-satımı ve futures işlemlerine başvurulmaktadır. Diğer taraftan alım-satım amaçlı döviz ve menkul kıymete dayalı vadeli işlemler de yapılmakta olup, müşteriler adına yapılan vadeli işlem aracılığı da gerçekleştirilmektedir. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla, türev finansal araçlarla ilgili işlemler alım-satım amacıyla yapılmakta ve gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmekte olup, ilgili faiz ve kur farkı tahakkuk esasına göre karar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

Nakit akış riskinden korunma

Bir türev aracı kayıtlara alınmış bir varlığı, yükümlülüğü veya kar veya zararı etkileyecek gerçekleşme ihtimali yüksek tahmini işlemle ilgili belirli bir riskin nakit akışlarındaki değişikliklerin riskinden korunma aracı olarak tasarlandığında; türev aracının gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin etkin kısmı diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilir ve özsermaye altında riskten korunma rezervlerinde gösterilir. Türevin gerçeğe uygun değerindeki etkin olmayan kısım doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Eğer finansal riskten korunmaya konu kalem finansal olmayan bir varlıksa, özkaynaklar içerisinde birikmiş olan tutar, varlık kayıt altına alınırken varlığın defter değerine dahil edilir. Diğer durumlarda, özkaynaklar içerisinde birikmiş olan tutar, finansal riskten korunmaya konu kalem kar veya zararı etkilediği dönemle aynı dönemde kar veya zarar içerisinde yeniden sınıflandırılır. Eğer finansal riskten korunma aracı artık finansal riskten korunma muhasebesi ile ilgili koşulları sağlamaması, vadesinin dolması veya satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya işlemten kaldırılması durumunda riskten korunma muhasebesinden ileriye dönük olarak vazgeçilir. Eğer tahmini işlemin gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiş bulunan bakiye kar veya zarar içerisinde yeniden sınıflandırılır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Şirket, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde finansal durum tablosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkarır. Şirket finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkarır.

2.09.04 Ticari Alacaklar ve Borçlar

Bu Şirkette raporlanan alacaklar Şirket'in esas faaliyetler çerçevesinde oluşan ticari alacakları ve kredi alacakları ile borçlarını ifade etmektedir. Şirket'in ticari alacakları, kredi alacakları ve diğer alacakları, ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile kayda alınmaktadır. Kayda alma tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde, etkin faiz yöntemi kullanılarak iç verim değeri üzerinden gösterilmişlerdir (Not 6).

Şirket'in ticari alacakları, şüpheli ticari alacak karşılığı düşüldükten sonra indirgenmiş net değerlerini ifade etmektedir. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge olması durumunda şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar ise tespit edildikleri durumlarda tamamen kayıtlardan silinirler. Ticari borçlar bilançoda gerçeğe uygun değerlerini yansıtan indirgenmiş maliyet değerleri ile raporlanır. (Not 6).

2.09.05 Diğer Alacak ve Borçlar

Ticari alacak ve borç sınıfına girmeyen diğer alacak ve borçlar bu kalemlerde gösterilir. Örneğin, verilen depozito ve teminatlar, ilişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar, vergi dairelerinden alacaklar, diğer çeşitli alacaklar, şüpheli diğer alacaklar, vb. Burada tanımlanan herhangi bir borç sınıfına girmeyen diğer borçlar bu kalemde gösterilir. Örneğin; tedarikçi veya müşteri sıfatı taşımayan ilişkili taraflara borçlar, alınan depozito ve teminatlar, kamu otoritelerine borçlar, diğer çeşitli borçlar (Not 7).

2.09.06 Finansal Borçlar

Banka kredileri gibi borçlanma niteliğine sahip finansal yükümlülükler ile Şirket aracılığıyla müşterilere bankalardan kullanılan krediler bu kalemde raporlanmaktadır. Finansal borçlar başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir. Daha sonra, etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetler ile ölçülür.

2.09.07 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer Dönen/Duran Varlıklar

Bilançoda yer alan diğer varlık sınıflarına girmeyen, gelir tahakkukları, iş avansları, personel avansları, devreden KDV, diğer KDV, indirilen KDV, sayım tesellüm noksanları, diğer çeşitli dönen/duran varlıklar gibi hesaplar Diğer Dönen/Duran Varlıklar kaleminde raporlanır (Not 16).

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

Diğer Kısa/Uzun Vadeli Yükümlülükler

Diğer gider tahakkukları, tecil-terkin edilen KDV, sayım tesellüm fazlaları, diğer çeşitli borç ve yükümlülükler gibi kalemler burada raporlanır (Not 16).

2.09.08 Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştuğu dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Amortisman tabii varlıklar, Şirket Yönetimi tarafından belirlenen faydalı ömürleri temel alınarak hesaplanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortisman tabii tutulmaktadır.

Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Amortisman Oranı (%)	Süre (Yıl)
Demirbaşlar	7% -25%	4- 15
Özel Maliyetler	20%	5

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır (Not 11).

2.09.09 Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Şerefiye

Şirket'in maddi olmayan duran varlıkları, satın alma maliyeti değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilmektedir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, özellikle yazılımlar, 3-5 yıllık faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir (Not 19). Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa payı giderleri gelir tablosunda genel yönetim giderleri içinde gösterilir.

	Amortisman Oranı (%)	Süre (Yıl)
Haklar	20%	5

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin makul değeri arasındaki fark şerefiye olarak finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin/Şirket'in finansal tablolarında yer almayan varlıklar (taşınabilir finansal zararlar gibi), maddi olmayan varlıklar (marka değeri gibi) ve/veya şarta bağlı yükümlülükler makul değerleri ile finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan Şirket'in finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez (Not 12).

2.09.10 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksekse değeri seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akışlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

2.09.11 İşletme Birleşmeleri

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin, raporlama yapan tek bir işletme şeklinde gösterilmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri söz konusu olduğunda satın alma muhasebesi uygulanır.

2.09.12 Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir. Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir.

2.09.13 Kiralama İşlemleri

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını 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 kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- (a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- (b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- (c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- (d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - i) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Kiracı olarak Şirket/Şirket Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Şirket

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- (a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- (b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar.

Şirket/ kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirme için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (c) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (d) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- (e) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (f) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- (b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- (c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- (a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

(b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Şirket, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

(a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

(b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Şirket, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Şirket, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Şirket, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

(a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve

(b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Kiraya veren olarak Şirket

Şirket, kiralamaların her birini operasyonel kiralama ya da finansal kiralama olarak sınıflandırır.

Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmesi halinde finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmemesi halinde, operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır.

Şirket, bir kiralama bileşeniyle birlikte bir ya da daha fazla ilave kiralama niteliği taşıyan veya taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli, TFRS 15, "Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat" standardını uygulayarak dağıtır.

2.09.14 Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Şirket paylarının dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

2.09.15 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Düzeltme yapıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

- Bilanço sonrası düzeltme gerektiren olaylar; bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,

- İlgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar)

Şirket'in ilişikteki finansal tablolarında, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir (Not 25).

2.09.16 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Şirket'tan çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılmaktadır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Şirket Yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanmakta ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilmektedir.

Koşullu Yükümlülükler

Bu gruba giren yükümlülükler, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Çünkü, yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Şirket ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir.

Koşullu Varlıklar

Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır (Not 13).

2.09.17 İlişkili Taraflar

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 plânlarının 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.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

(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.

Şirket'in ortakları dolayısıyla ilişkili tarafı kapsamında değerlendirilen şirketler aşağıdaki gibidir:

- Atlas Portföy Birinci Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu
- Atlas Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu
- Atlas Portföy Serbest Fon

2.09.18 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar.

Ertelenen vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenen vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenen vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

2.09.19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı("TMS 19") uyarınca bu tür ödemeler tanımlanmış fayda planları olarak nitelendirilmektedir.

2.09.20 Nakit Akışlarının Raporlanması

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.10 Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket Yönetimi'nin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile 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 gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- Şirket, maddi duran varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. 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.
- Şirket ertelenmiş vergi hesabını, TMS ve TFRS' ye uygun olarak yapmış ve finansal tablolara yansıtmıştır.
- Şirket, aktif bir piyasası olmayan finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini piyasa verilerinden yararlanarak muvazaasız benzer işlemlerin kullanılması, benzer enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin referans alınması ve indirgenmiş nakit akım analizlerini kullanarak hesaplamaktadır.

2.11 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

Şirket yönetimi, bu değişikliklerin Şirket'in konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açından Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler *TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler*

2018 – 2020

TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

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

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

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

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

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

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

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

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması’nda Yapılan Değişiklik

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

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

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

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

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

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

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

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

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlemeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler’i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Eylül 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracıları COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabilmesi süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

3. Nakit ve Nakit Benzerleri

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	9.725	1.745
Bankalar	880.694	122.069
- Şirkete ait vadesiz mevduat	712.336	67.911
- Şirkete ait Vadesi Üç Aya Kadar Olan Vadeli mevduat	168.358	54.158
Nakit Akış Tablosunda Yer Alan Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	890.419	123.814

Şirket’e Ait Vadeli Mevduat:

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’e ait vadeli mevduatın detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Etkin Faiz Oranı (%)	30.09.2021	Etkin Faiz Oranı (%)	31.12.2020
TL	17,75%	168.358	15,96	54.158
Toplam Vadeli Mevduat		168.358		54.158

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in vadeli mevduatlarının vade başlangıç tarihi 30.09.2021, vade bitiş tarihi ise 01.10.2021’dir..(31 Aralık 2020: Vade başlangıç tarihi 31.12.2020, vade bitiş tarihi 04.01.2021.)

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla blokeli mevduatı bulunmamaktadır.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

4. Finansal Yatırımlar

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar / Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30.09.2021	31.12.2020
Hisse Senetleri	749.369	342.794
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları (*)	6.212.741	511.729
Diğer Menkul Kıymetler (**)	103.286	5.388.148
Toplamı	7.065.396	6.242.671

(*) Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoların 5.845.680.-TL'lik kısmı finansman bonolarından, 367.061.-TL'lik kısmı ise kira sertifikasından oluşmaktadır.

(**) Şirket'in kendi kurduğu Atlas Portföy Birinci Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu'ndan oluşmaktadır. (31 Aralık 2020: 4.027.029 TL tutarındaki kısmını, Şirket'in kendi kurduğu Atlas Portföy Birinci Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu, 76.106 TL tutarındaki kısmını Atlas Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu oluşturmaktadır)

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü Standardı'na göre; gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde ve ilgili açıklamalarda tutarlılığı ve karşılaştırılabilirliği arttırmak amacıyla, gerçeğe uygun değeri ölçmek üzere kullanılan değerlendirme yöntemlerine ilişkin girdileri üç seviyede sınıflandıran bir gerçeğe uygun değer hiyerarşisi oluşturulmuştur. Seviye 1 girdileri, işletmenin ölçüm tarihinde erişebileceği özdeş varlıkların veya borçların aktif piyasalardaki kotasyon fiyatları olup Şirket'in sahip olduğu söz konusu yatırımın gerçeğe uygun değeri belirlenirken 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki BİST bekleyen en iyi alış fiyatları baz alınmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Yatırımları bulunmamaktadır.

5. İlişkili Taraf Açıklamaları

Şirket, kurucusu olduğu ve yönettiği fonlardan 2021 yılında 1.908.871 TL, ilişkili kişilerden ise 369.688 TL komisyon geliri elde etmiştir.

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla mevcut olan finansal varlıklarının 4.027.029 TL tutarındaki kısmını, Şirket'in kendi kurduğu Atlas Portföy Birinci Özel Sektör Borçlanma Araçları Fonu, 76.106 TL tutarındaki kısmını Atlas Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu oluşturmaktadır. Şirket, kurucusu olduğu ve yönettiği fonlardan 2020 yılında 1.639.039 TL, ilişkili kişilerden ise 927.524 TL komisyon geliri elde etmiştir.

6. Ticari Alacak ve Borçlar

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	27.061	21.390
<i>Satıcılar</i>	<i>27.061</i>	<i>21.390</i>
Toplam	27.061	21.390

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)***7. Diğer Alacak ve Borçlar**

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	102.857	74.001
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	<i>4.669</i>	<i>4.669</i>
<i>Vadeli işlem ve Opsiyon Sözleşmenin Takas Merkezleri (Portföy)</i>	<i>64.168</i>	<i>59.054</i>
<i>Diğer Alacaklar</i>	<i>34.020</i>	<i>10.278</i>
Toplam	102.857	74.001

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacakları bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	116.402	27.201
<i>Diğer Borçlar</i>	<i>92.962</i>	<i>27.201</i>
<i>Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler</i>	<i>23.440</i>	<i>-</i>
Toplam	116.402	27.201

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

8. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Gelecek Aylara Ait Giderler	86.824	-
Toplam	86.824	-

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Gelecek Yıllara Ait Giderler	39.024	10.159
Toplam	39.024	10.159

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

9. Cari Dönem Vergisi İle İlgili Borçlar

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Peşin Ödenmiş Vergi ve Fonlar	224.662	83.136
Toplam	224.662	83.136

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

10. Taahhütler

Şirket'in aldığı ya da verdiği teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır). Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 370.00 TL'dir. (31 Aralık 2020: 184.525 TL).

11. Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Maddi Duran Varlıkları aşağıdaki gibidir :

30.09.2021**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	01.01.2021	Alış	Çıkış	Transfer	30.09.2021
Demirbaşlar	271.812	19.308	-	-	291.120
Özel Maliyetler	88.222	-	-	-	88.222
Toplam	360.034	19.308	-	-	379.342

Amortisman

Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Dönem Amortismanı	Çıkış	Transfer	30.09.2021
Demirbaşlar	248.449	8.973	-	-	257.422
Özel Maliyetler	65.510	7.422	-	-	72.932
Toplam	313.959	16.394	-	-	330.353
Maddi Duran Varlıklar, net	46.075				48.989

30.09.2020**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	01.01.2020	Alış	Çıkış	Transfer	30.09.2020
Demirbaşlar	266.647	3.649	-	-	270.296
Özel Maliyetler	88.222	-	-	-	88.222
Toplam	354.869	3.649	-	-	358.518

Amortisman

Birikmiş Amortisman	01.01.2020	Dönem Amortismanı	Çıkış	Transfer	30.09.2020
Demirbaşlar	241.839	7.241	-	-	249.080
Özel Maliyetler	60.589	7.441	-	-	68.030
Toplam	302.428	14.682	-	-	317.110
Maddi Duran Varlıklar, net	52.441				41.708

Maddi Duran Varlıklar üzerinde bulunan ipotek ve teminat tutarları ile sigorta teminat tutarlarına Not: 10'de yer verilmiştir.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)***12. Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıdaki gibidir:

30.09.2021**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	01.01.2021	Alış	Çıkış	Transfer	30.09.2021
Haklar	83.961	46.687	-	-	130.648
Toplam	83.961	46.687	-	-	130.648

Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Dönem Amortismanı	Çıkış	Transfer	30.09.2021
Haklar	80.620	7.400	-	-	88.020
Toplam	80.620	7.400	-	-	88.020
Maddi Olmayan Duran Varlık (Net)	3.341				42.628

30.09.2020**Maliyet Bedeli**

Hesap Adı	01.01.2020	Alış	Çıkış	Transfer	30.09.2020
Haklar	83.961	-	-	-	83.961
Toplam	83.961	-	-	-	83.961

Birikmiş Amortisman	01.01.2020	Dönem Amortismanı	Çıkış	Transfer	30.06.2020
Haklar	80.443	1.053	-	-	81.496
Toplam	80.443	1.053	-	-	81.496
Maddi Olmayan Duran Varlık (Net)	3.518				2.465

13. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Personele Borçlar	-	84.355
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	33.306	201.251
Ödenecek SSK Primleri	41.834	-
Toplam	75.140	285.606

Biriken İzin Karşılıkları

Mevcut döneme ilişkin hakların bütünü ile kullanılmaması halinde geleceğe taşınan ve gelecek dönem içerisinde kullanılabilen izinlerdir. Bu izinler işten ayrılmış olmaları halinde kullanılmamış oldukları haklarına ilişkin nakit ödeme yapılmasını talep etme hakkına sahip değil de olabilirler. Çalışanlar, gelecekteki ücret izin haklarını arttıran hizmetlerde bulundukça işletme açısından bir yükümlülük doğar. Çalışanların birikmiş kazanılmamış haklarını kullanmadan işten ayrılabilme olasılığı ilgili yükümlülüğün ölçüm şeklini etkilemesine rağmen, ücretli izinler dahi olsalar, işletme açısından bir yükümlülük mevcuttur ve finansal tablolara yansıtılır.

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
İzin Karşılıkları	192.767	75.026
Toplam	192.767	75.026

Kıdem ve Emeklilik Tazminatı Karşılığı

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Şirket'in 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 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	134.342	87.954
Toplam	134.342	87.954

134.342.- TL'lik kıdem tazminatı karşılığının tamamı uzun vadede gösterilmiştir (31 Aralık 2020: 87.954 TL). Toplam giderin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

14. Özkaynaklar

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kontrol Gücü Olmayan Paylar bulunmamaktadır.

ii) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Aynus Holding A.Ş.	4.235.000	55,00%	-	-
Serdar Altınbaş	1.732.500	22,50%	180.000	2,57%
Fatma Altınbaş	1.732.500	22,50%	180.000	2,57%
Ali Altınbaş	-	-	6.440.000	92,00%
Zuhal Topaloğlu	-	-	20.000	0,29%
Abdurrahman Emir Sarıgül	-	-	180.000	2,57%
Toplam	7.700.000	100%	7.000.000	100%

30.07.2021 tarih 10377 sayılı ticaret sicil gazetesinde ilan edilen karara göre; Ali Altınbaş ve Zuhal Topaloğlu'nun paylarının tamamı Aynus Holding A.Ş., Serdar Altınbaş ve Fatma Altınbaş'a devredilmiştir.

Arttırılan 700.000.TL sermayenin tamamı muvazaadan arı olarak nakden ve tamamen taahhüt edilmiş olup, taahhüt olunan sermayenin Şirket ortaklarından; Aynus Holding A.Ş. tarafından 385.000.-TL, Serdar Altınbaş tarafından 157.500.-TL ve Fatma Altınbaş tarafından 157.500.-TL olarak 31.08.2021 tarihinde Şirket'in banka hesabına havale etmek suretiyle ödenmiştir.

Şirket'in sermayesi 7.700.000 TL olup, her biri bir (1) TL nominal değerinde 7.700.000 adet paya bölünmüştür. Şirket'in çıkarılmış sermayesinin tamamı ödenmiştir.

iii) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)*

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları(Kayıpları)	(2.638)	22.135
Toplam	(2.638)	22.135

iv) Geçmiş Yıl Kâr/Zararları

	30.09.2021	31.12.2020
Diğer Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	(706.381)	(1.467.609)
Toplam	(706.381)	(1.467.609)

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Özkaynak Tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Özkaynaklar	7.973.250	6.315.754
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	7.973.250	6.315.754
Ödenmiş Sermaye	7.700.000	7.000.000
Emeklilik Planlarında Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(2.638)	22.135
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	(706.381)	(1.467.609)
Net Dönem Karı / Zararı	982.269	761.228
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-

15. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Gelir Vergileri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021	01.01.2020
Finansal Durum Tablosunda	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	(430.702)	-
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	224.662	83.136
Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (Net)	(206.040)	83.136

a) Vergi karşılığı:

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla % 25'dir. (31 Aralık 2020: %22). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Gruplar üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

b) Ertelenmiş Vergi:

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)*

Şirket'in vergiye esas yasal Mali tabloları ile SPK muhasebe standartlarına göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile SPK muhasebe standartlarına göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Finansal Durum Tablosunda	30.09.2021	31.12.2020
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	430.702	73.735
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler	224.662	(73.735)
Vergi borcu (net)	206.040	-
Ertelenen Vergi Varlığı	90.906	15.005
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	13.192	13.192
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net)	77.714	1.813

Gelir Tablosunda	30.09.2021	30.09.2020
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	(430.702)	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	67.644	-
Vergi (Gideri) / Geliri	(363.058)	-

	30.09.2021		31.12.2020	
Ertelenmiş Vergi	Fark	Vergi	Fark	Vergi
Sabit Kıymetler	16.178	(4.045)	9.252	(1.850)
İzin Karşılığı	(192.767)	48.192	(75.026)	15.004
Vadeli İVO	75	(19)	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(134.342)	33.586	56.707	(11.341)
Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü		77.714		1.813

16. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2021	31.12.2020
Diğer Gelir Tahakkukları	371.151	227.921
Toplam	371.151	227.921

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Diğer Duran Varlıkları, Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

17. Hasılat

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Hasılatı aşağıda açıklanmıştır:

Hasılat	01.01.2021	01.07.2021	01.01.2020	01.07.2020
	30.09.2021	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2020
Portföy Yönetimi Performans Gelirleri	-	-	108.366	42.937
Emeklilik Fon Yönetimi Komisyon Geliri	124.885	43.636	93.095	32.880
Yatırım Fonları Yönetim Komisyon Geliri	1.461.369	557.231	1.063.395	325.063
Portföy Yönetim Komisyonu Gelirleri	614.959	327.519	484.658	165.313
Gayrimenkul Yatırım Fonları Yönetim Komisyonu	466.859	282.021	-	-
Temettü Gelirleri	5.208	3.056	3.658	1.638
Faiz Gelirleri	-	-	47.218,00	24.436,00
Hisse Senedi Alım Satımından Elde Edilen Net Kar veya Zarar	1.447.779	542.525	572.955	247.006
TOPLAM	4.121.059	1.755.988	2.373.345	839.273

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)***18. Genel Yönetim Giderleri**

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Genel Yönetim Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.2021	01.07.2021	01.01.2020	01.07.2020
	30.09.2021	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2020
Genel Yönetim Giderleri				
Personel ücret ve giderleri	(1.404.427)	(514.666)	(1.056.629)	(371.020)
İzin Karşılık Gideri	(117.741)	5.572	-	-
Personel Kıdem Tazminatı Gider Karşılığı	(13.358)	(251)	(9.340)	5.480,00
Veri sağlayıcı hizmet giderleri	(244.438)	(88.243)	(200.732)	(70.074)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(169.593)	(53.581)	(109.700)	(36.363)
Vergi resim ve harçlar	(112.184)	(42.313)	(92.853)	(34.116)
Aidat ve ödenti giderleri	(68.663)	(26.339)	(60.870)	(24.793)
Bilgisayar yazılım ve bakım giderleri	(75.690)	(29.400)	(56.360)	(19.760)
Taşıt araç ve ulaşım giderleri	(51.134)	(16.117)	(75.870)	(38.287)
Danışmanlık ve denetim giderleri	(77.176)	(31.305)	(47.637)	(16.360)
Diğer Giderler	(216.680)	(190.699)	(38.056)	(1.519)
Kira giderleri	(59.750)	(23.900)	(40.946)	(16.871)
Tamir bakım ve onarım giderleri	(28.064)	(11.441)	(32.359)	(13.420)
Amortisman ve itfa giderleri	(23.794)	(9.257)	(15.435)	(5.144)
Temsil ağırlama giderleri	(8.398)	(3.148)	(9.815)	(1.698)
Ofis Giderleri	(12.497)	(5.833)	-	-
Haberleşme giderleri	(3.423)	(1.258)	(3.397)	(1.082)
TOPLAM	(2.687.010)	(1.042.179)	(1.849.999)	(645.027)

19. Niteliklerine Göre Giderler

Şirket'in dönem sonları itibarıyla amortisman giderleri ve itfa paylarının ve personel giderlerinin gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

	01.01.2021	01.07.2021	01.01.2020	01.07.2020
	30.09.2021	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2020
Amortisman Ve İtfa Giderleri				
Genel Yönetim Giderleri	(23.794)	(9.257)	(15.435)	(5.144)
TOPLAM	(23.794)	(9.257)	(15.435)	(5.144)

	01.01.2021	01.07.2021	01.01.2020	01.07.2020
	30.09.2021	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2020
Personel Giderleri				
Genel Yönetim Giderleri	(1.404.427)	(514.666)	(1.056.629)	(371.020)
TOPLAM	(1.404.427)	(514.666)	(1.056.629)	(371.020)

20. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / Giderler

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.2021	01.07.2021	01.01.2020	01.07.2020
	30.09.2021	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
SGK Teşvik Geliri	38.634	13.032	45.812	27.206
TOPLAM	38.634	13.032	45.812	27.206

	01.01.2021	01.07.2021	01.01.2020	01.07.2020
	30.09.2021	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Banka Sigorta Muameleleri Vergisi Giderleri	(25.207)	(12.075)	(2.326)	(1.547)
Komisyon Giderleri	(20.952)	(5.290)	(20.408)	(10.360)
Diğer Faaliyetlerden Giderler ve Zararlar	(82.086)	16.289	(14.082)	(11.035)
TOPLAM	(128.245)	(1.076)	(36.816)	(22.942)

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

21. Finansman Gelir / Giderleri

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Finansman Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020
Finansman Gelirleri	6.177	1.301	-	-
Finansman Faaliyetlerinden Kur Farkı Gelirleri	6.102	1.226	-	-
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gelirleri	75	75	-	-
Finansman Giderleri	(5.288)	(1.075)	(625)	(201)
Kur Farkı Giderleri	(4.033)	(619)	-	-
Banka Komisyon Giderleri	(1.255)	(456)	(625)	(201)
TOPLAM	889	151	(625)	(201)

22. Pay Başına Kazanç / Kayıp

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Pay Başına Kazanç/Kayıpları aşağıdaki gibidir:

Hisse Başına Kazanç	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020
Dönem Net Karı veya Zararı	982.269	501.782	531.717	198.309
Dönemin Ağırlıklı Ortalama Hisse Senedi Sayısı	7.700.000	7.000.000	7.700.000	7.000.000
TOPLAM	0,1276	0,0717	0,0691	0,0283

23. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

(a) Sermaye risk yönetimi Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı kredileri de içeren borçlar, 3. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 14. notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30 Eylül 2021 , 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Toplam Borçlar	989.606	510.369
Hazır Değerler	890.419	123.814
Net Borç	99.187	386.555
Toplam Öz Sermaye	7.973.250	6.315.754
Net Borç/ Toplam Sermaye Oranı	0,0124	0,0612

Şirket'in özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Şirket risk yönetim politikası, esas olarak mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup uygulanan politikalarla olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmıştır.

(b) Önemli muhasebe politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(c) Şirket'in maruz kaldığı riskler

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)*

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki (d maddesine bakınız) , faiz oranındaki (e maddesine bakınız) değişiklikler ve diğer risklere maruz kalmaktadır (f maddesi). Şirket ayrıca Finansal araçları elinde bulundurma nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklilerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. (g maddesi) Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

(d) Kur riski ve yönetimi

Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Şirket, döviz cinsinden kredileri nedeniyle net yabancı para açık pozisyonu taşımaktadır. Bu çerçevede, Şirket, kur riskini döviz bakiyeleri pozisyonu analizi ile izlemektedir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**Cari Dönem (30.09.2021)**

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	269	(269)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	269	(269)
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;;		
4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	8	(8)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	8	(8)
TOPLAM	277	(277)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**Cari Dönem (31.12.2020)**

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	3.869	(3.869)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.869	(3.869)
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	588	(588)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	588	(588)
TOPLAM	4.457	(4.457)

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu

	Cari Dönem (30.09.2021)					Önceki Dönem (31.12.2020)				
	TL (Fonksiyonel Para Birimi)	USD	EURO	GBP	AZ N	TLKARŞILI Ğİ	USD	EURO	GBP	AZN
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.774	304	8	-	-	62.765	7.354	975	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	2.774	304	8	-	-	62.765	7.354	975	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	2.774	304	8	-	-	62.765	7.354	975	-	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	2.774	304	8	-	-	62.765	7.354	975	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.774	304	8	-	-	62.765	7.354	975	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

(e) Faiz oranı riski ve yönetimi

Faiz Pozisyonu Tablosu

	30.09.2021	31.12.2020
Sabit Faizli Finansal Araçlar	-	-
Finansal Varlıklar	7.065.396	6.242.671
Finansal Yükümlülükler	-	-
Değişken Faizli Finansal Araçlar	-	-
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

(f) Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

	Alacaklar				Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri Banka
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
30.09.2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	-	-	102.857	-	880.694
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	-	-	102.857	-	880.694
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 (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

(2) Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşmayacağını öngörmektedir.

(3) Değer düşüklüğü testleri, Şirket'in müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)*

	Alacaklar				Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			Banka
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31.12.2020						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)				74.001		122.069
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	-	-	74.001	-	122.069
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 (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

(2) Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.

(3) Değer düşüklüğü testleri, Şirket'in müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

(g) Likidite riski ve yönetimi

Şirket, nakit akışlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

30.09.2021

Sözleşme	Sözleşme_Uyarınca				
	Defter Değeri	Çıkışlar Toplamı	0-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)
Nakit					
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	27.061	27.061	27.061	-	-
Ticari Borçlar	27.061	27.061	27.061	-	-

31.12.2020

Sözleşme	Sözleşme_Uyarınca				
	Defter Değeri	Çıkışlar Toplamı	0-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)
Nakit					
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	21.390	21.390	21.390	-	-
Ticari Borçlar	21.390	21.390	21.390	-	-

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)***24. Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)**

	İtfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Varlıklar	Krediler Ve Alacaklar	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkları Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Yükümlülükler	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer	Dipnot
30 Eylül 2021								
Finansal Varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	890.419	-	-	-	-	890.419	890.419	3
Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	6
Finansal yatırımlar	-	-	-	7.065.396	-	7.065.396	7.065.396	4
Finansal Yükümlülükler								
Finansal borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	27.061	-	-	-	27.061	27.061	6
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2020								
Finansal Varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	123.814	-	-	-	-	123.814	123.814	3
Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	6
Finansal yatırımlar	-	-	-	6.242.671	-	6.242.671	6.242.671	4
Finansal Yükümlülükler								
Finansal borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	21.390	-	-	-	21.390	21.390	6
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-

ATLAS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

Borçlanma senetlerinin ve hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır:

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün 1. Kategoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlemlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

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

30 Eylül 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Satılmaya hazır finansal varlıklar			
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları	6.212.741	-	-
Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri	749.369	-	-
Yatırım Fonları	103.286	-	-
Toplam	7.065.396	-	-

31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Satılmaya hazır finansal varlıklar			
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları	511.729	-	-
Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri	342.794	-	-
Yatırım Fonları	5.388.148	-	-
Toplam	6.242.671	-	-

25. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.

26. Finansal tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar

Bulunmamaktadır.