

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

**30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara hesap
dönemine ait bağımsız incelemeden geçmiş finansal
tablolar ve bağımsız inceleme raporu**

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

İçindekiler	<u>Sayfa</u>
Ara dönem finansal tablolar hakkında bağımsız inceleme raporu	1
Ara dönem bilanço	2
Ara dönem kapsamlı gelir tablosu	3
Ara dönem özsermaye değişim tablosu	4
Ara dönem nakit akım tablosu	5
Ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar	6 – 34

1 Ocak - 30 Haziran 2011 ara hesap dönemine ait finansal tablolar hakkında bağımsız inceleme raporu

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Yönetim Kurulu'na

Giriş

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin ("Şirket") ekte yer alan 30 Haziran 2011 tarihli bilançosu, aynı tarihte sona eren altı aylık kapsamlı gelir tablosu, özsermaye değişim tablosu, nakit akım tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. Şirket Yönetimi'nin 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 ulaşılan 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 çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

Sonuç

İncelememiz sonucunda, ara dönem finansal tablolarının, Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin 30 Haziran 2011 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.

Diğer husus

Şirket'in 31 Aralık 2010 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloları bir başka denetim şirketi tarafından denetlenmiş ve söz konusu şirket 1 Mart 2011 tarihli raporunda olumlu görüş beyan etmiştir. Şirket' in 30 Haziran 2010 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloları da aynı denetim şirketi tarafından incelenmiş ve söz konusu şirket 12 Ağustos 2010 tarihli raporunda ara dönem finansal tabloların Şirket' in finansal pozisyonunu, finansal performansını ve nakit akımlarını Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmadığını beyan etmiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Ethem Kutucular, SMMM
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

5 Ağustos 2011
İstanbul, Türkiye

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.**30 Haziran 2011 tarihli
bilanço**

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

Varlıklar	Dipnot referansları	Bağımsız incelemeden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari dönem 30 Haziran 2011	Önceki dönem 31 Aralık 2010
Dönen varlıklar		11.974.453	11.383.758
Nakit ve nakit benzerleri	6	3.925.096	5.590.711
Finansal yatırımlar	7	8.049.087	5.790.527
Ticari alacaklar	10, 37	-	-
-İlişkili taraflardan alacaklar	10,37	-	-
-Diğer ticari alacaklar	10	-	-
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	12	-	-
Diğer alacaklar	11	270	-
Stoklar	13	-	-
Canlı varlıklar	14	-	-
Diğer dönen varlıklar	26	-	2.520
		11.974.453	11.383.758
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar	34	-	-
Duran varlıklar		-	-
Ticari alacaklar	10	-	-
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	12	-	-
Diğer alacaklar	11	-	-
Finansal yatırımlar	7	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	16	-	-
Canlı varlıklar	14	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	17	-	-
Maddi duran varlıklar	18	-	-
Maddi olmayan duran varlıklar	19	-	-
Şerefiye	20	-	-
Ertelenen vergi varlığı	35	-	-
Diğer duran varlıklar	26	-	-
Toplam varlıklar		11.974.453	11.383.758

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.**30 Haziran 2011 tarihli
bilanço**

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

Kaynaklar	Dipnot referansları	Bağımsız incelemeden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari dönem 30 Haziran 2011	Önceki dönem 31 Aralık 2010
Kısa vadeli yükümlülükler		124.792	122.451
Finansal borçlar	8	-	-
Diğer finansal yükümlülükler	9	-	-
Ticari borçlar	10, 37	62.261	58.659
-İlişkili taraflara borçlar	10,37	52.578	52.610
-Diğer ticari borçlar	10	9.683	6.049
Diğer borçlar	11	17.159	18.357
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	12	-	-
Devlet teşvik ve yardımları	21	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	35	-	-
Borç karşılıkları	22	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	24	45.372	45.435
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	26	-	-
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklara ilişkin yükümlülükler	34	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler		58.460	51.029
Finansal borçlar	8	-	-
Diğer finansal yükümlülükler	9	-	-
Ticari borçlar	10	-	-
Diğer borçlar	11	-	-
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	12	-	-
Devlet teşvik ve yardımları	21	-	-
Borç karşılıkları	22	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	24	58.460	51.029
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	35	-	-
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	26	-	-
Özkaynaklar		11.791.201	11.210.278
Ödenmiş sermaye	27	7.946.201	7.946.201
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	27	2.285	2.285
Hisse senedi ihraç primleri	27	21	21
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	27	177.621	113.670
Geçmiş yıllar karları	27	3.084.150	1.880.162
Net dönem karı		580.923	1.267.939
Toplam kaynaklar		11.974.453	11.383.758

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.**30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait kapsamlı gelir tablosu**

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

		Cari dönem bağımsız incelemeden geçmiş	Cari dönem bağımsız incelemeden geçmemiş	Önceki dönem bağımsız incelemeden geçmiş	Önceki dönem bağımsız incelemeden geçmemiş
		1 Ocak – 30 Haziran 2011	1 Nisan – 30 Haziran 2011	1 Ocak – 30 Haziran 2010	1 Nisan – 30 Haziran 2010
	Dinot				
Sürdürülen faaliyetler					
Satış gelirleri	28	56.342.058	17.969.901	62.020.591	16.178.468
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)	28	616.129	(90.240)	(77.149)	(890.794)
		56.958.187	17.879.661	61.943.442	15.287.674
Satışların maliyeti (-)	28	(55.731.507)	(17.648.690)	(61.464.651)	(15.494.030)
Brüt kar/(zarar)		1.226.680	230.971	478.791	(206.355)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	29	(93.326)	(38.914)	(146.876)	(34.446)
Genel yönetim giderleri (-)	29	(552.431)	(313.832)	(434.639)	(219.608)
Faaliyet karı/(zararı)		580.923	(121.775)	(102.724)	(460.409)
Diğer faaliyetlerden gelir/ giderler	31	-	-	9.519	9.519
Finansal gelirler	32	-	-	-	-
Finansal giderler (-)	33	-	-	-	-
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)		580.923	(121.775)	(93.205)	(450.890)
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir / (gideri)					
- Dönem vergi gelir/(gideri)	35	-	-	-	-
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	35	-	-	-	-
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)		580.923	(121.775)	(93.205)	(450.890)
Hisse başına kazanç/(zarar)	36	0,07311	(0,01532)	(0,01173)	(0,05674)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		580.923	(121.775)	(93.205)	(450.890)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

**30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait
özsermaye değişim tablosu**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Hisse senedi ihraç primleri	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı/(zararı)	Geçmiş yıllar kar/(zararları)	Toplam
Bağımsız incelemeden geçmiş Geçmiş dönem								
1 Ocak 2010 itibarıyla bakiye		7.946.201	2.285	21	91.751	2.761.216	(859.135)	9.942.339
Geçmiş yıl karlarına transfer		-	-	-	-	(2.761.216)	2.761.216	-
Yedeklere aktarılan tutarlar	27	-	-	-	21.919	-	(21.919)	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	-	(93.205)	-	(93.205)
30 Haziran 2010 itibarıyla bakiye		7.946.201	2.285	21	113.670	(93.205)	1.880.162	9.849.134
Bağımsız incelemeden geçmiş Cari dönem								
1 Ocak 2011 itibarıyla bakiye		7.946.201	2.285	21	113.670	1.267.939	1.880.162	11.210.278
Geçmiş yıl karlarına transfer		-	-	-	-	(1.267.939)	1.267.939	-
Yedeklere aktarılan tutarlar	27	-	-	-	63.951	-	(63.951)	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	-	580.923	-	580.923
30 Haziran 2011 itibarıyla bakiye		7.946.201	2.285	21	177.621	580.923	3.084.150	11.791.201

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.**30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait
nakit akım tablosu**

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

	Bağımsız incelemeden geçmiş	
	Cari dönem	Önceki dönem
	1 Ocak– 30 Haziran 2011	1 Ocak– 30 Haziran 2010
	Dipnot	
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı		
Net dönem karı/(zararı)	580.923	(93.205)
Net dönem kar/(zararını) işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler:		
Finansal yatırımlar değer azalışı	7 378.860	833.712
Kıdem tazminatı karşılık gideri	24 7.431	4.381
Kullanılmamış izin karşılığı gideri	24 (63)	3.040
Faiz gelir tahakkuku	6 248	22
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akımı	967.399	747.950
Finansal yatırımlardaki (artış)	(2.637.420)	(347.463)
Ticari alacaklardaki azalış	-	40.922
Diğer alacaklardaki net değişim	(270)	-
Diğer dönen varlıklardaki azalış	2.520	2.622
Ticari borçlardaki artış/(azalış)	3.602	(2.076)
Diğer borçlardaki (azalış)	(1.198)	(3.817)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit	1.665.367	438.138
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı		
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit	-	-
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı		
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit	-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net değişim	(1.665.367)	438.138
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	6 5.589.638	4.717.251
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	6 3.924.271	5.155.389

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait

finansal tablolara ilişkin dipnotlar

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

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

Şirket'in merkezi Emirhan Caddesi No: 109 Atakule Balmumcu/İstanbul adresindedir.

30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin % 69,46'lık kısmı, % 9,12 A Grubu ve % 60,34 B Grubu olmak üzere, Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. ("Ata Yatırım")'ye aittir. B Grubu % 30,13 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.

Şirket'in fiili faaliyet konusu portföy işletmeciliği olup, yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 2'dir. (31 Aralık 2010 - 2 kişi). Şirket'in bağlı ortaklığı, iştiraki ve müşterek yönetime tabi teşebbüsü bulunmamaktadır.

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 5 Ağustos 2011 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kuruluşların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanan belli başlı muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

2.1 Finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)'dir. Şirket, yasal defterlerini ve yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından 9 Nisan 2008 tarihinde yayımlanan Seri:XI, No:29 numaralı Tebliği (Tebliğ) uyarınca, finansal tablolar ve dipnotların, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslar arası Muhasebe Standartları'na (UMS) ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na (UFRS) göre hazırlanmaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslar arası 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. Şirket SPK'nın söz konusu Tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları kapsamında finansal tablolarının UMS/ UFRS'nin esas alındığı muhasebe standartlarına (bundan sonra "SPK Muhasebe Standartları" olarak anılacaktır) uygun olarak hazırlanmış ve söz konusu Tebliğ'de belirlenen ve uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, SPK Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Bu düzeltme kayıtları ve sınıflandırmalar temel olarak; kısa ve uzun vadeli çalışan haklarının Uluslararası Muhasebe Standardı ("UMS") 19'a göre hesaplanmasının etkileri ve finansal yatırımların UMS 39'a göre değerlendirilmesini içermektedir.

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

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

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Haziran 2011 tarih ve bu tarih itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen yeni standartlar ve UFRYK yorumları dışında 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

1 Ocak 2011 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

UFRYK 19 Finansal Borçların Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlarla Ödenmesi

Bu yorum, işletme ile kredi verenler arasında finansal borcun şartları hakkında bir yenileme görüşmesi olduğu ve kredi verenin işletmenin borcunun tamamının ya da bir kısmının sermaye araçları ile geri ödemesini kabul ettiği durumların muhasebeleştirilmesine değinmektedir. UFRYK 19, bu sermaye araçlarının UMS 39'un 41 no'lu paragrafı uyarınca "ödenen bedel" olarak niteleneceğine açıklık getirmektedir. Sonuç olarak finansal borç finansal tablolardan çıkarılmakta ve çıkarılan sermaye araçları, söz konusu finansal borcu sonlandırmak için ödenen bedel olarak işleme tabi tutulmaktadır.

UFRYK 14 Asgari Fonlama Koşulları (Değişiklik)

Bu değişikliğin amacı, işletmelerin asgari fonlama gereksinimi için yaptığı gönüllü ön ödemeleri bir varlık olarak değerlendirmelerine izin vermektir.

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum ve Açıklama - Yeni haklar içeren ihraçların sınıflandırılması (Değişiklik)

Bu değişiklik, yürürlükteki standart uyarınca türev yükümlülük olarak muhasebeleştirilen belirli döviz tutarları karşılığında yapılan hak ihracı teklifleri ile ilgilidir. Değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda işlem sırasında geçerli olacak olan para birimine bakılmaksızın bu tür hak ihraçlarının öz kaynak olarak sınıflandırılması gerektiğini ortaya koymaktadır.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları (Değişiklik)

Yapılan değişiklik ile yeni bir ilişkili taraf tanımı yapılmış ve hangi durumda kişilerin ve kilit yöneticilerin ilişkili taraflarla ilişkileri etkileyebilecekleri hususuna açıklık getirilmiştir. Ayrıca, devlet ile ve devlet kontrolü altındaki, devletin müştereken kontrol ettiği veya önemli etkisi olan şirketlerle yapılan işlemlere ilişkili taraf açıklama yükümlülüklerinden muafiyet getirilmiştir.

Mayıs 2010'da UMSK, tutarsızlıkları gidermek ve ifadeleri netleştirmek amacıyla üçüncü çerçeve düzenlemesini yayınlamıştır. Değişiklikler için çeşitli yürürlük tarihleri belirlenmiştir. 1 Ocak 2011 tarihi itibarıyla geçerli olan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bu iyileştirme, UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standartlarında yapılan ve koşullu bedele ilişkin muafiyeti kaldıran değişikliklerin 2008 de yeniden düzenlenen UFRS 3'ün uygulanmaya başlanmasından önce olan işletme birleşmelerinden doğan koşullu bedel için geçerli olmadığı konusuna açıklık getirmektedir.

Ayrıca bu iyileştirme, mülkiyet hakkı veren araçların satın alınan işletmenin net varlıklarındaki orantısız payı olarak ifade edilen kontrol gücü olmayan payların bileşenlerini ölçme seçeneklerinin (gerçeğe uygun değer ya da mülkiyet hakkı veren araçların satın alınan işletmenin net varlıklarındaki orantısız payı üzerinden) kapsamını sınırlamaktadır.

Sonuç olarak bu iyileştirme, bir işletmenin (bir işletme birleşme işleminin parçası olan) satın aldığı işletmenin (zorunlu ya da gönüllü) hisse bazlı ödeme işlemlerinin değiştirilmesinin muhasebeleştirilmesini zorunlu hale getirmektedir. Örneğin bedel ve birleşme sonrası giderlerin ayrıştırılması gibi.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar

Değişiklik, UFRS 7 uyarınca yapılması gereken açıklamalara açıklık getirmekte ve sayısal ve niteliksel açıklamalar ile finansal araçlara ilişkin risklerin doğası ve derecesi arasındaki etkileşimi vurgulamaktadır.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu

Değişiklik, işletmenin özkaynak kalemlerinin her biri için özkaynak değişim tablosu ya da finansal tablo dipnotlarında diğer kapsamlı gelire ilişkin bir analizi sunması gerekliliğine açıklık getirmektedir.

UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar

Bu iyileştirme, UMS 27'nin UMS 21 Kur Değişimin Etkileri, UMS 31 İş Ortaklıkları ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar standartlarında yaptığı değişikliklere açıklık getirmektedir.

UMS 34 Ara Dönem Raporlama

Değişiklik, UMS 34 de yer alan açıklama ilkelerinin nasıl uygulanacağına rehberlik etmekte ve yapılması gereken açıklamalara ekleme yapmaktadır.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRYK 13 Müşteri Sadakat Programları

Düzeltilme, program dahilindeki müşterilere sağlanan hediye puanlarının kullanımlarındaki değerini temel alacak şekilde gerçeğe uygun değerlerinin belirlendiği durumlarda; müşteri sadakat programına katılmayan diğer müşterilere verilen indirimler ve teşviklerin miktarının da göz önünde tutulması gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

UFRS 9 Finansal Araçlar – Safha 1 Finansal Araçlar Sınıflandırma ve Açıklama

Yeni standart, 1 Ocak 2013 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. Ekim 2010'da UFRS 9'a yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değer opsiyon yükümlülüklerin ölçümünü etkilemektedir ve gerçeğe uygun değer opsiyon yükümlülüğünün kredi riskine ilişkin olan gerçeğe uygun değer değişimlerinin diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri –Ertelenmiş Vergi: Esas alınan varlıkların geri kazanımı (Değişiklik)

Değişiklik 1 Ocak 2012 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir fakat erken uygulamasına izin verilmektedir. UMS 12, (i) aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olarak, UMS 40 kapsamında gerçeğe uygun değer modeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ertelenmiş verginin gayrimenkulün taşınan değerinin satış yoluyla geri kazanılacağı esasıyla hesaplanması ve (ii) UMS 16'daki yeniden değerlendirme modeliyle ölçülen amortismanına tabi olmayan varlıklar üzerindeki ertelenmiş verginin her zaman satış esasına göre hesaplanması gerektiğine ilişkin güncellenmiştir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket, değişikliğin finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmasını beklememektedir.

UFRS 7 Finansal Araçlar – Bilanço dışı işlemlerin kapsamlı bir biçimde incelenmesine ilişkin açıklamalar (Değişiklik),

Değişiklik 1 Temmuz 2011 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir. Değişikliğin amacı, finansal tablo okuyucularının finansal varlıkların transfer işlemlerini (seküritizasyon gibi) - finansal varlığı transfer eden taraf üzerinde kalabilecek muhtemel riskleri de içerecek şekilde - daha iyi anlamalarını sağlamaktır. Ayrıca değişiklik, orantısız finansal varlık transferi işlemlerinin hesap döneminin sonlarına doğru yapıldığı durumlar için ek açıklama zorunlulukları getirmektedir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Ek açıklamaların sadece UFRS 13'un uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok alanda açıklık getirilmiştir veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket, düzeltilmiş standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik)

Değişiklikler 1 Temmuz 2012 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece Gruplamasını değiştirmektedir. İleriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

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

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Esas faaliyet gelir/(giderleri)

Şirket, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini, satış işlemi gerçekleştiğinde gelir kaydetmektedir.

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

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 komisyonlar hizmet gerçekleştiği zaman gelir veya gider olarak kaydedilirler.

Borçlanma maliyetleri

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikle varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikle bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

Finansal araçlar

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

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.

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.

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.

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 özsermaye araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa 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 özsermaye 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 özsermaye araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özsermayeye dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özsermayeye dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özsermayeye 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.

Kur değişiminin etkileri

Şirket'in finansal 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 finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

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

Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmektedir.

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla Şirket'in dövizli işlemleri bulunmamaktadır.

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Hisse başına kazanç

Hisse başına kazanç miktarı, dönem kar/zararının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

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

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.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Aynı kanununun 15 inci maddesinin (3) numaralı fıkrasına göre, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının Kurumlar Vergisi'nden istisna edilen söz konusu portföy işletmeciliği kazançları üzerinden dağıtılın dağıtılmasın % 15 oranında vergi kesintisi yapılır. Bakanlar Kurulu, bu vergi kesintisi oranını her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sifıra kadar indirmeye, Kurumlar Vergisi oranına kadar yükseltmeye yetkilidir. Söz konusu tevkifat oranı 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile % 0 olarak uygulanmaktadır.

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

5281 sayılı kanun ile 1 Ocak 2006 ila 31 Aralık 2015 tarihleri arasında uygulanmak üzere 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen 5527 sayılı kanun ile değişik geçici 67 nci 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 Ekim 2006 tarihinden itibaren % 0 oranında gelir vergisi kesintisi yapılmaktadır.

Geçici 67 nci 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 Kanunlarına göre ayrıca tevkifat yapılmaz.

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, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Nakit akım tablosu

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

İşletme faaliyetlerinden 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.

Nakit ve nakit benzerleri, 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.

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Vadeli işlem ve opsiyon borsası ("VOB") işlemleri

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

Sermaye ve temettüleri

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

Netleştirme ve mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

İlişkili taraflar

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket'in veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde taraf, Şirket ile ilişkili sayılır:

- (i) Tarafın, Şirket ile aynı grubun üyesi olması halinde.
- (ii) Tarafın, Şirket'in iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Tarafın ve Şirket'in aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) Tarafın veya Şirket'in üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer şirketin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) Tarafın, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir.
- (vi) Tarafın (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin taraf üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu tarafın kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Kiralama işlemleri

Operasyonel kiralama işlemleri

Kiraya veren tarafın kiralanan varlığın tüm risk ve menfaatlerini kendinde tuttuğu kiralamalar operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır. Operasyonel kiralamada kira bedelleri, kira süresi boyunca eşit olarak giderleştirilir.

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

3. İşletme birleşmeleri

Yoktur (31 Aralık 2010 – Yoktur).

4. İş ortaklıkları

Yoktur (31 Aralık 2010 – Yoktur).

5. Bölümlere göre raporlama

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Şirket, tüm operasyonel işlemlerini yurtiçi piyasalardan gerçekleştirmekte olduğundan bölümlere göre raporlamayı gerektirecek herhangi bir farklı faaliyet alanı ve farklı coğrafi bölge bulunmamaktadır.

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

6. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Vadesiz mevduat	5	6
Ters repo işlemlerinden alacaklar	1.500.308	5.590.073
VOB işlem teminatları	155.486	-
Borsa para piyasasından alacaklar	2.265.518	-
Diğer hazır değerler (*)	3.779	632
	3.925.096	5.590.711

(*) Diğer hazır değerler Şirket' in ilişkili taraf olan Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.nezdindeki cari hesap bakiyesinden oluşmaktadır.

Ters repo işlemlerinden alacaklar:

Faiz oranı (%)	Vade tarihi	Maliyet	30 Haziran 2011 Kayıtlı değer
7,5	1 Temmuz 2011	1.500.000	1.500.308

Faiz oranı (%)	Vade tarihi	Maliyet	31 Aralık 2010 Kayıtlı değer
4,35 – 7,05	3 Ocak 2011	5.589.000	5.590.073

Borsa para piyasasından alacaklar (31 Aralık 2010 – Yoktur):

Faiz oranı (%)	Vade tarihi	Maliyet	30 Haziran 2011 Kayıtlı değer
8,15	1 Temmuz 2011	2.265.000	2.265.518

Şirket'in nakit akım tablolarının düzenlenmesi amacıyla nakit ve nakde eşdeğer varlıkların kısımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Nakit ve nakit benzerleri	3.925.096	5.590.711	5.156.249	4.718.133
Faiz tahakkukları (-)	(825)	(1.073)	(860)	(882)
	3.924.271	5.589.638	5.155.389	4.717.251

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 38'de sunulmaktadır.

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

7. Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar	8.049.087	5.790.527
	8.049.087	5.790.527

Şirket'in faaliyeti gereği finansal yatırım hesabında bulunan kıymetler, alım satım amaçlı finansal varlıklar olup, gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmiştir. Gerçeğe uygun değer bilanço 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 2011			
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar		Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Alım-satım amaçlı finansal varlıklar	Maliyet		
Borsada işlem gören hisse senetleri	7.454.953	7.703.096	7.703.096
Devlet tahvili	345.444	345.991	345.991
	7.800.397	8.049.087	8.049.087

31 Aralık 2010			
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar		Makul değeri	Kayıtlı değeri
Alım-satım amaçlı finansal varlıklar	Maliyet		
Borsada işlem gören hisse senetleri	5.162.977	5.790.527	5.790.527
	5.162.977	5.790.527	5.790.527

Şirket'in 30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla teminata verdiği devlet tahvili ve hazine bonoları bulunmamaktadır.

8. Finansal borçlar

Şirket'in 30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla finansal borçları bulunmamaktadır.

9. Diğer finansal yükümlülükler

Şirket'in 30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla diğer finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

10. Ticari alacak ve borçlar

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar bulunmamaktadır.

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ve şüpheli hale gelmiş alacaklar bulunmamaktadır.

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 38'de sunulmaktadır.

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
İlişkili taraflara ticari borçlar	52.578	52.610
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. - danışmanlık ücreti (Not 37)	52.578	51.194
Ata Holding A.Ş. - hukuk hizmeti ücreti (Not 37)	-	1.416
Takas ve saklama merkezine borçlar	-	935
Diğer ticari borçlar	9.683	5.114
	62.261	58.659

11. Diğer alacaklar ve borçlar

Şirket'in 30 Haziran 2011 tarihi itibari ile 270 TL diğer alacağı bulunmaktadır. (31 Aralık 2010- Yoktur).

Şirket'in kısa vadeli diğer borçları ve detayları dönemler itibari ile aşağıdaki tablodaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Ödenecek vergi ve fonlar (*)	13.616	14.298
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.262	3.115
Gider tahakkukları	281	944
	17.159	18.357

(*) Ödenecek vergi ve fonlar personel ücretlerinden kesilen vergiden oluşmaktadır. (31 Aralık 2010-14.298 TL)

12. Finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçlar

Yoktur (31 Aralık 2010 – Yoktur).

13. Stoklar

Yoktur (31 Aralık 2010 – Yoktur).

14. Canlı varlıklar

Yoktur (31 Aralık 2010 – Yoktur).

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

15. Devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin varlıklar

Yoktur (31 Aralık 2010 – Yoktur).

16. Özsermaye yöntemiyle değerlendirilen varlıklar

Yoktur (31 Aralık 2010 – Yoktur).

17. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yoktur.

18. Maddi duran varlıklar

Yoktur (31 Aralık 2010 – Yoktur).

19. Maddi olmayan duran varlıklar

Yoktur (31 Aralık 2010 – Yoktur).

20. Şerefiye

Yoktur (31 Aralık 2010 – Yoktur).

21. Devlet teşvik ve yardımları

Yoktur (31 Aralık 2010 – Yoktur).

22. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Yoktur (31 Aralık 2010 – Yoktur).

23. Taahhütler

Yoktur (31 Aralık 2010 – Yoktur).

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

24. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar, kullanılmamış izin karşılığından oluşmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla kullanılmamış izin karşılığı tutarı 45.372 TL'dir (31 Aralık 2010-45.435 TL).

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar, kıdem tazminatı karşılığından oluşmaktadır.

	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Kıdem tazminatı karşılığı	58.460	51.029
	58.460	51.029

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'ıncı 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.

30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 2.623,23 TL (31 Aralık 2010: 2.517,01 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 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 Haziran 2011 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran 2011 itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı, yıllık %5,1 enflasyon ve % 10 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 4,66 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2010: Yıllık %5,1 enflasyon ve % 10 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 4,66 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır). 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 30 Haziran 2011 tarihinde geçerli olan 2.623,23 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2010: 2.623,23 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.)

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

24. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 30 Haziran 2011	1 Ocak – 30 Haziran 2010
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	51.029	41.560
Hizmet maliyeti	6.251	3.090
Faiz maliyeti	1.180	1.291
Dönem sonu itibarıyla, 30 Haziran	58.460	45.941

1 Ocak – 30 Haziran 2011 dönemine ait kıdem tazminatı karşılık gideri olan 7.431 TL (1 Ocak – 30 Haziran 2010: 4.381 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

25. Emeklilik planları

Yoktur (31 Aralık 2010 – Yoktur).

26. Diğer varlıklar ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Gelecek aylara ait giderler	-	2.520
	-	2.520

27. Özsermaye

Ödenmiş sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar adı / unvanı	(%)	30 Haziran 2011	(%)	31 Aralık 2010
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	69,46	5.519.427	62,18	4.941.200
Halka arz	30,13	2.394.149	37,41	2.972.376
Diğer	0,41	32.625	0,41	32.625
Tarihi değerli sermaye	100,00	7.946.201	100,00	7.946.201
Sermaye düzeltmesi farkı		2.285		2.285

Şirket'in sermayesi nominal olarak 7.946.201 TL'dir (yedimilyondokuzyüzkırkaltıbinikiyüzbir Türk Lirası). Bu sermaye, her biri 1 TL 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.

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

27. Özsermaye (devamı)

Kayıtlı sermaye tavanı nominal olarak 50.000.000 TL'dir (31 Aralık 2010 : 50.000.000 TL).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler, tarihi ödenmiş sermayenin (enflasyona göre düzeltilmemiş) %20'sine erişene kadar, yasal yedeklerde yer alan ticari karın yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla kar yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Yasal yedekler	177.621	113.670
	177.621	113.670

Geçmiş yıllar kar/(zararları)

	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Geçmiş yıllar kar/(zararları)	3.084.150	1.880.162
	3.084.150	1.880.162

Şirket'in geçmiş yıl kar/(zararları) içerisinde sınıflandırılan olağanüstü yedekler 30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla 3.104.505 TL (31 Aralık 2010: 1.889.430 TL)'dir.

Kar dağıtımına konu edilebilecek kaynaklar:

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakları 3.415.556 TL'dir. (31 Aralık 2010: 2.519.478 TL)

Hisse senedi ihraç primleri:

Şirket'in özkaynaklar altında sınıfladığı hisse senedi ihraç primleri 30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla 21 TL (31 Aralık 2010: 21 TL)'dir.

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

28. Satış gelirleri, satışların maliyeti ve esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler)

	1 Ocak – 30 Haziran 2011	1 Nisan – 30 Haziran 2011	1 Ocak – 30 Haziran 2010	1 Nisan – 30 Haziran 2010
Satış gelirleri				
Hisse senedi satış gelirleri	55.561.524	17.189.367	60.948.460	16.178.468
Devlet tahvili satış gelirleri	780.534	780.534	1.072.131	-
	56.342.058	17.969.901	62.020.591	16.178.468
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler)				
Faiz gelirleri	23.108	20.991	11.685	6.260
Ödünç menkul kıymet komisyon gelirleri	57	14	1.490	1.490
Temettü gelirleri	218.272	216.697	211.994	211.994
Hisse senedi değer artışı / (azalışı)	248.143	(371.701)	(321.334)	(1.083.954)
DT/HB değer artışı / (azalışı)	548	548	-	-
Vadeli işlem sözleşme gelir/(gideri)	7.233	(2.742)	(124.048)	(112.595)
Ters repo faiz gelirleri	118.250	45.435	143.064	86.011
BPP faiz geliri	518	518	-	-
Toplam	616.129	(90.240)	(77.149)	(890.794)
Satışların maliyeti				
Hisse senedi alışları	(54.954.259)	(16.871.442)	(60.397.648)	(15.494.030)
Devlet tahvili alışları	(777.248)	(777.248)	(1.067.003)	-
	(55.731.507)	(17.648.690)	(61.464.651)	(15.494.030)

Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri:IV No:27 sayılı tebliği uyarınca, net dönem karının bir unsuru olarak değerlendirilen gerçekleşmemiş sermaye kazançları (menkul kıymet değer artışı/azalışları (net)) dağıtılabilir kar tutarının hesaplanmasında dikkate alınmamaktadır.

29. Pazarlama, satış ve dağıtım ve genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2011	1 Nisan – 30 Haziran 2011	1 Ocak – 30 Haziran 2010	1 Nisan – 30 Haziran 2010
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(93.326)	(38.914)	(146.876)	(34.446)
Genel yönetim giderleri (-)	(552.431)	(313.832)	(434.639)	(219.608)
	(645.757)	(352.746)	(581.515)	(254.054)

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

30. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2011	1 Nisan – 30 Haziran 2011	1 Ocak – 30 Haziran 2010	1 Nisan – 30 Haziran 2010
Tahvil Borsa payı	(4.898)	(2.650)	(2.673)	(1.657)
Hisse senedi aracılık komisyonu gideri	(70.464)	(22.792)	(115.539)	(21.494)
Vadeli işlemler komisyon gideri	(14.925)	(12.921)	(25.658)	(10.741)
İMKB kotasyon ücreti	(1.987)	-	(1.987)	-
Takas ve saklama giderleri	(1.003)	(531)	(994)	(529)
Diğer pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(49)	(20)	(25)	(25)
Ara toplam	(93.326)	(38.914)	(146.876)	(34.446)
Personel ücret ve giderleri	(129.738)	(65.211)	(119.125)	(58.503)
İzin karşılığı	63	2.968	(3.040)	1.108
Kıdem tazminatı karşılığı	(7.431)	(1.607)	(4.381)	(3.034)
Vergi, resim ve harç giderleri	(569)	(362)	(531)	(386)
Kira gideri	(1.745)	(873)	(1.889)	(872)
Danışmanlık gideri	(315.227)	(162.238)	(275.381)	(136.972)
Denetim gideri	(9.510)	(6.284)	(10.926)	(6.046)
Diğer genel yönetim giderleri	(88.274)	(80.225)	(19.366)	(14.903)
Ara toplam	(552.431)	(313.832)	(434.639)	(219.608)
Genel toplam	(645.757)	(352.746)	(581.515)	(254.054)

31. Diğer faaliyetlerden gelir / (giderler)

	1 Ocak – 30 Haziran 2011	1 Nisan – 30 Haziran 2011	1 Ocak – 30 Haziran 2010	1 Nisan – 30 Haziran 2010
Diğer faaliyetlerden gelirler	-	-	9.519	9.519
	-	-	9.519	9.519

1 Ocak-30 Haziran 2010 ve 01 Nisan-30 Haziran 2010 dönemlerine ilişkin diğer faaliyet gelirleri, 2008 yılında ihtirazi kayıt ile ödenen BSMV'nin iadesine ilişkin davanın Şirket lehine sonuçlanmasını müteakip geri tahsil edilmesinden kaynaklanmaktadır.

32. Finansal gelirler

Yoktur (31 Aralık 2010 – Yoktur).

33. Finansal giderler

Yoktur (31 Aralık 2010 – Yoktur).

34. Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Yoktur (31 Aralık 2010 – Yoktur).

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

35. Vergi varlık ve yükümlülükleri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil)

Yoktur (31 Aralık 2010 – Yoktur).

36. Hisse başına kazanç

	1 Ocak – 30 Haziran 2011	1 Nisan – 30 Haziran 2011	1 Ocak – 30 Haziran 2010	1 Nisan – 30 Haziran 2010
Tedavüldeki hisse senedi adedi 1 Ocak itibarıyla (toplam)	7.946.201	7.946.201	7.946.201	7.946.201
Nakit karşılığı çıkarılan hisse senetleri	-	-	-	-
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	7.946.201	7.946.201
Net dönem karı/(zararı)	580.923	(121.775)	(93.205)	(450.890)
Hisse başına kar/(zarar)	0,07311	(0,01532)	(0,01173)	(0,05674)

Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: IV, No:27 sayılı tebliği uyarınca, net dönem karının bir unsuru olarak değerlendirilen gerçekleşmemiş sermaye kazançları dağıtılabılır (net) kar tutarının hesaplanmasında dikkate alınmamaktadır. 30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş sermaye kazançları (net) 249.517 TL tutarındadır. (30 Haziran 2010 : (320.474) TL)

37. İlişkili taraf açıklamaları

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

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.'deki cari hesaplar	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Cari hesap bakiyesi	3.779	632

İlişkili taraflardan alacaklar

Şirket'in 30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacakları bulunmamaktadır.

İlişkili taraflara borçlar	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. – danışmanlık ücreti	52.578	51.194
Ata Holding A.Ş. - hukuk hizmeti ücreti	-	1.416
	52.578	52.610

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

37. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflar	1 Ocak – 30 Haziran 2011	1 Nisan – 30 Haziran 2011	1 Ocak – 30 Haziran 2010	1 Nisan – 30 Haziran 2010
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş. - danışmanlık gideri	315.227	162.238	275.381	136.972
Bedela İnşaat A.Ş. (eski adıyla Ata İnşaat A.Ş.) - kira gideri	1.745	873	1.889	872
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler	1 Ocak – 30 Haziran 2011	1 Nisan – 30 Haziran 2011	1 Ocak – 30 Haziran 2010	1 Nisan – 30 Haziran 2010
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	64.637	32.319	58.254	27.374

38. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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 finansal varlıklarını gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek maruz kalınan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayırımında günlük olarak takip etmektedir. Şirket Yönetim Kurulu'nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte, menkul kıymet portföyü, portföy yöneticileri tarafından bu çerçevede yönetilmektedir. Ekonomik tablonun ve piyasaların durumuna göre bu limit ve politikalar değişim göstermekte, belirsizliğin hakim olduğu dönemlerde riskin asgari düzeye indirilmesine çalışılmaktadır.

Kredi riski

Finansal araçlar karşı tarafın anlaşma gereklerini yerine getirememesi riskini taşımaktadır.

Finansal varlıklar, vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış alacaklardan oluşmaktadır.

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla Şirket'in vadesi geçen alacağı bulunmamaktadır.

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

38. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Gerçeğe uygun değ. farkı kar veya zarara yans. Fin. varlıklar	Diğer (**)
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
30 Haziran 2011	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	-	-	270	5	345.991	3.925.091
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	270	5	345.991	3.925.091
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

(**) 1,500,308 TL tutarındaki kısmı ters repo işlemlerinden alacaklar, 155,486 TL tutarındaki kısmı vadeli işlemlerden doğan teminat alacaklarından ve 3,779 TL tutarındaki kısmı ise diğer hazır değerlerden, 2,265,518 TL tutarındaki kısmı borsa para piyasası alacaklarından oluşmaktadır.

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

38. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Ticari alacaklar		Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Gerçeğe uygun değ. farkı gelir tablosuna yans. Fin. Varlıklar	Diğer (**)
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
31 Aralık 2010							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	-	-	-	6	-	5.590.705
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	6	-	5.590.705
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

(**) 5.590.073 TL tutarında ters repo işlemlerinden alacaklardan ve 632 TL tutarında diğer hazır değerler oluşmaktadır.

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devam) (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

38. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (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 2010 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

30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla İMKB'de işlem gören bu hisselerde % 10'luk bir artış/azalış ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Şirket'in net kar/zararında 642.966 TL artış/azalış oluşmaktadır. (30 Haziran 2010: 438.761 TL)

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülükler sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 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 özsermaye ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır.

Aşağıdaki tablo bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in varlık ve yükümlülüklerin bilanço tarihinde kalan vadeleri baz alınarak ilgili vade gruplarına göre dağılımını göstermektedir:

						30 Haziran 2011	
	1 aya kadar	1 ay-3 ay	3 ay – 1 yıl	1 yıl- 5 yıl	5 yıl üzeri	Vadesiz	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	3.765.826	-	-	-	-	159.270	3.925.096
Finansal yatırımlar	-	-	-	345.991	-	7.703.096	8.049.087
Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
Diğer alacaklar	-	-	270	-	-	-	270
Diğer dönen varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Toplam varlıklar	3.765.826	-	270	345.991	-	7.862.366	11.974.453
Ticari borçlar	53.789	8.472	-	-	-	-	62.261
Diğer borçlar	17.159	-	-	-	-	-	17.159
Borç karşılıkları	-	-	-	-	-	-	-
Çalışanlara sağ.fayd. ilş. karş.	-	-	-	-	-	103.832	103.832
Özsermaye	-	-	-	-	-	11.791.201	11.791.201
Toplam kaynaklar	70.948	8.472	-	-	-	11.895.033	11.974.453
Net likidite fazlası / (açığı)	3.694.878	(8.472)	270	345.991	-	(4.032.667)	-

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.**30 Haziran 2011 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devam)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)****38. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

	31 Aralık 2010						Toplam
	1 aya kadar	1 ay- 3 ay	3 ay-1 yıl	1 yıl-5 yıl	5 yıl üzeri	Vadesiz	
Nakit ve nakit benzerleri	5.590.073	-	-	-	-	638	5.590.711
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	-	5.790.527	5.790.527
Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
Diğer dönen varlıklar	-	-	2.520	-	-	-	2.520
Toplam varlıklar	5.590.073	-	2.520	-	-	5.791.165	11.383.758
Ticari borçlar	53.644	5.015	-	-	-	-	58.659
Diğer borçlar	18.357	-	-	-	-	-	18.357
Çalışanlara sağ.fayd. iş. karş.	-	-	-	-	-	96.464	96.464
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
Özsermaye	-	-	-	-	-	11.210.278	11.210.278
Toplam kaynaklar	72.001	5.015	-	-	-	11.306.742	11.383.758
Net likidite fazlası / (açığı)	5.518.072	(5.015)	2.520	-	-	(5.515.577)	-

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödenmesi gereken erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Şirket'in türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)				
		3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	
Türev olmayan finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	
İlişkili taraflara borçlar	52.578	52.578	52.578	-	-	
Diğer ticari borçlar	9.683	9.683	9.683	-	-	
Diğer borçlar (*)	281	281	281	-	-	
Toplam	62.542	62.542	62.542	-	-	

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)				
		3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	
Türev olmayan finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	
İlişkili taraflara borçlar	52.610	52.610	52.610	-	-	
Diğer ticari borçlar	6.049	6.049	6.049	-	-	
Diğer borçlar (*)	944	944	944	-	-	
Toplam	59.603	59.603	59.603	-	-	

(*) Kısa vadeli diğer borçlar içerisinde yer alan gider tahakkuklarından oluşmaktadır.

Beklenen vadeler sözleşme vadelerinden farklı olmadığı için ayrıca bir tablo sunulmamıştır.

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devam)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

39. Finansal araçlar

Finansal araçlar kategorileri

30 Haziran 2011	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<i>Finansal varlıklar</i>		
Nakit ve nakit benzerleri	3.925.096	3.925.096
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	8.049.087	8.049.087
<i>Finansal yükümlülükler</i>		
İlişkili taraflara borçlar	52.578	52.578
Diğer ticari borçlar	9.683	9.683
Diğer borçlar (*)	281	281

(*) Kısa vadeli diğer borçlar içerisinde yer alan gider tahakkuklarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2010	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<i>Finansal varlıklar</i>		
Nakit ve nakit benzerleri	5.590.711	5.590.711
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	5.790.527	5.790.527
Ticari alacaklar	-	-
<i>Finansal yükümlülükler</i>		
İlişkili taraflara borçlar	52.610	52.610
Diğer ticari borçlar	6.049	6.049
Diğer borçlar (*)	944	944

(*) Kısa vadeli diğer borçlar içerisinde yer alan gider tahakkuklarından oluşmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Ata Yatırım Ortaklığı A.Ş.

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devam)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

39. Finansal araçlar (devamı)

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği varlıkların listesi ve sıra düzeni aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2011	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Finansal yatırımlar			
Borsada işlem gören hisse senetleri	7.703.096	-	-
Devlet tahvili	345.991	-	-
Toplam varlıklar	8.049.087	-	-

31 Aralık 2010	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Finansal yatırımlar			
Borsada işlem gören hisse senetleri	5.790.527	-	-
Toplam varlıklar	5.790.527	-	-

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların (alım satım amaçlı finansal varlıklar) raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi birinci seviyedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

40. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur (31 Aralık 2010 – Yoktur).

41. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar

Yoktur (31 Aralık 2010 – Yoktur).