

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ő.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN
DÖNEME AİT BAĞIMSIZ SINIRLI
DENETİMDEN GEÇMİŞ MALİ
TABLOLAR VE DİPNOTLAR

ATA YATIRIM ORTAKLIğI A.Ŗ.
Yönetim Kurulu'na
İstanbul

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2008 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŖKİN
FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA İNCELEME RAPORU

GiriŖ

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ŗ.'nin (“Ŗirket”) ekte yer alan 30 Haziran 2008 tarihli bilançosu, aynı tarihte sona eren altı aylık gelir tablosu, öz sermaye değişim tablosu, nakit akım tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. İŖletme yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem finansal tablolarının Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaŖılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin Kapsamı

İncelememiz Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem finansal tabloların incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalıŖmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüŖü açıklanmamıştır.

Sonuç

İncelememiz sonucunda, ara dönem finansal tablolarının, Ata Yatırım Ortaklığı A.Ŗ.'nin 30 Haziran 2008 tarihi itibarıyla finansal pozisyonunu, altı aylık ara döneme ilişkin finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

DRT BAğIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŖAVİRLİK A.Ŗ.
Member of DELOITTE TOUCHE TOHMATSU

İstanbul, 15 Ağustos 2008

Murat Aytoğu
Sorumlu Ortak BaŖdenetçi

İÇİNDEKİLER	SAYFA
BİLANÇO	1
GELİR TABLOSU	2
ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIM TABLOSU	4
MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	5-30

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 HAZİRAN 2008 TARİHLİ BİLANÇO

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		8.100.830	9.601.158
Nakit ve nakit benzerleri	6	3.917.410	4.069.355
Finansal yatırımlar	7	4.052.477	5.305.749
Ticari alacaklar	10	130.943	224.000
Diğer dönen varlıklar	26	-	2.054
Duran Varlıklar		-	-
TOPLAM VARLIKLAR		8.100.830	9.601.158

	Dipnot Referansları	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		678.434	68.711
Ticari borçlar	10	42.981	52.180
İlişkili taraflara ticari borçlar		35.644	40.729
Diğer ticari borçlar		7.337	11.451
Diğer borçlar	11	15.201	15.818
Borç karşılıkları	22	600.558	713
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	26	19.694	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		19.655	17.201
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	24	19.655	17.201
ÖZKAYNAKLAR		7.402.741	9.515.246
Ödenmiş sermaye	27	7.946.201	7.946.201
Hisse senedi ihraç primleri	27	21	21
Sermaye düzeltmesi farkları	27	2.285	2.285
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	27	91.751	69.166
Geçmiş yıllar kar/(zararları)	27	1.474.988	1.028.054
Net dönem karı/(zararı)		(2.112.505)	469.519
TOPLAM KAYNAKLAR		8.100.830	9.601.158

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Not	1 Ocak – 30 Haziran 2008	1 Nisan – 30 Haziran 2008	1 Ocak – 30 Haziran 2007	1 Nisan – 30 Haziran 2007
Satış gelirleri	28	10.020.787	5.222.081	94.732.340	61.790.653
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)	28	(188.302)	352.354	566.153	245.120
		9.832.485	5.574.435	95.298.493	62.035.773
Satışların maliyeti (-)	28	(10.916.924)	(5.642.832)	(94.726.590)	(61.740.051)
BRÜT KAR/(ZARAR)		(1.084.439)	(68.397)	571.903	295.722
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	29	(35.573)	(19.149)	(428.137)	(275.244)
Genel yönetim giderleri (-)	29	(392.493)	(190.767)	(375.496)	(179.093)
FAALİYET KARI/(ZARARI)		(1.512.505)	(278.313)	(231.730)	(158.615)
Diğer faaliyetlerden giderler (-)	31	(600.000)	(600.000)	-	-
Finansal gelirler	32	-	-	-	-
Finansal giderler (-)	33	-	-	-	-
VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARAR)		(2.112.505)	(878.313)	(231.730)	(158.615)
Vergi gelir/(gideri)					
- Dönem vergi gelir/(gideri)	35	-	-	-	-
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	35	-	-	-	-
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(2.112.505)	(878.313)	(231.730)	(158.615)
Hisse başına kazanç	36	(0,26585)	(0,11053)	(0,0370)	(0,0199)

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ****30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Hisse senedi ihraç primleri	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/(zararları)	Net dönem karı/(zararı)	Toplam
1 Ocak 2007 itibarıyla bakiye	2.900.000	21	2.285	63.090	818.620	215.510	3.999.526
Hisse senedi ihracı	5.046.201	-	-	-	-	-	5.046.201
Geçmiş yıl karlarına transfer	-	-	-	-	215.510	(215.510)	-
Yedeklere aktarılan tutarlar	-	-	-	6.076	(6.076)	-	-
Dönem net karı / (zararı)	-	-	-	-	-	(231.730)	(231.730)
30 Haziran 2007 itibarıyla bakiye	7.946.201	21	2.285	69.166	1.028.054	(231.730)	8.813.997
1 Ocak 2008 itibarıyla bakiye	7.946.201	21	2.285	69.166	1.028.054	469.519	9.515.246
Geçmiş yıl karlarına transfer	-	-	-	-	469.519	(469.519)	-
Yedeklere aktarılan tutarlar	-	-	-	22.585	(22.585)	-	-
Dönem net karı / (zararı)	-	-	-	-	-	(2.112.505)	(2.112.505)
30 Haziran 2008 itibarıyla bakiye	7.946.201	21	2.285	91.751	1.474.988	(2.112.505)	7.402.741

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Yen Türk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Not	1 Ocak – 30 Haziran 2008	1 Ocak – 30 Haziran 2007
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Net dönem zararı		(2.112.505)	(231.730)
Net dönem karını işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler:			
Finansal yatırımlar değer (artış)/azalışı	28	694.552	(288.496)
Vergi cezası karşılık gideri	31	600.000	-
Kıdem tazminatı karşılık gideri	24	2.454	1.579
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	26	19.694	-
Faiz tahakkuku	6	181	-
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerde kullanılan nakit akımı		(795.624)	(518.647)
Finansal yatırımlardaki (artış)/azalış		558.720	(3.555.441)
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış	10	93.057	(289.654)
Diğer dönen varlıklardaki azalış	26	2.054	1.749
Ticari borçlardaki net değişim artış/(azalış)	10	(9.199)	20.119
Borç karşılıklarındaki azalış	22	(155)	(155)
Diğer borçlardaki azalış	11	(617)	(240)
İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit		(151.764)	(4.342.269)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		-	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Hisse senedi ihracından elde edilen nakit	27	-	5.046.201
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		-	5.046.201
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		(151.764)	703.932
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	4.067.438	1.130.876
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	3.915.674	1.834.808

Ekteki dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Yen Türk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş. ("Şirket"), 20 Mart 1997 tarihinde kurulmuş ve 367415/314997 sicil numarası ile İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu'na kayıtlı bir yatırım ortaklığıdır. Yatırım ortaklığının faaliyet konusu, menkul kıymet portföy yönetimidir. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun düzenlemeleri ve mevzuatı çerçevesinde faaliyetlerini yürütmektedir.

Şirket, Emirhan Caddesi No: 145/A Atakule Balmumcu/İstanbul adresinde ikame etmektedir.

30 Haziran 2008 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin % 28,89'luk kısmı, % 9,12 A Grubu ve % 19,77 B Grubu olmak üzere, Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. ("Ata Yatırım")'ye aittir. B Grubu % 70,70 oranındaki hisse halka açık olarak İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda işlem görmektedir ve kalan %0,41'lik B Grubu hisse ise diğer ortaklara aittir. Yönetim Kurulu üyelerinin seçiminde A Grubu hisse senetlerinin her biri 10.000 (onbin) adet oy hakkına, B Grubu hisse senetlerinin herbiri 1 (bir) adet oy hakkına sahiptir.

30 Haziran 2008 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan sayısı 2'dir (31 Aralık 2007: 2). Şirket'in bağlı ortaklığı, iştiraki ve müşterek yönetime tabi teşebbüsü bulunmamaktadır.

Ödenecek temettü

30 Haziran 2008 itibarıyla bulunmamaktadır (30 Haziran 2007: Bulunmamaktadır).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK"), Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir ve bu Tebliğ ile birlikte Seri: XI, No: 25 "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ" yürürlükten kaldırılmıştır. Bu tebliğe istinaden, işletmeler finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ("UMS/UFRS")'na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu ("TMSK") tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") esas alınacaktır.

Rapor tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından henüz ilan edilmediğinden dolayı, ilişikteki finansal tablolar SPK Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği çerçevesinde UMS/UFRS'ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 14 Nisan 2008 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Bu kapsamda geçmiş dönem mali tablolarında bazı sınıflamalar yapılmıştır.

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Yen Türk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları (devamı)

Mali tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in mali tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin mali durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve mali tablo için sunum para birimi olan YTL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde mali tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS/TMS 29") uygulanmamıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Şirket cari dönemde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) ve UMSK'nın Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (IFRIC) tarafından yayımlanan ve 1 Ocak 2008 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

2008 tarihinde yürürlüğe giren ancak Şirket'in operasyonları ile ilgili olmadığından uygulanmayan standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Aşağıda yer alan standartlar ile önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar 1 Ocak 2008 tarihinde veya söz konusu tarihten sonra başlayan mali dönemler için zorunlu olduğu halde Şirket'in faaliyetleri ile ilgili değildir:

- UFRSYK 11, "UFRS 2 – Grup ve İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisselerine İlişkin İşlemler"
- UFRSYK 12, "Hisse İmtiyaz Anlaşmaları",
- UFRSYK 14, "UMS 19- Tanımlanmış Fayda Varlığı Üzerindeki Sınırlama, Asgari Fonlama Gereklilikleri ve Birbirleriyle Olan Karşılıklı Etkileşimleri",

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Yen Türk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Aşağıdaki Standartlar ve Yorumlar bu finansal tabloların onaylanma tarihinde yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiştir:

- UFRS 8, "Faaliyet Bölümleri" 1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
- UFRYK 13, "Müşteri Bağlılık Programları" 1 Temmuz 2008 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
- UFRYK 15, "Gayrimenkul İnşaat Anlaşmaları" 1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
- UFRYK 16, "Yurtdışındaki İşletme ile İlgili Net Yatırımın Finansal Riskten Korunması" 1 Kasım 2008 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
- UFRS 2, "Hisse Bazlı Ödemeler" Hakediş Koşulları ve İptallerine İlişkin Değişiklik 1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
- UFRS 1, "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Kez Uygulanması" UFRS'lerin İlk Kez Uygulanmasında Yatırım Maliyetlerine İlişkin Değişiklik 1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
- UFRS 3, "İşletme Birleşmeleri"
- UMS 27, "Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar"
- UMS 28, "İştiraklerdeki Yatırımlar"
- UMS 31 "İş Ortaklıklarındaki Paylar" Satın Alma Yönteminin Uygulanması Hakkında Kapsamlı Değişiklik 1 Temmuz 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
- UMS 23, "(Revize) Borçlanma Maliyetleri" Doğrudan Giderleştirmeyi Engellleyen Kapsamlı Değişiklikler 1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
- UMS 27, "Konsolide ve Solo Mali Tablolar" UFRS'lerin İlk Kez Uygulanmasında Yatırım Maliyetlerine İlişkin Değişiklik 1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
- UMS 1, "Mali Tabloların Sunumu"
- UMS 32, "Finansal Araçlar: Sunum" Geri Satın Alma Opsiyonlu Finansal Araçlar ve Nakde Çevrilmelerinde Doğacak Yükümlülüklerin Açıklanması Hakkında Değişiklik 1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
- UMS 1, "Mali Tabloların Sunumu" Doğrudan Öz kaynağa Kaydedilen Net Gelir Tablosu Gerekliğine İlişkin Kapsamlı Değişiklikler 1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
- UMS 39, "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" Riskten Korunmaya Konu Olabilecek Kalemlere İlişkin Değişiklikler 1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe YenTürk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Şirket yöneticileri, yukarıdaki Standart ve Yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağını düşünmektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Esas faaliyet gelir/(giderleri)

Şirket, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini, satış anında tahsil edilebilir hale geldiğinde; temettü ve benzeri gelirleri ise bu gelirlerin vadesinde tahsil edilebilir hale geldiğinde gelir kaydetmektedir.

Faiz gelir ve giderleri gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, borsa para piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri ve vadeli işlem teminatlarının nemalarını içermektedir. Ücret ve komisyon giderleri hizmet gerçekleştiği veya ödeme yapıldığı esnada gider olarak kaydedilirler.

Maddi Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır.

Finansal Kiralama İşlemleri

Bulunmamaktadır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Bulunmamaktadır.

Borçlanma Maliyetleri

Tüm finansman giderleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe YenTürk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar

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. Varlıklar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak yapılmak suretiyle işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna 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.

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Şirket'in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla vadeye kadar elde tutulacak finansal varlığı bulunmamaktadır.

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe YenTürk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar/zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değeri düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla satılmaya hazır finansal varlığı bulunmamaktadır.

Satım ve geri alım anlaşmaları

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler ("repo") 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 iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacakları olarak kaydedilir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe YenTürk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter 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 gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır 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.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

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 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.

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe YenTürk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

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.

İşletme Birleşmeleri

Bulunmamaktadır.

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in mali tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin mali durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide mali tablolar için sunum birimi olan YTL cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden (YTL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir.

Bilançoda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Yeni Türk Lirası'na çevrilmiştir.

30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla Şirket'in dövizli işlemleri bulunmamaktadır.

Hisse Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bahse konu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Yen Türk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

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

Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

İlişkili Taraflar

Mali tablolarda, Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş., önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve bağlı ortaklıklar, ilişkili taraflar ("İlişkili Taraflar") olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

İnşaat Sözleşmeleri

Bulunmamaktadır.

Durdurulan Faaliyetler

Bulunmamaktadır.

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Yen Türk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları

Bulunmamaktadır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Bulunmamaktadır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Aynı kanunun 15. maddesinin (3) numaralı fıkrasına göre, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının kurumlar vergisinden istisna edilen söz konusu portföy işletmeciliği kazançları üzerinden dağıtılsın dağıtılmasın % 15 oranında vergi kesintisi yapılır. Aynı maddenin (4) numaralı fıkrasına göre Bakanlar Kurulu bu vergi kesintisi oranını sifıra kadar indirmeye, kurumlar vergisi oranına kadar yükseltmeye ve bu sınırlar içerisinde olmak kaydıyla fon veya ortaklık türlerine göre ya da bu fon ve ortaklıkların portföylerindeki varlıkların nitelik ve dağılımına göre farklılaştırmaya yetkilidir.

5281 sayılı Kanun ile 1 Ocak 2006 ila 31 Aralık 2015 tarihleri arasında uygulanmak üzere 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen, 5527 sayılı Kanun ile değişik Geçici 67. maddenin (1) numaralı fıkrasına göre menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla elde ettikleri menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının alım-satım kazançları ile dönemsel getirileri üzerinden 1 Ocak 2006 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında % 15, 23 Temmuz 2006 – 30 Eylül 2006 tarihleri arasında % 10, 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren ise % 0 oranında gelir vergisi kesintisi yapılmıştır.

Geçici 67. maddenin (8) numaralı fıkrasına göre, Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları ile konut finansman fonları ve varlık finansman fonları dahil) ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının Kurumlar Vergisi'nden istisna edilmiş olan portföy kazançları, dağıtılsın veya dağıtılmasın % 15 oranında vergi tevkifatına tâbi tutulur. Bu kazançlar üzerinden 94. madde uyarınca ayrıca tevkifat yapılmaz. Söz konusu tevkifat oranı 22 Temmuz 2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 23 Temmuz 2006 – 30 Eylül 2006 tarihleri arasında % 10, 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren ise % 0 olarak uygulanmıştır.

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

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe YenTürk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Söz konusu 34. maddenin (8) numaralı fıkrasında, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının, portföy işletmeciliği kazançlarının elde edilmesi sırasında 15. madde gereğince kendilerinden kesilen vergileri, vergi kesintisi yapanlarca ilgili vergi dairesine ödenmiş olmak şartıyla, aynı kanunun 15. maddesinin (3) numaralı fıkrasına göre kurum bünyesinde yapacakları vergi kesintisinden mahsup edebilecekleri, mahsup edilemeyen kesinti tutarının başvuru halinde kendilerine red ve iade edileceği belirtilmiştir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı (“UMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder.

Nakit Akım Tablosu

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

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

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

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

Hazır değerler, 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 riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası (“VOB”) İşlemleri

VOB piyasasında işlem yapmak için verilen nakit teminatlar nakit ve nakit benzeleri olarak sınıflandırılmaktadır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu oluşan kar ve zararlar gelir tablosunda finansal gelirler/giderlere kaydedilmiştir. Açık olan işlemlerin piyasa fiyatları üzerinden değerlendirilmesi sonucunda gelir tablosuna yansıyan değerlendirme farkları, ödenen komisyonlar ve kalan teminat tutarının nemalandırması sonucu oluşan faiz gelirleri netleştirilerek nakit ve nakit benzerleri olarak gösterilmiştir.

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Yen Türk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**Sermaye ve Temettüleri

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

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar bulunmamaktadır.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır.

4. İŞ ORTAKLIKLARI

Bulunmamaktadır.

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölgümlere göre raporlamayı gerektirecek herhangi bir farklı faaliyet alanı ve farklı coğrafi bölge bulunmamaktadır.

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
Vadesiz mevduat	1.484	1.844
Ters-repo işlemlerinden alacaklar	3.553.736	4.013.917
VOB işlem teminatları	362.190	53.594
	<u>3.917.410</u>	<u>4.069.355</u>

Ters-repo işlemlerinden alacaklar:

30 Haziran 2008			
<u>Faiz Oranı</u>	<u>Vade Tarihi</u>	<u>Maliyet</u>	<u>Kayıtlı Değer</u>
17,40 - 17,85	1 Nisan 2008	3.552.000	3.553.736
		<u>3.552.000</u>	<u>3.553.736</u>

31 Aralık 2007			
<u>Faiz Oranı</u>	<u>Vade Tarihi</u>	<u>Maliyet</u>	<u>Kayıtlı Değer</u>
16,75 - 17,45	2 Ocak 2008	4.012.000	4.013.917
		<u>4.012.000</u>	<u>4.013.917</u>

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe YenTürk Lirası (“YTL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

Şirket’in 30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzerlerinden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
Nakit ve nakit benzerleri	3.917.410	4.069.355
Faiz tahakkukları	(1.736)	(1.917)
	<u>3.915.674</u>	<u>4.067.438</u>

7. FİNANSAL YATIRIMLAR**Kısa vadeli finansal yatırımlar**

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar	4.052.477	5.305.749
	<u>4.052.477</u>	<u>5.305.749</u>

Şirket’in faaliyeti gereği finansal yatırım hesabında bulunan kıymetler, alım satım amaçlı menkul kıymetler olup, makul değerleri ile değerlendirilmiştir. Makul değer 30 Haziran 2008 tarihi itibarıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda (“İMKB”) bekleyen güncel emirler arasındaki en iyi alış emirlerini, bunların bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı işlemin fiyatını, bunun da olmaması durumunda ise maliyet değerini ifade etmektedir.

	30 Haziran 2008		
	<u>Maliyet</u>	<u>Makul Değeri</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar			
Alım-satım amaçlı finansal varlıklar			
<u>Hisse senetleri</u>			
Borsada işlem gören hisse senetleri	<u>4.747.029</u>	<u>4.052.477</u>	<u>4.052.477</u>
	<u>4.747.029</u>	<u>4.052.477</u>	<u>4.052.477</u>
	31 Aralık 2007		
	<u>Maliyet</u>	<u>Makul Değeri</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar			
Alım-satım amaçlı finansal varlıklar			
<u>Hisse senetleri</u>			
Borsada işlem gören hisse senetleri	<u>5.181.481</u>	<u>5.305.749</u>	<u>5.305.749</u>
	<u>5.181.481</u>	<u>5.305.749</u>	<u>5.305.749</u>

Şirket’in 30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla teminata verdiği devlet tahvil ve hazine bonusu bulunmamaktadır.

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Yen Türk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

8. FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla finansal borçları bulunmamaktadır.

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla diğer finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Takas ve saklama merkezinden alacaklar	130.800	224.000
Diğer ticari alacaklar (*)	143	-
	<u>130.943</u>	<u>224.000</u>

(*) Ödünç menkul kıymet piyasasından yapılan işlem faizi alacaklarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ve şüpheli hale gelmiş alacakları bulunmamaktadır.

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. - danışmanlık ücreti (Not 37)	35.644	40.729
Ticari borçlar	7.337	11.451
	<u>42.981</u>	<u>52.180</u>

11. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla diğer alacakları bulunmamaktadır.

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
<u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar (*)	12.323	13.041
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.877	2.776
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 37)	1	1
	<u>15.201</u>	<u>15.818</u>

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Yen Türk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

11. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

(*) Ödenecek vergi ve fonların dağılımı: 10.571 YTL'si (31 Aralık 2007: 13.041 YTL) personel ücretlerinden kesilen vergi ve 1.752 YTL'si Haziran 2008 dönemine (31 Aralık 2007: Bulunmamaktadır) ait BSMV yükümlülüğünden oluşmaktadır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67. maddesinin (1), (2), (3), (4) no'lu fıkraları gereğince banka ve aracı kurumlar, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının alış ve satış bedelleri arasındaki fark ile itfaları halinde alış ve itfa tutarı arasındaki fark ve ödünç işlem gelirleri üzerinden vergi tevkifatı yaparlar.

İlgili tevkifat oranı, 5527 Sayılı Kanun ve 258 No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin 2.3 no'lu fıkrası gereğince 1 Ocak 2006 tarihinden 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın Resmi Gazete'de yayımlandığı 23 Temmuz 2006 tarihine kadar % 15, 23 Temmuz 2006 tarihinden 1 Ekim 2006 tarihine kadar % 10, 01 Ekim 2006 tarihinden itibaren ise %0 olarak belirlenmiştir. Şirket, 252 seri no'lu Gelir Vergisi Tebliği uyarınca, 2006 yılında stopaj suretiyle ödediği 22.479 YTL tutarındaki vergi alacağını 2007 yılında talep etmiş ve ilgili alacağın tahsili 31 Aralık 2007 tarihi itibarıyla gerçekleşmiştir.

12. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçları bulunmamaktadır.

13. STOKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla stokları bulunmamaktadır.

14. CANLI VARLIKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla canlı varlıkları bulunmamaktadır.

15. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin varlıkları bulunmamaktadır.

16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen varlıkları bulunmamaktadır.

17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in 30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları bulunmamaktadır.

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Yen Türk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları bulunmamaktadır.

20. ŞEREFİYE

30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla şerefiye bulunmamaktadır.

21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla devlet teşvik ve yardımları bulunmamaktadır.

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
Vergi cezası karşılığı (*)	600.000	-
Borç ve gider karşılıkları	558	713
	<u>600.558</u>	<u>713</u>

(*) T.C. Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından, dönem içerisinde tüm menkul kıymet yatırım ortaklıkları sektörünü kapsayan 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 hesap dönemleri için Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi ("BSMV") açısından inceleme başlatılmıştır.

Sektördeki firmalar faaliyet konularının BSMV yaratan işlemler ihtiva etmediği yönündeki görüşlerinden hareketle, 2003 - 2007 yılları arasındaki işlemleri üzerinden BSMV hesaplamamış ve ödememiştir. 31 Aralık 2007 ve önceki dönemlere ilişkin olarak gerçekleştirilen incelemelere ilişkin raporlar 4 Nisan 2008 tarihinde hazırlanmış ve 23 Haziran 2008 tarihinde Şirket'e tevdi edilmiştir. Bu inceleme raporları uyarınca Şirket'e anapara tutarı 337.355 YTL olan vergi ziyayı cezası tarh edilmiş olup, Şirket yönetimi tarhiyat sonrası uzlaşma talebinde bulunmuş ve ekli mali tablolarda bu hususa ilişkin faiz ve ceza tutarlarını da dikkate alarak 600.000 YTL tutarında karşılık ayırmıştır.

23. TAAHHÜTLER

Şirket'in 30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla taahhütleri bulunmamaktadır.

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 Sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ncü maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe YenTürk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

30 Haziran 2008 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 2.087,92 YTL (31 Aralık 2007: 2.030,19 YTL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2008 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %5 enflasyon ve %11 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 5,71 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2007: % 5,71). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2008 tarihinden itibaren geçerli olan 2.173,19 YTL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

	1 Ocak – 30 Haziran 2008	1 Ocak – 30 Haziran 2007
Açılış bakiyesi	17.201	14.121
Hizmet maliyeti	1.964	1.179
Faiz maliyeti	490	400
Dönem sonu itibarıyla	19.655	15.700

25. EMEKLİLİK PLANLARI

30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla emeklilik planları bulunmamaktadır.

26. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
<u>Diğer cari varlıklar</u>		
Gelecek aylara ait giderler	-	2.054
	-	2.054
	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
<u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</u>		
İzin karşılığı	19.694	-
	19.694	-

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Yen Türk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

27. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar adı / unvanı	(%)	30 Haziran 2008	(%)	31 Aralık 2007
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	28,89	2.295.989	24,24	1.926.327
Halka Arz	70,70	5.617.587	75,35	5.987.249
Diğer	0,41	32.625	0,41	32.625
Tarihi değerli sermaye	100	7.946.201	100	7.946.201
Özsermaye enflasyon düzeltme farkı		2.285		2.285

Şirket'in sermayesi nominal olarak 7.946.201 YTL (yedimilyondokuzyüzkırkaltıbinikiyüzbir Yeni Türk Lirası)'dır. Bu sermaye, her biri 1 YTL değerinde 7.946.201 (yedimilyondokuzyüzkırkaltıbinikiyüzbir) adet hisseye ayrılmıştır. Hisse Senetleri A ve B grubu olarak ikiye ayrılmış olup 725.000 (yediyüzyirmibeşbin) adedi A grubu, geri kalan 7.221.201 (yedimilyonikiyüzyirmibirbinikiyüzbir) adedi B grubu hisse senedir. Yönetim Kurulu üyelerinin seçiminde A grubu hisse senetlerinin her biri 10.000 (onbin) adet oy hakkına, B grubu hisse senetlerinin her biri 1 (bir) adet oy hakkına sahiptir.

Şirket yönetim kurulu 15 Kasım 2006 tarih, 2006/17 numaralı kararıyla 2.900.000 YTL olan ödenmiş sermayesi %40 oranında bedelli artırılarak 14.500.000 YTL'ye çıkartma kararı almıştır. Sermaye artışı kararı sonrasında, 5.046.201 YTL tutarındaki artış 5.046.201 YTL/Nominal değerindeki rüçhan haklarının kullanımı ile karşılanmıştır. Şirket yönetim kurulu'nun 2 Mart 2007 tarih, 2007/3 numaralı kararıyla 2.900.000 YTL olan ödenmiş sermayesi %174 oranında bedelli artırılarak 7.946.201 YTL'ye çıkartılmıştır. Sermaye artışı, 4 Nisan 2007 tarih ve 6779 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. 1 Ocak – 30 Haziran 2008 dönemi itibariyle İMKB'den 369.662 YTL nominal değerinde alım yapmıştır.

Kayıtlı sermaye tavanı nominal olarak 50.000.000 YTL'dir (31 Aralık 2007 : 50.000.000 YTL).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
Yasal yedekler	91.751	69.166
	91.751	69.166

Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 466. maddesine göre işletmeler ticari (safı) karın %5'ini ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar birinci yasal yedek olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında ticari kardan düşülür.

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Yen Türk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

27. ÖZKAYNAKLAR (devamı)Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

TTK'ya göre safi kardan pay sahipleri için %5 birinci temettü (kar payı) ayrıldıktan sonra, pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın onda biri ikinci yasal yedek olarak ayrılır. Birinci temettü işletmelerin ödenmiş sermayesi üzerinden TTK 466/3. maddesi ve ana sözleşme gereği pay sahipleri ile kara iştirak eden kimselere %5 oranında dağıtılması öngörülmüş kar payıdır.

Geçmiş Yıl Kar/(Zararları)

Şirket'in geçmiş yıl kar/(zararları) içerisinde sınıflandırılan olağanüstü yedekler 30 Haziran 2008 tarihi itibarıyla 1.322.758 YTL (31 Aralık 2007: 694.096 YTL)'dir.

Hisse Senedi İhraç Primleri

Şirket'in öz kaynaklar altında sınıfladığı hisse senedi ihraç primleri 30 Haziran 2008 tarihi itibarıyla 21 YTL (31 Aralık 2007: 21 YTL)'dir.

28. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak – 30 Haziran 2008	1 Nisan – 30 Haziran 2008	1 Ocak – 30 Haziran 2007	1 Nisan – 30 Haziran 2007
<u>Satış gelirleri</u>				
Hisse senetleri ve geçici ilmuhaber satışları	10.020.787	5.222.081	94.732.340	61.790.653
	10.020.787	5.222.081	94.732.340	61.790.653
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler/ (giderler)</u>				
Faiz gelirleri	23.620	13.843	6.380	3.712
Temettü gelirleri	101.201	93.928	80.974	70.289
Hisse senedi değer artışı /(azalışı)	(694.552)	112.852	288.496	57.682
Vadeli işlem sözleşme (gideri)/geliri	84.975	(23.275)	(77.975)	(16.620)
Ters repo faiz gelirleri	296.454	155.006	268.278	130.057
	(188.302)	352.354	566.153	245.120
<u>Satışların maliyeti</u>				
Hisse senetleri ve geçici ilmuhaber alışları	(10.916.924)	(5.642.832)	(94.726.590)	(61.740.051)
	(10.916.924)	(5.642.832)	(94.726.590)	(61.740.051)

Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri IV No: 27 sayılı tebliği uyarınca, net dönem karının bir unsuru olarak değerlendirilen gerçekleşmemiş sermaye kazançları (menkul kıymet değer artışları/azalışları (net)) dağıtılabılır kar tutarının hesaplanmasında dikkate alınmamaktadır. 30 Haziran 2008 tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş sermaye kazançları (net değer artışları/(azalışları)) (694.552) YTL tutarındadır.

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Yen Türk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2008	1 Nisan – 30 Haziran 2008	1 Ocak – 30 Haziran 2007	1 Nisan – 30 Haziran 2007
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(35.573)	(19.149)	(428.137)	(275.244)
Genel yönetim giderleri (-)	(392.493)	(190.767)	(375.496)	(179.093)
	<u>(428.066)</u>	<u>(209.916)</u>	<u>(803.633)</u>	<u>(454.337)</u>

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak – 30 Haziran 2008	1 Nisan – 30 Haziran 2008	1 Ocak – 30 Haziran 2007	1 Nisan – 30 Haziran 2007
Tahvil borsa payı	(3.623)	(1.873)	(3.394)	(1.399)
Hisse senedi aracılık komisyonu	(20.518)	(11.124)	(404.773)	(264.084)
Vadeli işlemler komisyonu	(7.690)	(4.984)	(12.753)	(4.069)
İMKB kotasyon ücreti	(1.987)	-	(6.134)	(5.046)
Takas ve saklama giderleri	(1.122)	(564)	(725)	(536)
Diğer pazarlama, satış, dağıtım giderleri	(633)	(604)	(358)	(109)
Personel ücret ve giderleri	(101.091)	(27.613)	(86.605)	(43.687)
İzin karşılık gideri	(19.694)	(19.694)		
Kıdem tazminatı karşılığı	(2.454)	(1.623)	(1.579)	(1.425)
Vergi, resim ve harç giderleri	(14.825)	(10.022)	(37.036)	(150)
Kira gideri	(2.181)	(1.091)	(2.181)	(1.090)
Danışmanlık gideri	(229.054)	(113.314)	(209.699)	(121.123)
Denetim gideri	(7.256)	(7.256)	(5.650)	(3.556)
Diğer genel yönetim giderleri	(15.938)	(10.154)	(32.746)	(8.063)
	<u>(428.066)</u>	<u>(209.916)</u>	<u>(803.633)</u>	<u>(454.337)</u>

31. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / (GİDERLER)

30 Haziran 2008 tarihinde sona eren döneme ait diğer faaliyetlerden giderler 600.000 YTL tutarında BSMV vergi cezası karşılık giderinden oluşmaktadır (Bakınız: dipnot 22). 30 Haziran 2007 tarihinde sona eren döneme ait diğer faaliyetlerden gelir ve gider bulunmamaktadır.

32. FİNANSAL GELİRLER

30 Haziran 2008 ve 30 Haziran 2007 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansal gelirler bulunmamaktadır.

33. FİNANSAL GİDERLER

30 Haziran 2008 ve 30 Haziran 2007 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansal giderler bulunmamaktadır.

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Yen Türk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla satış amacıyla elde tutulan varlıklar ve durdurulan faaliyetler bulunmamaktadır.

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin vergi varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

36. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak – 30 Haziran 2008	1 Nisan – 30 Haziran 2008	1 Ocak – 30 Haziran 2007	1 Nisan – 30 Haziran 2007
Tedavüldeki hisse senedi adedi 1 Ocak itibarıyla (toplam)	7.946.201	7.946.201	2.900.000	7.946.201
Nakit karşılığı çıkarılan hisse senetleri	-	-	5.046.201	-
Tedavüldeki hisse senedi adedi 30 Haziran itibarıyla (toplam)	7.946.201	7.946.201	7.946.201	7.946.201
Tedavüldeki hisse senedinin ağırlıklı ortalama adedi	7.946.201	7.946.201	6.264.134	7.946.201
Net dönem zararı (YTL)	(2.112.505)	(878.313)	(231.730)	(158.615)
Hisse başına zarar (YTL)	(0,26585)	(0,11053)	(0,0370)	(0,0199)

Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri IV No: 27 sayılı tebliği uyarınca, net dönem karının bir unsuru olarak değerlendirilen ve 30 Haziran 2008 itibarıyla (694.552) YTL tutarında olan gerçekleşmemiş sermaye kazançları (net değer artışları/(azalışları)) dağıtılabılır kar tutarının hesaplanmasında dikkate alınmamaktadır.

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket'in ana ortağı, Türkiye'de kurulmuş olan Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.'dir.

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
<u>Ata Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'deki mevduatlar</u>	<u>1.484</u>	<u>1.844</u>
Vadesiz mevduat	1.484	1.844

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Yen Türk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**İlişkili taraflardan alacaklar**

Şirket'in 30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacakları bulunmamaktadır.

<u>İlişkili taraflara borçlar</u>	30 Haziran 2008	31 Aralık 2007
Ata Yatırım - danışmanlık ücreti	35.644	40.729
Ortaklara borçlar	1	1
	<u>35.645</u>	<u>40.730</u>

<u>Yatırım danışmanlığı giderleri</u>	1 Ocak – 30 Haziran 2008	1 Nisan – 30 Haziran 2008	1 Ocak – 30 Haziran 2007	1 Nisan – 30 Haziran 2007
Ata Yatırım	229.054	113.314	209.699	121.123
<u>Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler</u>				
Ata Yatırım	88.888	44.307	74.973	37.784

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Finansal Risk Faktörleri**

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

Kredi riski

Şirket'in kullandırılan kredileri bulunmadığından dolayı karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcut değildir.

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Yen Türk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Faiz oranı riski**

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır.

Şirket'in 30 Haziran 2008 tarihi itibarıyla varlık ve yükümlülüklerinin yeniden fiyatlandırmaya göre kalan vadeleri ile likidite riskinde açıklanan kalan vadeleri büyük ölçüde aynıdır. Bu sebeple, bu finansal tablo notlarında faiz oranı riski ile ilgili ilave bir tablo sunulmamıştır.

Hisse senedi fiyat riski

Şirket aynı zamanda, portföyünde bulunan hisse senetlerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 30 Haziran 2008 tarihi itibarıyla İMKB'de işlem gören bu hisselerin fiyatlarında %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Şirket'in net kar/zararında 405.248 YTL artış/azalış oluşmaktadır (30 Haziran 2007: 674.243 YTL artış/azalış).

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. Şirket 30 Haziran 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla, dövizli işlemleri bulunmadığından dolayı kur riskine maruz kalmamıştır.

Likidite riski

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

Varlık ve yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2008							
	1 aya kadar	1-3 ay	3ay -1 yıl	1 yıl-5 yıl	5 yıl üzeri	Vadesiz	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	3.917.410	-	-	-	-	-	3.917.410
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	-	4.052.477	4.052.477
Ticari alacaklar	130.943	-	-	-	-	-	130.943
Diğer dönen varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Toplam varlıklar	4.048.353	-	-	-	-	4.052.477	8.100.830
Ticari borçlar	42.981	-	-	-	-	-	42.981
Diğer borçlar	15.201	-	-	-	-	-	15.201
Borç karşılıkları	558	-	-	-	-	600.000	600.558
Çalışanlara sağ.fayd. ilş. karş.	-	-	-	-	19.655	-	19.655
Diğer kısa vad.yükümlülükler	-	-	19.694	-	-	-	19.694
Özkaynaklar	-	-	-	-	-	7.402.741	7.402.741
Toplam kaynaklar	58.740	-	19.694	-	19.655	8.002.741	8.100.830
Net likidite fazlası /(açığı)	3.989.613	-	(19.694)	-	(19.655)	(3.950.264)	-

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Yen Türk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Likidite riski (devamı)

31 Aralık 2007							
	1 aya kadar	1-3 ay	3ay -1 yıl	1 yıl-5 yıl	5 yıl üzeri	Vadesiz	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	4.069.355	-	-	-	-	-	4.069.355
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	-	5.305.749	5.305.749
Ticari alacaklar	224.000	-	-	-	-	-	224.000
Diğer dönen varlıklar	-	-	2.054	-	-	-	2.054
Toplam varlıklar	4.293.355	-	2.054	-	-	5.305.749	9.601.158
Ticari borçlar	52.180	-	-	-	-	-	52.180
Diğer borçlar	15.818	-	-	-	-	-	15.818
Borç karşılıkları	713	-	-	-	-	-	713
Çalışanlara sağ. fayd. ilş. karş.	-	-	-	-	17.201	-	17.201
Özkaynaklar	-	-	-	-	-	9.515.246	9.515.246
Toplam kaynaklar	68.711	-	-	-	17.201	9.515.246	9.601.158
Net likidite fazlası/(açığı)	4.224.644	-	2.054	-	(17.201)	(4.209.497)	-

39. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Araçlar Kategorileri

	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<u>30 Haziran 2008</u>		
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	3.917.410	3.917.410
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	4.052.477	4.052.477
Ticari alacaklar	130.943	130.943
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	7.337	7.337
İlişkili taraflara borçlar	35.644	35.644
<u>31 Aralık 2007</u>		
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	4.069.355	4.069.355
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	5.305.749	5.305.749
Ticari alacaklar	224.000	224.000
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	11.451	11.451
İlişkili taraflara borçlar	40.729	40.729

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe YenTürk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Şirket, finansal enstrümanların tahmini rayiç değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

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

Devlet iç borçlanma senetlerinin ve hisse senetlerinin rayiç değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal yükümlülükler

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

40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Rapor tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından henüz ilan edilmediğinden dolayı, ilişikteki finansal tablolar SPK Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği çerçevesinde UMS/UFRS'ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 14 Nisan 2008 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Bu kapsamda 2007 yılı finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapılmıştır.

ATA YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2008 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT SERİ: XI NO: 29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Yen Türk Lirası ("YTL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Buna göre 31 Aralık 2007 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarda yapılan önemli sınıflamalar aşağıdaki tabloda verilmiştir:

	Yeniden düzenlenen 31 Aralık 2007	Önceden raporlanan 31 Aralık 2007
Nakit ve nakit benzerleri	4.069.355	4.015.761
Ticari alacaklar	224.000	277.594
Ticari borçlar	52.180	11.451
İlişkili taraflara borçlar	-	40.730
Diğer yükümlülükler	-	15.817
Diğer borçlar	15.818	-
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	2.285	5.572
Yasal yedekler	-	69.166
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	69.166	-
Olağanüstü yedekler	-	694.096
Geçmiş yıl karları	1.028.054	330.671

Bilançonun varlıklar kısmında, önceden raporlanan finansal tabloda ticari alacaklar içerisinde sınıflandırılan VOB teminatları bakiyesi yeniden düzenlenen finansal tabloda nakit ve nakit benzerleri içerisine sınıflandırılmıştır.

Bilançonun yükümlülükler kısmında önceden raporlanan finansal tabloda ilişkili taraflara borçlar bakiyesinin 40.729 YTL'lik kısmı yeniden düzenlenen finansal tabloda ticari borçlar içerisine ve 1 YTL'lik kısmı diğer borçlar içerisine sınıflandırılmış. Önceden raporlanan finansal tabloda diğer yükümlülükler içerisinde sınıflanan bakiye ise diğer borçlar içerisine sınıflandırılmıştır.

Bilançonun özkaynaklar kaleminde önceden raporlanan finansal tabloda kar yedeklerine ait enflasyon düzeltme farkı ve olağanüstü yedekler kalemlerinin bakiyesi yeniden düzenlenen finansal tabloda geçmiş yıl karlarına, yasal yedekler kalemi bakiyesi ise kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler kalemi içerisine sınıflandırılmıştır.