

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN
BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

**IHY BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.
(A Member of KS International)**

**ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
YÖNETİM KURULU'NA**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA İNCELEME RAPORU**

Giriş

Atlantis Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi'nin ekte yer alan 30 Haziran 2011 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. İşletme yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem finansal tablolarının Sermaye Piyasası Kurulu'na 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'na 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. Bu incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulu'na 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, Atlantis Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla finansal pozisyonunu, altı aylık döneme ilişkin finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

İstanbul, 10.08.2011

IHY Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
A member of KS International

Gürcan ÖZER
Sorumlu Ortak / Başdenetçi

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ
TABLOLAR

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

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

BİLANÇO	1
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIM TABLOSU	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	5-29
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	
NOT 4 İŞ ORTAKLIKLARI	
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	
NOT 8 FİNANSAL BORÇLAR	
NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 12 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 13 STOKLAR	
NOT 14 CANLI VARLIKLAR	
NOT 15 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR	
NOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	
NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	
NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 20 ŞEREFİYE	
NOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	
NOT 22 KARŞILIKLAR,KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 23 TAHHÜTLER	
NOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	
NOT 25 EMEKLİLİK PLANLARI	
NOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 27 ÖZKAYNAKLAR	
NOT 28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	
NOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	
NOT 31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER	
NOT 32 FİNANSAL GELİRLER	
NOT 33 FİNANSAL GİDERLER	
NOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	
NOT 35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)	
NOT 36 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
NOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
NOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	
NOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	
NOT 40 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	
NOT 41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ
TABLOLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

BİLANÇO / AKTİF

Bağımsız Denetim'den

	Dipnot	Geçmiş	Geçmiş
	Referansları	30.06.2011	31.12.2010
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		7.936.090	8.400.498
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	99.459	953.324
Finansal Yatırımlar	7	7.564.424	7.442.592
Ticari Alacaklar	10	199.278	0
Diğer Alacaklar	11	70.710	1.211
Diğer Dönen Varlıklar	26	2.219	3.371
Duran Varlıklar		7.611	9.982
Diğer Alacaklar	11	2.000	2.000
Maddi Duran Varlıklar	18	3.372	4.265
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	2.239	3.717
TOPLAM VARLIKLAR		7.943.701	8.410.480

BİLANÇO / PASİF

Bağımsız Denetim'den

	Dipnot	Geçmiş	Geçmiş
	Referansları	30.06.2011	31.12.2010
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		16.168	856.626
Diğer Borçlar	11	16.168	19.180
Borç Karşılıkları	22	0	837.446
Uzun Vadeli Yükümlülükler		93.803	86.084
Kıdem Tazminatı Karşılığı	24	93.803	86.084
ÖZKAYNAKLAR		7.833.730	7.467.770
Ödenmiş Sermaye		6.000.000	6.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		2.492.363	2.492.363
Hisse Senedi İhraç Primleri		2	2
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		225.938	225.938
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		(1.250.532)	(2.598.887)
Net Dönem Karı/Zararı		365.959	1.348.354
TOPLAM KAYNAKLAR		7.943.701	8.410.480

Takip eden notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ
TABLOLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

KAPSAMLI GELİR TABLOSU (TL)

Bağımsız Denetimden

(XI-29 KONSOLİDE OLMAYAN)

	Dipnot Referansları	Geçmiş 01.01.2011 30.06.2011	Geçmiş 01.01.2010 30.06.2010	Geçmiş 01.04.2011 30.06.2011	Geçmiş 01.04.2010 30.06.2010
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Satış Gelirleri	28	45.694.239	29.515.777	13.354.453	14.865.908
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/(Giderler)	28	(638.922)	(80.230)	(755.552)	(68.959)
Satışların Maliyeti (-)	28	(45.058.590)	(28.916.159)	(12.783.469)	(14.662.485)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		(3.273)	519.388	(184.568)	134.464
BRÜT KAR/ZARAR		(3.273)	519.388	(184.568)	134.464
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29,30	0	0	0	0
Genel Yönetim Giderleri (-)	29,30	(166.295)	(162.459)	(86.121)	(74.949)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29,30	0	0	0	0
Diğer Faaliyet Gelirleri	31	535.663	0	535.663	0
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	31	(136)	0	(136)	0
FAALİYET KARI/ZARARI		365.959	356.929	264.838	59.515
DÖNEM KARI/ZARARI		365.959	356.929	264.838	59.515
DİĞER KAPSAMLI GELİR	41	0	0	0	0
Finansal Varlıklar Değer Artış Fonundaki Değişim		0	0	0	0
Duran Varlıklar Değer Artış Fonundaki Değişim		0	0	0	0
Finansal Riskten Korunma Fonundaki Değişim		0	0	0	0
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		0	0	0	0
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar		0	0	0	0
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Ortaklıkların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Paylar		0	0	0	0
Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerine İlişkin Vergi Gelir/Giderleri		0	0	0	0
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		0	0	0	0
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		365.959	356.929	264.838	59.515
Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)	36	0,0610	0,0595	0,0441	0,0099

Takip eden notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2010 VE 30 HAZİRAN 2011 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLER İTİBARIYLA ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam
<u>Dipnot Referansları</u>	27	27	27	27	27	27	27
1 Ocak 2010 tarihi itibariyle bakiye	6.000.000	2.492.363	2	225.938	(2.598.887)	0	6.119.416
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	0
Geçmiş Yıl Zararlarına Aktarılan	-	-	-	-	-	-	0
Ödenen Temettü	-	-	-	-	-	-	0
Transferler	-	-	-	-	-	-	0
Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	356.929	356.929
30 Haziran 2010 tarihi itibariyle	6.000.000	2.492.363	2	225.938	(2.598.887)	356.929	6.476.345
1 Ocak 2011 tarihi itibariyle bakiye	6.000.000	2.492.363	2	225.938	(1.250.532)	0	7.467.771
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	0
Geçmiş Yıl Zararlarına Aktarılan	-	-	-	-	-	-	0
Ödenen Temettü	-	-	-	-	-	-	0
Transferler	-	-	-	-	-	-	0
Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	365.959	365.959
30 Haziran 2011 tarihi itibariyle	6.000.000	2.492.363	2	225.938	(1.250.532)	365.959	7.833.730

Takip eden notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2011 VE 30 HAZİRAN 2010 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLER
İTİBARIYLA NAKİT AKIM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	<u>Dipnot</u> <u>Referansları</u>	<u>30 Haziran 2011</u>	<u>30 Haziran 2010</u>
ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Net Kar / (Zarar)		365.959	356.929
Amortisman Gideri (+)	29,30	893	964
İtfa ve Tükenme Payları (+)	29,30	1.478	1.626
Kıdem Tazminatı Karşılığı (+)	29,30	7.719	5.174
Menkul Kıymetler Gerçekleşmemiş Değer Artışları (-)	31	(3.959)	(51.555)
Menkul Kıymetler Gerçekleşmemiş Değer Azalışları (+)	31	642.737	244.182
İşletme Sermayesindeki Değişikliklerden Önceki Faaliyet Karı / (Zararı)		1.014.827	557.320
Varlık ve Borçlardaki Değişmeler			
Finansal Yatırımlardaki (Artış)	7	(760.610)	(848.557)
Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)	10	(199.278)	153.488
Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)	11	(69.499)	37
Diğer Dönen Varlıklardaki Azalış	26	1.152	1.362
Ticari Borçlardaki Artış	10	0	255.050
Diğer Borçlardaki (Azalış)	11	(3.011)	(2.068)
Borç Karşılıklarındaki (Azalış)	22	(837.446)	0
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit (Çıkışı) / Girişi		(853.865)	116.632
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Maddi / Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları (-)	18	0	0
Yapılan Özel Maliyet Giderleri	19	0	(825)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit (Çıkışı)		0	(825)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Sermaye Artırımı	27	0	0
Temettü Ödemesi	27	0	0
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Girişi / (Çıkışı)		0	0
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Meydana Gelen Net (Azalış) / Artış	6	(853.865)	115.807
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	6	953.324	286.218
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		99.459	402.025

Takip eden notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Atlantis Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi ("Şirket") 19 Ağustos 1994 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. Şirket, faaliyetlerini SPK'nın, Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esasları belirlediği tebliğine göre sürdürmektedir. Kanun uyarınca, Şirket, SPK' dan ortaklık portföyünü oluşturmak, yönetmek ve gerektiğinde portföyde değişiklik yapmak için yetki belgesi almıştır. Şirket'in amacı, ilgili mevzuatla belirlenmiş ilke ve kurallar çerçevesinde menkul kıymetlerini satın aldığı ortaklıkların sermaye ve yönetimlerinde kontrol ve etkinlik gücüne sahip olmamak kaydıyla sermaye piyasası araçları ile ulusal ve uluslararası borsalarda veya borsa dışı organize piyasalarda işlem gören altın ve diğer kıymetli madenler portföyü işletmektir.

Şirket bu amaç dahilinde;

- a) Ortaklık portföyünü oluşturur, yönetir ve gereğinde portföyde değişiklikler yapar,
- b) Portföy çeşitlemesiyle yatırım riskini, faaliyet alanlarına ve ortaklık durumlarına göre en aza indirecek bir biçimde dağıtır,
- c) Menkul kıymetlere, mali piyasa ve kurumlara, ortaklıklara ilişkin gelişmeleri sürekli izler ve portföy yönetimiyle ilgili gerekli önlemleri alır,
- d) Portföyün değerini korumaya ve artırmaya yönelik araştırmalar yapar.

Şirket'in hisseleri Mayıs 1995'te halka arz edilmiş olup, 30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla % 99,99'u İstanbul Menkul Kıymetler Borsası Kurumsal Ürünler Pazarı'nda (ATSYO) işlem görmektedir.

Şirket'in merkezi İstanbul'da olup 30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 3'tür (31 Aralık 2010: 3). Şirket'in genel müdürlüğü 1.Levent. Krizantem Sokak. No:8 K:3 34330/Beşiktaş/İstanbul adresinde olup internet adresi www.atsyo.com dur.

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 finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Sermaye Piyasası Kurumu ("SPK"), Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Seri: XI, No:29 sayılı 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'na ("UMS/UFRS") 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.

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından ilan edilinceye kadar, finansal tablolar SPK Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği çerçevesinde UMS/UFRS'ye göre hazırlanmaktadır. İlişikteki finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 17 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal Tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 10 Ağustos 2011 tarih ve 2011-13 sayılı yönetim kurulu kararı ile onaylanmış ve yayımlanmasına karar verilmiştir. Mevzuat çerçevesinde şirketin yetkili kurullarının finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Kullanılan para birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal 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 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 29") uygulanmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişikliği olmamıştır.

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 değişikliği olmamıştır.

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Aşağıdaki yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar cari dönemde uygulanmış ve bu finansal tablolarda raporlanan tutarlara ve yapılan açıklamalara etkisi olmuştur. Bu finansal tablolarda uygulanmış fakat raporlanan tutarlar üzerinde etkisi olmayan diğer standart ve yorumların detayları da ayrıca bu bölümün ilerleyen kısımlarında açıklanmıştır.

2011 yılı sunum ve dipnot açıklamalarını etkileyen Standartlar

UMS 1 ‘*Finansal Tabloların Sunumu*’ (2007)

UMS 1(2007) standardı, finansal tablolar için kullanılan revize başlıklar da dahil olmak üzere, terimlerde, finansal tablo formatında ve içeriğinde değişiklikler sunmuştur. Şirket, ortaklara ait özkaynak değişikliklerin tümünü özkaynak değişim tablosunda, ortaklara ait olmayan değişiklikleri ise kapsamlı gelir tablosunda gösterir.

Finansal Araçlara İlişkin Açıklamalarda Yapılan İyileştirmeler (UFRS 7 ‘*Finansa Araçlar: Açıklama Standardında Yapılan Değişiklikler*’)

UFRS 7 standardındaki değişiklikler, gerçeğe uygun değer ölçümü ve likidite riski ile ilgili genişletilmiş açıklamalar gerektirmektedir.

2011 yılı raporlanan sonuçları ya da finansal durumu etkileyen Standart ile Yorumlar

Bulunmamaktadır.

2011 yılında yürürlükte olan ancak 2011 yılı finansal tablolarına etkisi olmayan Standart ile Yorumlar

Aşağıdaki yeni ve revize Standartlar ile Yorumlar da bu finansal tablolarda uygulanmıştır. Bu Standartlar ile Yorumlar’ın uygulanmasının finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi bulunmamakla birlikte, gelecekte yapılacak işlemler ya da sözleşmelerin muhasebeleştirilmesini etkileyebilecektir.

UFRS 8 ‘*Faaliyet Bölümleri*’

UFRS 8, Şirket’in raporlanabilir bölümlerinin yeniden düzenlenmesini gerektiren bir açıklama standardıdır (5. Not’a bakınız).

UFRS 1 ‘*Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Olarak Uygulanması*’ ve UMS 27 ‘*Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar – Bağlı Ortaklık ya da Müşterek Olarak Kontrol Edilen İşletme ve İştirakteki Yatırımların Maliyeti*’ Standartlarında Yapılan Değişiklikler

Yapılan bu değişiklikler, UFRS’lerin ilk olarak uygulanmasında bağlı ortaklık, müşterek olarak kontrol edilen işletme ve iştirakteki yatırımların maliyetinin ölçümü ve bağlı ortaklıktan elde edilen temettü gelirlerinin ana ortağın bireysel finansal tablolarında muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir.

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

UFRS 2 ‘Hisse Bazlı Ödemeler- Hakediş Koşulları ve İptaller’ Standardında Yapılan Değişiklikler

Yapılan değişiklikler UFRS 2’nin amacına uygun olarak hak ediş koşulları tanımına açıklık getirir, hakediş koşullarının karşılanmaması kavramını ortaya koyar ve iptaller için uygulanacak muhasebeleştirme işlemlerini belirler.

UMS 23 ‘Borçlanma Maliyetleri’ (2007)

Standartta yapılan temel değişiklik; oluşan tüm borçlanma maliyetlerinin giderleştirilmesi ile ilgili opsiyonun ortadan kaldırılmasıdır.

UMS 32 ‘Finansal Araçlar: Sunum’ ve UMS 1 ‘Finansal Tabloların Sunumu – Tasfiye Durumunda Satılabilir Finansal Araçlar ve Yükümlülükler’ Standartlarında Yapılan Değişiklikler

UMS 32 standardında yapılan değişiklikler, belirli kriterlerin karşılanması doğrultusunda belirli satılabilir finansal araçlar ile işletmenin net varlıklarını yalnızca tasfiye halinde oransal bir dağılım doğrultusunda bir başka tarafa vermesi zorunluluğu getiren araçların (ya da araç unsurların) özkaynak olarak sınıflandırılmasına imkan sağlayarak, borç/özkaynak sınıflandırması için olan kriterlerin değişmesine neden olmuştur.

UMS 39 ‘Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm – Finansal Riskten Korunmaya Konu Olabilecek Kalemler’ Standardında Yapılan Değişiklikler

Değişiklikler finansal riskten korunma muhasebesinin iki yönüne açıklık getirir: enflasyonun finansal riskten korunan risk veya bölüm olarak tanımlanması ve opsiyonlar ile finansal riskten korunma işlemlerinin uygulanması.

Saklı Türevler (UFRYK 9 ile UMS 39 Standardında Yapılan Değişiklikler)

Değişiklikler, Ekim 2008 tarihinde UMS 39 ‘Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm’ standardındaki değişiklik ile (yukarıya bakınız) verilen izin sonucu finansal varlıkların ‘gerçeğe uygun değeri kar/zarar içerisinde gösterilen finansal varlıklar’ kategorisi dışında yeniden sınıflandırılması durumunda saklı türevler için uygulanacak muhasebe işlemlerine açıklık getirir.

UFRYK 15 ‘Gayrimenkul İnşaatı ile İlgili Anlaşmalar’

Yorum, bir gayrimenkulün inşaatı için yapılan anlaşmanın, UMS 11 “İnşaat Sözleşmeleri” standardı veya UMS 18 “Hasılat” standardı kapsamına girip girmediğinin ve buna bağlı olarak da böyle bir gayrimenkul inşasından elde edilen gelirin ne zaman muhasebeleştirileceğinin belirlenmesi konusunda yol gösterir.

UFRYK 16 ‘Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırımın Finansal Riskten Korunması’

Bu Yorum’da finansal riskten korunma muhasebesi ile ilgili net yatırım ile ilgili riskten korunma işlemlerine ilişkin ayrıntılı gerekliliklerin açıklamalarına yer verilir.

UFRYK 18 ‘Müşterilerden Varlık Transferleri’ (müşteriden 1 Temmuz 2009 tarihinde ya da bu tarih sonrasında alınan varlıkların transfer edildiği tarih öncesinde uygulanır)

Bu Yorum ‘müşterilerden’ transfer edilen maddi duran varlıklar için alıcılar tarafından yapılacak muhasebeleştirme işlemine açıklık getirir ve transfer edilen maddi duran varlıkların alıcı açısından varlık

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

tanımını karşıladığı durumlarda, alıcının varlığı transfer tarihinde gerçeğe uygun değer üzerinden varlık ve aynı zamanda UMS 18 'Hasılat' standardı uyarınca alacak kaydı ile gelir olarak muhasebeleştirilmesi gerektiğini belirtir.

UFRYK 13 'Müşteri Sadakat Programları'

UMS 23 'Borçlanma Maliyetleri' (Revize)

Standartta yapılan temel değişiklik; oluşan tüm borçlanma maliyetlerinin giderleştirilmesi ile ilgili opsiyonun ortadan kaldırılmasıdır.

UMS 38 'Maddi Olmayan Duran Varlıklar' Standardında Yapılan Değişiklikler

UFRS'lerdeki iyileştirmeler (2008)'in bir parçası olarak , bir işletmenin yalnızca satın alınan ürünlere erişiminin olacağı ya da hizmet alım noktasına kadar olan reklam ya da promosyon harcamalarını peşin ödenen varlıklar olarak muhasebeleştirebileceğini belirtmek amacıyla UMS 38 standardında değişiklik yapılmıştır.

UMS 40 'Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller' Standardında Yapılan Değişiklikler

UFRS'lerdeki İyileştirmeler (2008)'in bir parçası olarak, inşaat halindeki gayrimenkulleri UMS 40 standardının kapsamına dahil etmek amacıyla bu standartta değişiklik yapılmıştır.

UMS 20 'Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması' StandardındaYapılan Değişiklikler

UFRS'lerdeki iyileştirmeler (2008)'in bir parçası olarak, piyasadaki faiz oranlarından daha düşük olarak verilen devlet kredilerine ilişkin faydaların devlet teşviki olarak muhasebeleştirilmesi amacıyla UMS 20 standardında değişiklik yapılmıştır.

UMS 39 'Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm' Standardında ve UFRS 7 'Finansal Araçlar: Finansal Varlıkların Yeniden Sınıflandırılmasına İlişkin Açıklamalar' Standardında Yapılan Değişiklikler

UMS 39 standardındaki değişiklikler uyarınca bir işletme çok sınırlı şartlar altında türev olmayan finansal varlıklarını 'gerçeğe uygun değeri kar/zarar içinde gösterilen' ve 'satılmaya hazır' kategorilerinden başka kategorilere sınıflayabilir. Bu tür yeniden sınıflandırmalara 1 Temmuz 2008 tarihinden itibaren izin verilmektedir. 1 Kasım 2008 tarihinde ya da bu tarih sonrasında finansal varlıklarda yapılan yeniden sınıflandırma işlemleri yeniden sınıflandırmanın yapıldığı tarih itibarıyla geçerli olmaktadır.

Henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanması Şirket tarafından benimsenmemiş standartlar ve yorumlar

UFRS 3 'İşletme Birleşmeleri' (2008)

UFRS 3(2008) standardı 1 Temmuz 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemlerde meydana gelen işletme birleşmeleri için geçerlidir. Bu standardın uygulanmasının başlıca etkileri aşağıdaki gibi olacaktır:

- önceden 'azınlık payları' olarak ifade edilen kontrol gücü olmayan payların gerçeğe uygun değer ile veya kontrol gücü olmayan payların edinilen işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının gerçeğe uygun değerdeki payı ile değerlendirilmesinin her işlem bazında ölçümüne izin vermesi,
- koşullu bedele ilişkin muhasebeleştirme ve sonraki muhasebe işlemlerine ilişkin şartların değişmesi,

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

c) edinim ile ilgili maliyetlerin işletme birleşmelerinden ayrı olarak muhasebeleştirme gerekliliği ve, bunun sonucunda bu tür maliyetlerin genellikle oluştukları dönem kar/zarar içinde gider olarak kaydedilmesi.

UFRS 3 (Revize) standardı kapsamında işletme birleşmeleri bulunmamaktadır.

UFRS 9 ‘Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme’

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), Kasım 2009’da UFRS 9’un finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili birinci kısmını yayımlamıştır. UFRS 9, UMS 39’un yerine kullanılacaktır. Bu Standart, finansal varlıkların, işletmenin finansal varlıklarını yönetmede kullandığı model ve sözleşmeye dayalı nakit akış özellikleri baz alınarak sınıflandırılmasını ve daha sonra gerçeğe uygun değer veya itfa edilmiş maliyetle değerlendirilmesini gerektirmektedir. Bu yeni standardın, 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerde uygulanması zorunludur.

Şirket yöneticilerinin, bu Standard’ın uygulanmasının finansal tablolar üzerinde yaratacağı olası etkiler konusunu değerlendirme fırsatı henüz olmamıştır.

UMS 24 (2009) ‘İlişkili Taraf Açıklamaları’

Kasım 2009’da UMS 24 “İlişkili Taraf Açıklamaları” güncellenmiştir. Standarta yapılan güncelleme, devlet işletmelerine, yapılması gereken dipnot açıklamalarına ilişkin kısmi muafiyet sağlamaktadır. Bu güncellenen standardın, 1 Ocak 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerde uygulanması zorunludur. Şirket yöneticilerinin, bu Yorum’un uygulanmasının finansal tablolar üzerinde yaratacağı olası etkiler konusunu değerlendirme fırsatı henüz olmamıştır.

UMS 27 (2008) ‘Konsolide ve Konsolide Olmayan Mali Tablolar’

UMS 27 (Revize) standardı 1 Temmuz 2009 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UMS 27 standardında yapılan düzeltmeler özellikle Şirket’in bağlı ortaklıklardaki paylarında değişime neden olan olaylara ya da işlemlere ilişkin uygulanacak muhasebeleştirme işlemlerini etkilemektedir.

Revize edilen bu standart uyarınca şirketin kontrol etkisi üzerinde bir değişiklik yaratmayan sahiplik oranlarındaki artış ya da azalışların özkaynakta muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Şirket’in, UMS 27 (Revize) standardı kapsamında bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

UFRYK 17 ‘Nakit Dışı Varlıkların Hissedarlara Dağıtımı’

UFRYK 17, 1 Temmuz 2009 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. Bu Yorum, bir işletmenin hissedarlarına temettü olarak nakit yerine varlıklar vermesi durumunda uygulanacak uygun muhasebeleştirme işlemi ile ilgili bilgiler sunar. Şirket yöneticilerinin, bu Yorum’un uygulanmasının finansal tablolar üzerinde yaratacağı olası etkiler konusunu değerlendirme fırsatı henüz olmamıştır.

UFRYK 19 ‘Finansal Yükümlülüklerin Özkaynak Araçları Kullanılarak Ödenmesi’

UFRYK 19, 1 Temmuz 2010 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UFRYK 19 sadece bir yükümlülüğünün tamamını ya da bir kısmını ödemek amacıyla özkaynak araçları ihraç eden işletmelerin kullanacağı muhasebe uygulamalarına açıklık getirir. Şirket yöneticilerinin, bu Yorum’un uygulanmasının finansal tablolar üzerinde yaratacağı olası etkiler konusunu değerlendirme fırsatı henüz olmamıştır.

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

UFRS'lerdeki İyileştirmeler(2009)

UFRS'lerdeki yıllık iyileştirme projesinin parçası olarak, yukarıdaki paragraflarda bahsedilen değişikliklere ilaveten, bir çok standart ve yorumlarda değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklikler 1 Ocak 2010 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerde geçerlidir. Şirket yöneticilerinin, bu değişikliklerin uygulanmasının finansal tablolar üzerinde yaratacağı olası etkiler konusunu değerlendirme fırsatı henüz olmamıştır.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Esas Faaliyet Gelirleri / 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

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Not 18).

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortisman tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler (Not 19). Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3 yıl) itfa edilir.

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Borçlanma Maliyetleri

Şirket'in finansman gideri bulunmamaktadır.

Finansal Araçlar

(1) Finansal Varlıklar

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

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kâr 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 kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr 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 kâr 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.

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

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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 azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr 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. Kredi ve alacaklar 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 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 özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

(2) 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 kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir.

Kur farkları, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

Hisse Başına Kazanç

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

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 hesaplanır.

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.

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

İnşaat Sözleşmeleri

Bulunmamaktadır.

Durdurulan Faaliyetler

Bulunmamaktadır.

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 Kanununun 5 inci 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.

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

Aynı Kanunun 15 inci maddesinin (3) numaralı fıkrasına göre, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının kurumlar vergisinden 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 sınıfa 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 Kanunun 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 Kanununa 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.

Vergi Usul Kanunu’nun Mükerrer 298’inci maddesi ile Geçici 25’inci maddesi gereği “Pasif kalemlere ait enflasyon fark hesapları, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu dönemde vergiye tâbi tutulur.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı emeklilik veya işten çıkartılma 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 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.

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası ("VOB") İşlemleri

Şirket Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası'nda yaptığı işlemleri Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri V , No 51 sayılı tebliği çerçesinde kayıtlarına yansıtmaktadır..

Sermaye ve Temettüleri

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

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ayrıca belirtilmesi gereken önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları bulunmamaktadır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle işletme birleşmeleri yoktur.

NOT 4 – İŞ ORTAKLIKLARI

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle iş ortaklıkları yoktur.

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) ve tek bir endüstriyel bölümde (ortaklık portföyü oluşturmak) yürütmektedir. Bu nedenle, 30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle hazır değerlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	<u>30 Haziran 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>
Kasa	439	132
Borsa Para Piyasasından Alacaklar	99.000	953.000
Ulus Menkul Değerler Anonim Şirketi C/H	20	192
Toplam	99.459	953.324

Borsa Para Piyasası işlemlerinin dönüş tarihi 01.07.2011 olup, faiz oranı brüt % 9,00'dur. (31.12.2010 % 6,75)

NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirketin sahip olduğu menkul kıymetler esas olarak kısa vadeli fiyat değişimlerinden faydalanmak amacıyla satın alınan varlıklardır. Bu menkul kıymetler bilançoya ilk olarak işlem maliyetleri dikkate alınarak maliyet değerleri ile yansıtılır. Menkul Kıymetler bilançoya alındıktan sonra makul değerleri ile

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ**SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

değerlenirler. Bu menkul kıymetlerin makul değeri belirlenirken bilanço tarihi itibarı ile İMKB’de bekleyen güncel emirler arasındaki en iyi alış fiyatı dikkate alınır. Makul değerlerdeki değer artış ve azalışları sonucu oluşan kazanç ve kayıplar ilgili dönemin gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Şirket, elinde bulundurduğu menkul kıymetleri niyeti ve kabiliyeti doğrultusunda alım-satım amaçlı olarak belirlemiş olup, yukarıdaki hükümler çerçevesinde değerlemeye tabi tutmuştur. 30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla alım satım amaçlı menkul kıymetler aşağıdaki gibidir:

<u>Alım Satım Amaçlı Menkul Kıymetler</u>	<u>30 Haziran 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>
İMKB’na Kote Edilmiş Hisse Senetleri	7.265.651	2.267.000
Türk Devlet Tahvili ve Hazine Bonoları	298.773	5.175.592
Toplam	7.564.424	7.442.592

Bilanço tarihi itibarıyla alım satım amaçlı menkul kıymetlerin maliyeti 8.197.136 TL’dir (31 Aralık 2010: 7.337.369 TL).

NOT 8 - FİNANSAL BORÇLAR

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla finansal borç yoktur.

NOT 9 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla diğer finansal yükümlülük yoktur.

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30 Haziran 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>
Takasbank’tan Alacaklar (T+2)	199.278	0
Toplam	199.278	0

NOT 11 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)</u>	<u>30 Haziran 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>
Vergi Dairesinden Alacaklar	772	704
İş Avansları	508	507
VOB İşlem Teminatı (Takasbank A.Ş.)	69.430	0
Toplam	70.710	1.211

<u>Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)</u>	<u>30 Haziran 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>
Verilen Kira Depozitosu	2.000	2.000
Toplam	2.000	2.000

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

<u>Diğer Borçlar</u>	<u>30 Haziran 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>
Ödenecek Temettüleri (2007 Yılına Ait)	25	25
Ödenecek Vergiler	12.127	15.348
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	4.016	3.807
Toplam	16.168	19.180

NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçlar yoktur.

NOT 13 – STOKLAR

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle stoklar yoktur.

NOT 14 – CANLI VARLIKLAR

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle canlı varlıklar yoktur.

NOT 15 – DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin varlıklar yoktur.

NOT 16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar yoktur.

NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkuller yoktur.

NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi varlıklar taşıt aracı ve ofis makinelerinden oluşmakta ve beş-altı yılda amorti edilmektedir. 30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak 2011</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Haziran 2011</u>
Maliyet	42.774	0	0	42.774
Birikmiş Amortisman (-)	(38.509)	(893)	0	(39.402)
Net Defter Değeri	4.265	(893)	0	3.372

	<u>1 Ocak 2010</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2010</u>
Maliyet	42.774	0	0	42.774
Birikmiş Amortisman (-)	(36.652)	(1.857)	0	(38.509)
Net Defter Değeri	6.122	(1.857)	0	4.265

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ**SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerinde rehin ve ipotek yoktur (31 Aralık 2010: Yoktur).
30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki sigorta tutarı (kasko) 22.050 TL'dir. (31 Aralık 2010: 38.050 TL)

NOT 19 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan varlıklar özel maliyetlerden, web yazılım harcamalarından, bilgisayar programı lisans bedellerinden ve kiralama giderlerinden oluşmakta ve üç-beş yılda itfa edilmektedir. 30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak 2011</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Haziran 2011</u>
Maliyet	18.183	0	0	18.183
Birikmiş İtfa Payları	(14.466)	(1.478)	0	(15.944)
Net Defter Değeri	3.717	(1.478)	0	2.239

	<u>1 Ocak 2010</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2010</u>
Maliyet	17.358	825	0	18.183
Birikmiş İtfa Payları	(11.318)	(3.148)	0	(14.466)
Net Defter Değeri	6.040	(2.323)	0	3.717

NOT 20 - ŞEREFİYE

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla şerefiye yoktur.

NOT 21 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla devlet teşvik ve yardımları yoktur.

NOT 22 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Beşiktaş Vergi Dairesi Müdürlüğü tarafından Şirket'e 2003, 2004, 2005, 2006 ve 2007 yılları 1 ile 12 dönemleri için yapılan vergi ziyai cezalı BSMV tutarları için, Şirket tarafından vergi ziyai cezalı BSMV tutarların terkinin için, İstanbul 7. Vergi Mahkemesinde 14.04.2008 tarih ve 2008 / 3171 Esas No, 14.04.2008 tarih ve 2008 / 3172 Esas No, 14.04.2008 tarih ve 2008 / 3173 Esas No, 14.04.2008 tarih ve 2008 / 3170 Esas No, 14.04.2008 tarih ve 2008 / 3174 Esas No ile açıldığını duyurduğu davalar hakkında İstanbul 7.Vergi Mahkemesince sadece kendi katılımcıları ve kendi ortakları için menkul kıymetlere yatırım yapan menkul kıymet yatırım ortaklıklarınca kendi tüzel kişiliği adına kazanç sağlama amacıyla hareket edilmediğinden dolayı banka ve sigorta muameleleri vergisi mükellefiyeti de olamayacağından dava konusu cezalı tarhiyatlarda hukuka uyarlık görülmediği yönünde karar verilmiştir.

Anılan davalara ilişkin kararlar, temyiz aşamasında Danıştay 7.Dairesi'nin 25.05.2010 tarih ve 2010/2393, 2010/2394, 2010/2395, 2010/2396 ve 2010/2397 sayılı kararları ile bozulmuş ve Şirket tarafından karar düzeltme sürecine sokulmuştur.

13 Nisan 2011 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu üç yılı aşkın bir zamandır yaşanan bu süreç ile 25 Şubat 2011 tarih ve mükerrer 27857 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bazı Alacakların Yeniden

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ**SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

Yapılandırılması Hakkında 6111 Sayılı Kanunu değerlendirerek ileride kaybedilmesi halinde finansal durumumuzu olumsuz yönde etkileyecek olan BSMV Davalarından vazgeçilmesine ve 6111 sayılı Kanunun getirdiği avantajlardan yararlanarak Vergi İdaresi ile anlaşılması yönünde işlemlerin yürütülmesine karar vermiştir. Şirket aynı gün bağlı bulunduğu Beşiktaş Vergi Dairesine ilgili kanun çerçevesinde başvurusunu yapmıştır.

Süreç içerisinde Şirket tarafından yapılan başvuru sonucu gerekli hesaplamalar yapılmış ve 6111 Sayılı Kanuna Göre Hazırlanan Ödeme Tablosu 27 Nisan 2011 tarihinde Şirket Yetkilileri tarafından Beşiktaş Vergi Dairesi'nden teslim alınmıştır. Teslim alınan ödeme tablosuna göre ödenecek tutar "Vergi Aslının % 50'si" 209.361,67 TL + "Enflasyon Farkı" 92.422,01 TL olmak üzere toplam 301.783,68 TL'dir. Şirket sözkonusu tutarı 28 Haziran 2011 tarihinde ödeyerek Beşiktaş Vergi Dairesi ile arasındaki BSMV ihtilafına son vermiş ve davaların kaybedilmesi durumunda ödenmesi muhtemel olan 1.505.401,30 TL toplam dava riskinden de kurtulmuştur.

NOT 23 – TAAHHÜTLER

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle taahhütler yoktur.

NOT 24 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket, Türkiye'de mevcut iş kanunu gereğince emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele hak ettiği miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük maaş kadardır. 30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle, kıdem tazminatı ödemelerinin tavanı sırasıyla 2.623,23 TL ve 2.517,01 TL'dir.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının emekli/ayrılmış olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini üzerinden kayıtlara yansıtılmıştır.

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Kıdem Tazminatı Karşılığı</u>	<u>30 Haziran 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>
1 Ocak Açılış Tutarı	86.084	74.412
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık	7.719	11.672
Dönem İçinde Ödenen	0	0
Kapanış Bakiyesi	93.803	86.084

NOT 25 – EMEKLİLİK PLANLARI

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle emeklilik planları yoktur.

NOT 26 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>30 Haziran 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>
Peşin Ödenen Sağlık Sigorta Giderleri	1.420	3.007
Peşin Ödenen Kasko ve ZTS Giderleri	799	333
Peşin Ödenen İşyeri Sigorta Gideri	0	31
Kapanış Bakiyesi	2.219	3.371

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – ÖZKAYNAKLAR

27.1 Ödenmiş Sermaye:

Şirketin 30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Adı - Soyadı/Unvanı</u>	<u>30 Haziran 2011</u>		<u>31 Aralık 2010</u>	
	<u>Pay(%)</u>	<u>Tutar (TL)</u>	<u>Pay(%)</u>	<u>Tutar (TL)</u>
Ulus Menkul Değerler A.Ş.	23,21	1.392.980	23,40	1.403.980
Anıl Erk Yılmaz	7,87	472.636	8,37	502.636
Fatma Karagözlü	3,69	221.240	3,64	218.230
Özgür Devrim Yılmaz	0,85	50.950	1,10	66.177
Diğer Ortaklar (*)	64,38	3.862.194	63,49	3.808.977
Toplam	100,00	6.000.000	100,00	6.000.000

(*) Bu tutarın 29.528 TL nominal değerli kısmına sahip olan Ulus Menkul Değerler A.Ş., söz konusu payları piyasa yapıcılığı kapsamında gerçekleştirecek işlemler için kullanılmaktadır.

Şirket'in ödenmiş sermayesi 6.000.000 TL (31 Aralık 2010: 6.000.000 TL) olup her biri 1 Kuruş nominal değerli 600.000.000 (31 Aralık 2010: 600.000.000) adet paya bölünmüştür. Sermayeyi temsil eden (A) grubu payların toplam tutarı 100 TL (31 Aralık 2010 : 100 TL) , (B) grubu payların toplam tutarı 5.999.900 TL (31 Aralık 2010: 5.999.900 TL)'dir.

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, kayıtlı sermaye tutarı 20.000.000 TL (31 Aralık 2010: 20.000.000 TL) olarak tespit edilmiştir.

Şirket'in 10.000 adet A Grubu 1 Kuruş nominal değerli imtiyazlı payı bulunmaktadır. Bu payların her biri Yönetim Kurulu Üyelerinin seçiminde bir milyon oy hakkına sahiptir. (A) grubu paylar nama yazılı, (B) grubu paylar hamiline yazılıdır. Nama yazılı payların devri kısıtlanamaz. Bu imtiyazlı payların 7.500 adedine Yönetim Kurulu Başkanı Anıl Erk Yılmaz, 1.500 adedine Yönetim Kurulu Üyesi Özgür Devrim Yılmaz ve 1.000 adedine de Yönetim Kurulu Başkan Vekili Fatma Karagözlü sahiptir.

27.2 Sermaye Düzeltmesi Farkları:

30 Haziran 2011

31 Aralık 2010

Öz Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkları

2.492.363

2.492.363

Öz Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkları özsermaye kalemlerine yapılan nakit ve nakde eşdeğer ilavelerin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmesi için yapılan düzeltmeleri ifade eder.

Tüm Öz Sermaye kalemlerine ilişkin "öz sermaye enflasyon düzeltmesi farkları" sadece bedelsiz sermaye artırımını veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir.

27.3 Hisse Senedi İhraç Primleri:

30 Haziran 2011

31 Aralık 2010

Hisse Senedi İhraç Primleri

2

2

27.4 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler:

30 Haziran 2011

31 Aralık 2010

Yasal Yedekler

225.938

225.938

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ**SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

<u>27.5 Geçmiş Yıllar Kar/Zararları</u>	<u>30 Haziran 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>
Olağanüstü Yedekler	2.402.787	2.402.787
Geçmiş Yıl Zararı (2008)	(3.653.319)	(5.001.674)
Kapanış Bakiyesi	(1.250.532)	(2.598.887)

NOT 28 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	<u>01.01.2011</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.04.2011</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.01.2010</u> <u>30.06.2010</u>	<u>01.04.2010</u> <u>30.06.2010</u>
Satış Gelirleri				
Hisse Senetleri	36.126.459	9.114.873	26.879.351	13.600.517
Devlet Tahvili-Hazine Bonosu	9.567.780	4.239.580	2.636.426	1.265.391
Toplam	45.694.239	13.354.453	29.515.777	14.865.908

	<u>01.01.2011</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.04.2011</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.01.2010</u> <u>30.06.2010</u>	<u>01.04.2010</u> <u>30.06.2010</u>
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/(Giderler)				
Temettü Gelirleri	16.680	4.680	52.016	52.016
Hazine Bonosu-Devlet Tahvili Faiz Gelirleri	23.326	11.156	30.459	14.251
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	31.169	15.811	29.922	17.496
Hisse Senedi Değer Artış Gelirleri	3.959	(74.402)	0	(76.948)
Hazine Bonosu-Tahvil Değer Artış Gelirleri	6.066	(131)	51.555	36.906
Hisse Senedi Değer Azalış Giderleri (-)	(642.737)	(639.404)	(244.182)	(112.680)
VOB Değerleme Karı/Zararı	(77.385)	(73.262)	0	0
Toplam	(638.922)	(755.552)	(80.230)	(68.959)

	<u>01.01.2011</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.04.2011</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.01.2010</u> <u>30.06.2010</u>	<u>01.04.2010</u> <u>30.06.2010</u>
Satışların Maliyeti				
Hisse Senetleri	(35.320.847)	(8.506.927)	(26.138.069)	(13.327.400)
Devlet Tahvili-Hazine Bonosu	(9.510.961)	(4.200.551)	(2.610.700)	(1.250.302)
Komisyon Giderleri (*)	(226.782)	(75.991)	(167.390)	(84.783)
Toplam	(45.058.590)	(12.783.469)	(28.916.159)	(14.662.485)

(*) Komisyon Giderleri piyasalarda yapılan işlemler karşılığı Aracı Kurum'a ödenen komisyonlardan oluşmaktadır:(01.01.2011-30.06.2011 / Hisse Senedi Alım Satım Komisyonu : 190.456 + Sabit Getirili Menkul Kıymet Alım Satım Komisyonu : 16.773 + Borsa Para Piyasası İşlem Komisyonu : 9.748 + VOB İşlem Komisyonu : 9.805 = 226.782 TL)

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ**SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

(01.04.2011-30.06.2011 / Hisse Senedi Alım Satım Komisyonu : 62.219 + Sabit Getirili Menkul Kıymet Alım Satım Komisyonu : 5.955 + Borsa Para Piyasası İşlem Komisyonu : 4.953 + VOB İşlem Komisyonu : 2.864 = 75.991 TL)

(01.01.2010-30.06.2010 / Hisse Senedi Alım Satım Komisyonu : 148.732 + Sabit Getirili Menkul Kıymet Alım Satım Komisyonu : 8.482 + Borsa Para Piyasası İşlem Komisyonu : 10.176 = 167.390 TL)

(01.04.2010-30.06.2010 / Hisse Senedi Alım Satım Komisyonu : 73.923 + Sabit Getirili Menkul Kıymet Alım Satım Komisyonu : 5.076 + Borsa Para Piyasası İşlem Komisyonu : 5.784 = 84.783 TL)

Şirket hisse senetleri, borçlanma senetleri ve VOB alım satım işlemlerini aracı kurum olan Ulus Menkul Değerler A.Ş. aracılığı ile gerçekleştirmekte olup hisse senetleri işlemlerinde % 0,2480 oranında, borçlanma senetleri işlemlerinde % 0,1000 oranında, Borsa Para Piyasası işlemlerinde % 0,0083 oranında ve VOB işlemlerinde de %0,0200 oranında aracılık komisyonu ödemektedir. Aracılık Sözleşmesi haricinde Şirketin yaptığı herhangi bir yatırım danışmanlığı ve portföy yönetimi sözleşmesi olmayıp, bu konularda herhangi bir gideri bulunmamaktadır.

NOT 29 – ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	<u>01.01.2011</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.04.2011</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.01.2010</u> <u>30.06.2010</u>	<u>01.04.2010</u> <u>30.06.2010</u>
Genel Yönetim Giderleri (-)	(166.295)	(86.121)	(162.459)	(74.949)
Toplam	(166.295)	(86.121)	(162.459)	(74.949)

NOT 30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	<u>01.01.2011</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.04.2011</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.01.2010</u> <u>30.06.2010</u>	<u>01.04.2010</u> <u>30.06.2010</u>
Personel Giderleri (-)	(95.484)	(51.010)	(99.068)	(46.574)
Kira Giderleri (-)	(16.950)	(8.606)	(15.563)	(8.063)
Müşavirlik ve Denetim Giderleri (-)	(6.245)	(3.123)	(5.429)	(2.715)
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri (-)	(7.719)	(3.267)	(5.174)	(2.207)
Reklam ve İlan Giderleri (-)	(1.028)	0	(2.200)	0
Vergi Resim ve Harç Giderleri (-)	(753)	(70)	(4.538)	(4.174)
Sigorta Giderleri (-)	(2.125)	(1.064)	(1.921)	(955)
Elektrik-Su-İletişim-Aidat Giderleri (-)	(3.618)	(1.782)	(3.642)	(1.652)
Amortisman ve İtfa Giderleri (-)	(2.371)	(1.113)	(2.590)	(1.259)
Abonelik Giderleri (-)	(2.184)	(969)	(1.512)	(338)
Kırtasiye-Kargo Giderleri (-)	(337)	(30)	(423)	(131)
Takasbank-Noter-Banka Komisyon Giderleri (-)	(4.453)	(1.520)	(1.603)	(650)
Yemek Giderleri (-)	(3.728)	(1.927)	(3.300)	(1.650)
Taşıt Giderleri (-)	(4.280)	(3.200)	(2.101)	(791)
Avukatlık Giderleri (-)	(6.750)	(3.375)	(9.828)	(3.070)
Diğer Giderler (-)	(8.270)	(5.065)	(3.567)	(720)
Toplam	(166.295)	(86.121)	(162.459)	(74.949)

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 – DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER

	<u>01.01.2011</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.04.2011</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.01.2010</u> <u>30.06.2010</u>	<u>01.04.2010</u> <u>30.06.2010</u>
Konusu Kalmayan Karşılıklar (BSMV)*	535.633	535.633	0	0
Toplam	535.633	535.633	0	0

	<u>01.01.2011</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.04.2011</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.01.2010</u> <u>30.06.2010</u>	<u>01.04.2010</u> <u>30.06.2010</u>
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(136)	(136)	0	0
Toplam	(136)	(136)	0	0

* BSMV ile ilgili açıklamaya Not : 22’de ayrıntılı şekilde yer verilmiştir.

NOT 32 – FİNANSAL GELİRLER

30 Haziran 2011 ve 30 Haziran 2010 tarihleri itibariyle finansal gelir yoktur.

NOT 33 – FİNANSAL GİDERLER

30 Haziran 2011 ve 30 Haziran 2010 tarihleri itibariyle finansal gider yoktur.

NOT 34 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

30 Haziran 2011 ve 30 Haziran 2010 tarihleri itibariyle satış amacıyla elde tutulan finansal varlık ve durdurulan faaliyet yoktur.

NOT 35 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

30 Haziran 2011 ve 30 Haziran 2010 tarihleri itibariyle vergi varlık ve yükümlülükleri yoktur.

NOT 36 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

<u>Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)</u>	<u>01.01.2011</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.04.2011</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.01.2010</u> <u>30.06.2010</u>	<u>01.04.2010</u> <u>30.06.2010</u>
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama değeri (TL)	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000
Çıkarılan bedelsiz hisse senetleri	0	0	0	0
30 Haziran itibariyle tedavüldeki hisse senedi toplam değeri TL	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000
Net Dönem Karı/(Zararı) (TL)	365.959	264.838	356.929	59.515
Hisse başına kar/(zarar) (TL) (1 TL nominal bedele karşılık)	0,0610	0,0441	0,0595	0,0099

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri:IV No:27 sayılı tebliği uyarınca, net dönem karının bir unsuru olarak değerlendirilen gerçekleşmemiş sermaye kazançları "net değer artışları/(azalışları)" dağıtılabılır kar tutarının hesaplanmasında dikkate alınmamaktadır. 30 Haziran 2010 itibariyle gerçekleşmemiş net sermaye kazançları (632.712) TL'dir. (30 Haziran 2010 : (192.627) TL)

NOT 37 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

<u>İlişkili Taraflardan Alacaklar</u>	<u>30 Haziran 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>
Ulus Menkul Değerler A.Ş. (Takasbank'tan Alacaklar)	199.278	0
<i>Kilit personele ödenen yıllık ücretler aşağıdaki gibidir:</i>		

<u>Kilit Personele Sağlanan Faydalar</u>	<u>30 Haziran 2011</u>	<u>30 Haziran 2010</u>
Şirket Genel Müdürünün Brüt Ücreti	51.924	55.148

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi

Şirket'in menkul değerler portföyü 04.07.2007 tarih ve 2007/11 sayılı yönetim kurulu kararı çerçevesinde Yönetim Kurulu Üyesi ve Genel Müdür Alpay Altay tarafından yönetilmektedir.

Şirket'in portföy yönetim stratejisi yatırım stratejisi bant aralıkları ve karşılaştırma ölçütleri ile ölçümlenmektedir. 30 Haziran 2011 ve 30 Haziran 2010 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle belirlenmiş olan portföy yatırım stratejileri ve karşılaştırma ölçütleri aşağıda sunulmuştur:

	<u>1 Ocak-30 Haziran 2011</u>	<u>1 Ocak-30 Haziran 2010</u>
Hisse Senedi	% 40 - 70	% 40 – 70
Devlet Tahvili / Hazine Bonosu	% 30 - 60	% 30 – 60
Ters Repo	% 0 - 30	% 0 – 30

30 Haziran 2010 ve 30 Haziran 2009 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle geçerli olan karşılaştırma ölçütleri aşağıda sunulmuştur:

	<u>1 Ocak-30 Haziran 2011</u>	<u>1 Ocak-30 Haziran 2010</u>
İMKB Ulusal 100 Endeksi	50 %	50 %
KYD 365 Gün Bono Endeksi	40 %	40 %
KYD Net O/N Ters Repo Endeksi	10 %	10 %

Fiyat riski

Şirket'in bilançosunda alım-satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetlerinin tümü İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("İMKB") işlem görmektedir. Şirket'in hesapladığı analizlere göre İMKB endeksinde %5 oranında artış/azalış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla portföydeki hisse senetlerinin rayiç değerinde ve Şirket'in net dönem karı/zararında 30 Haziran 2011 tarihi itibariyle 363.283 TL artış/azalış oluşmaktadır (30 Haziran 2010: 192.055 TL artış/azalış).

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

Kredi riski

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

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 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle kur riskine maruz kalmamıştır.

Faiz oranı riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur.

Şirket'in bilançosunda alım satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı devlet tahvilleri sabit faiz oranlı olduğundan faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. Bununla birlikte, şirketin yapmış olduğu borsa para piyasası işlemleri de kısa vadeli olmakla beraber sabit faizli olduğundan faiz oranı riskinden etkilenmektedir.

Şirket'in hesapladığı analizlere göre TL faizlerde %1 oranında faiz artışı veya azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla Portföyündeki Hazine Bonosu ve Devlet Tahvillerinin piyasa değerlerinde ve dönem karı/zararında 30 Haziran 2011 tarihi itibariyle 51 TL artış / 50 TL azalış olmaktadır. (31 Aralık 2010 : 17.544 TL artış / 17.283 TL azalış)

Finansal araçlara uygulanan ortalama faiz oranları:

Aktifler

	30 Haziran 2011 (%)	31 Aralık 2010 (%)
Borsa Para Piyasası İşlemleri	9,00	6,75
Menkul Kıymetler	7,77	6,59-6,85

Şirket'in 30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle aktif ve pasiflerinin yeniden fiyatlandırılmaya 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.

Likidite riski

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Aktif ve pasif kalemlerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

<u>30 Haziran 2011</u>	<u>1 Aya</u> <u>Kadar</u>	<u>3Aya</u> <u>Kadar</u>	<u>3 Ay-1 Yıl</u> <u>Arası</u>	<u>1 Yıl-5 Yıl</u> <u>Arası</u>	<u>Vadesiz</u>	<u>Toplam</u>
Nakit ve Nakit Benzerleri	99.459	-	-	-	-	99.459
Finansal Yatırımlar	298.773	-	-	-	7.265.651	7.564.424
Ticari Alacaklar	199.278	-	-	-	-	199.278
Diğer Alacaklar	70.710	-	-	2.000	-	72.710
Diğer Dönen Varlıklar	-	-	2.219	-	-	2.219
Maddi Duran Varlıklar, Net	-	-	-	3.372	-	3.372
Maddi Olmayan Duran Varlıklar,Net	-	-	-	2.239	-	2.239
Toplam Varlıklar	668.220	0	2.219	7.611	7.265.651	7.943.701
Diğer Borçlar	16.168	-	-	-	-	16.168
Kıdem Tazminatı Karşılığı	-	-	-	-	93.803	93.803
Toplam Yükümlülükler	16.168	0	0	0	93.803	109.971

Net Likidite Pozisyonu	652.052	0	2.219	7.611	7.171.848	7.833.730
-------------------------------	----------------	----------	--------------	--------------	------------------	------------------

<u>31 Aralık 2010</u>	<u>1 Aya</u> <u>Kadar</u>	<u>3Aya</u> <u>Kadar</u>	<u>3 Ay-1 Yıl</u> <u>Arası</u>	<u>1 Yıl-5 Yıl</u> <u>Arası</u>	<u>Vadesiz</u>	<u>Toplam</u>
Nakit ve Nakit Benzerleri	953.324	-	-	-	-	953.324
Finansal Yatırımlar	498.935	2.279.335	2.397.322	-	2.267.000	7.442.592
Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	0
Diğer Alacaklar	1.211	-	-	2.000	-	3.211
Diğer Dönen Varlıklar	-	-	3.371	-	-	3.371
Maddi Duran Varlıklar, Net	-	-	-	4.265	-	4.265
Maddi Olmayan Duran Varlıklar,Net	-	-	-	3.717	-	3.717
Toplam Varlıklar	1.453.470	2.279.335	2.400.693	9.982	2.267.000	8.410.480
Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	0
Diğer Borçlar	19.180	-	-	-	-	19.180
Borç Karşılıkları	-	-	-	837.446	-	837.446
Kıdem Tazminatı Karşılığı	-	-	-	-	86.084	86.084
Toplam Yükümlülükler	19.180	0	0	837.446	86.084	942.710

Net Likidite Pozisyonu	1.434.290	2.279.335	2.400.693	-827.464	2.180.916	7.467.770
-------------------------------	------------------	------------------	------------------	-----------------	------------------	------------------

NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal enstrümanların rayiç 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.

ATLANTİS YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
SERİ:XI NO:29 SAYILI TEBLİĞE GÖRE HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE OLMAYAN MALİ
TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

- i. **Finansal aktifler:** Kasa ve bankalardan alacaklar ve diğer finansal aktifler dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin rayiç değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir. Menkul kıymetlerin rayiç değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.
- ii. **Finansal pasifler:** Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal pasiflerin rayiç değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Finansal Araçlar:

	<u>30 Haziran 2011</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Gerçeğe uygun değeri</u>
<u>Finansal varlıklar</u>			
Nakit ve nakit benzerleri		99.459	99.459
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar		7.564.424	7.564.424
	<u>31 Aralık 2010</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Gerçeğe uygun değeri</u>
<u>Finansal varlıklar</u>			
Nakit ve nakit benzerleri		953.324	953.324
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar		7.442.592	7.442.592

NOT 40 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve Şirket'in bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek hususlar mali tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre dipnotlarda açıklanmaktadır.

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve açıklama gerektiren bir olay bulunmamaktadır.

NOT 41 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.