

**ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG
ANONİM ŞİRKETİ**

**31.12.2014 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU	2-3
31.12.2014 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇO	4-5
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	6
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	7
31.12.2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU	8
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	9-61

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ YÖNETİM KURULU'NA

01.01.2014 – 31.12.2014 HESAP DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Giriş

Atlantis Yatırım Holding Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve Bağlı Ortaklığının (hep birlikte "Grup") 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide öz sermaye değişim tablosunu ve konsolide nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiştir.

Finansal Tablolarla İlgili Olarak İşletme Yönetiminin Sorumluluğu

İşletme yönetimi konsolide finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmayı sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, KGK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, konsolide finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, işletme yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca işletme yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Şartlı Görüşün Dayanağı

Atlantis Yatırım Holding A.Ş.'nin 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla konsolide mali tablolarında yer alan Or-na Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. firması ile ilgili 1.490.897 TL tutarındaki şerefiye için değer düşüklüğü/ artışı gösteren güncel bir çalışma tarafımıza sunulmadığından, söz konusu şerefiye tutarının bilanço tarihi itibarıyla makul değeri test edilememiş, herhangi bir değer düşüklüğü bulunup bulunmadığı ortaya konulamamıştır.

Adres	:	Yenibosna Merkez Mh. Kuyumcular Sk. İstanbul Vizyonpark C2 Blok Merkez Plaza No:195-196 K:6
	:	34197, Bahçelievler, İstanbul
Telefon	:	+90 212 446 4000 (Pbx)
Web	:	www.ubdt.com.tr
Faks	:	+90 212 446 3700 (Pbx)
E-Mail	:	info@ubdt.com.tr

Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"

Member of Russell Bedford International – a global network of independent professional services firms

Şartlı Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, şartlı görüşün dayanağı paragrafının etkileri hariç olmak üzere, Atlantis Yatırım Holding Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve Bağlı Ortaklığının (hep birlikte "Grup") 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Önceki Dönem Finansal Tabloları

Grup'un 31 Aralık 2013 tarihli finansal tablolarına ilişkin 11 Mart 2014 tarihli farklı bir denetim firması tarafından hazırlanan bağımsız denetim raporunda, olumlu görüş verilmiştir. Önceki dönem muhasebe politikalarının cari dönem politikaları ile tutarlı olduğu ve önceki dönem kalemlerinin, önceki dönemde sunulmuş tutar ve açıklamalarla uyumlu olduğu görülmüştür.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2014 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 10 Mart 2015 tarihinde Grup'un Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

İstanbul, 10 Mart 2015

ULUSAL BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Şükrü ŞENALP

Sorumlu Ortak Başdenetçi

Adres	:	Yenibosna merkez Mh. Kuyumcular Sk. İstanbul Vizyonpark C2 Blok Merkez Plaza No:195-196 K:6			
Telefon	:	+90 212 446 4000 (Pbx)	Faks	:	+90 212 446 3700 (Pbx)
Web	:	www.ubdt.com.tr	E-Mail	:	info@ubdt.com.tr

Registered Firm of US PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board"

Member of Russell Bedford International – a global network of independent professional services firms

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		31.12.2014	31.12.2013
	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.320.679	13.559.380
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	3.687	6.984
Ticari Alacaklar	9	3.459	6.146.762
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	9	3.459	6.146.762
Diğer Alacaklar	11	1.296.440	5.569.275
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	1.269.488	3.865.065
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	26.952	1.704.210
Stoklar	13	436.111	1.417.262
Peşin Ödenmiş Giderler	15	109.030	123.477
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	85	465
Diğer Dönen Varlıklar	17	471.867	295.155
(Ara Toplam)		2.320.679	13.559.380
Duran Varlıklar		4.752.028	3.304.956
Finansal Yatırımlar	8		29.547
Diğer Alacaklar	11	9.000	5.000
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	9.000	5.000
Maddi Duran Varlıklar	20	3.197.403	2.649.860
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	21	1.493.360	620.549
<i>Şerefiye</i>	21	1.490.897	615.422
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	21	2.463	5.127
Ertelenmiş Vergi Varlığı	54	52.265	
TOPLAM VARLIKLAR		7.072.707	16.864.336

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		31.12.2014	31.12.2013
	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.809.312	6.265.554
Kısa Vadeli Borçlanmalar	22	971.758	2.166.251
Ticari Borçlar	9	18.889	3.777.653
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6		63.640
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	9	18.889	3.714.013
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	26	5.880	
Diğer Borçlar	11	305.275	
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	305.275	
Ertelenmiş Gelirler	28	38.586	
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29		231.407
Kısa Vadeli Karşılıklar	30	120.764	1.003
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	30	2.500	1.003
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	30	118.264	
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	32	348.160	89.240
(Ara Toplam)		1.809.312	6.265.554
Uzun Vadeli Yükümlülükler		16.382	179.825
Uzun Vadeli Karşılıklar	30	16.382	7.070
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	30	16.382	7.070
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	54		172.755
ÖZKAYNAKLAR		5.247.013	10.418.957
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		5.247.013	9.526.432
Ödenmiş Sermaye	33	8.000.000	8.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	33	2.492.363	2.492.363
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	33	1.160.002	1.160.002
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	33	641.328	641.328
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>	33	641.328	641.328
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	33	225.938	254.425
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	33	(2.993.199)	(2.747.535)
Net Dönem Karı/Zararı	33	(4.279.419)	(274.151)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	33		892.525
TOPLAM KAYNAKLAR		7.072.707	16.864.336

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		01.01 31.12.2014	01.01 31.12.2013
	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	44	2.851.951	10.875.413
Satışların Maliyeti (-)	45	(4.912.092)	(9.511.874)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		(2.060.141)	1.363.539
BRÜT KAR/ZARAR		(2.060.141)	1.363.539
Genel Yönetim Giderleri (-)	47-48	(1.005.760)	(1.128.703)
Pazarlama Giderleri (-)	47-48	(249.664)	(643.033)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	49	119.027	214.894
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	49	(1.344.121)	(721.216)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(4.540.659)	(914.519)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	50	24.638	1.028.861
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	50	(18.619)	
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar./Zar. Paylar	18		5.727
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		(4.534.640)	120.069
Finansman Gelirleri	51	423.777	567.024
Finansman Giderleri (-)	51	(393.576)	(732.457)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(4.504.439)	(45.364)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		225.020	(217.274)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	29-54	-	(231.407)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	54	225.020	14.133
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(4.279.419)	(262.638)
DÖNEM KARI/ZARARI		(4.279.419)	(262.638)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		(4.279.419)	(262.638)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			11.513
Ana Ortaklık Payları		(4.279.419)	(274.151)
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	56	(0,5349)	(0,0438)
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			180.000
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	52		225.000
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	52		(45.000)
DİĞER KAPSAMLI GELİR			180.000
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(4.279.419)	(82.638)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		(4.279.419)	(82.638)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			11.513
Ana Ortaklık Payları		(4.279.419)	(94.151)

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri/ Iskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Diğer Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01.01.2013 Bakiyesi	6.000.000	2.492.363	2	574.503		240.602	(3.854.371)	1.110.354	6.563.453	803.664	7.367.117
Transferler (Not 33)						13.823	1.096.531	(1.110.354)	-		-
Toplam Kapsamlı Gelir (Not 33)				66.825				(274.151)	(207.326)	11.513	(195.813)
Sermaye Artırımı (Not 33)	2.000.000								2.000.000		2.000.000
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Not 33)			1.160.000						1.160.000		1.160.000
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler									-	77.348	77.348
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış							10.305		10.305		10.305
31.12.2013 İtibariyle Özkaynak Toplamları	8.000.000	2.492.363	1.160.002	641.328	-	254.425	(2.747.535)	(274.151)	9.526.432	892.525	10.418.957
01.01.2014 Bakiyesi	8.000.000	2.492.363	1.160.002	641.328	-	254.425	(2.747.535)	(274.151)	9.526.432	892.525	10.418.957
Transferler (Not 33)						(28.487)	(245.664)	274.151	-		-
Toplam Kapsamlı Gelir (Not 33)					-			(4.279.419)	(4.279.419)	-	(4.279.419)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış (Not 33)									-	(892.525)	(892.525)
31.12.2014 İtibariyle Özkaynak Toplamları	8.000.000	2.492.363	1.160.002	641.328	-	225.938	(2.993.199)	(4.279.419)	5.247.013	-	5.247.013

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		01.01 31.12.2014	01.01 31.12.2013
	Dipnot Referans	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Net Karı / Zararı	33	(4.279.419)	(262.638)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		118.129	282.478
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	45-48	220.640	47.360
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	30-48-49	129.073	235.118
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	54	(225.020)	
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	50	(6.564)	
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		7.849.894	(5.877.923)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	13,14	981.151	(1.021.087)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	6.143.303	(1.635.164)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11,15,16,17	4.106.950	(5.195.380)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(3.758.764)	1.586.122
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11,26,28,32	377.254	(6.583)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			394.169
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		3.688.604	(5.858.083)
İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NET NAKİT		3.688.604	(5.858.083)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Bağlı Ortaklıkların Kontr. Kaybı Son. Doğ. Satışlara İlişkin Nakit Girişleri	8	29.547	
Bağlı Ortaklıkların Kontr. Elde Edilm. Yön. Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	36	(1.768.000)	
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Sat. Kaynak. Nakit Girişleri	20,21	149.306	
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alım. Kaynak. Nakit Çıkışları	20,21	(908.261)	(269.384)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			(29.547)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NET NAKİT		(2.497.408)	(298.931)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	33		2.000.000
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	22		2.104.805
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	22	(1.194.493)	
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			1.314.477
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NET NAKİT		(1.194.493)	5.419.282
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(3.297)	(737.732)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(3.297)	(737.732)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	6.984	744.716
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	3.687	6.984

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1) GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Atlantis Yatırım Holding A.Ş.” 19.08.1994 tarihinde, “Atlantis Yatırım Ortaklığı A.Ş.” unvanı ile kurulmuş, 12893-8 No ile İstanbul Ticaret Siciline tescil edilmiştir. Şirket yönetim kurulunun 20.12.2011 tarih ve 2011/17 sayılı kararı ile Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı statüsünden çıkararak Yatırım Holding’e dönüşmek üzere çalışmalara başlanmış ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun 12.06.2012 tarih ve 6342 sayılı izni ile Şirketin amacı ve faaliyet konusu değiştirilerek, Şirket menkul kıymet yatırım ortaklığı statüsünden çıkarılmıştır. Şirketin statü ve unvan değişikliği 11.07.2012 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında ve aynı gün yapılan A Grubu İmtiyazlı Pay Sahipleri Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında kabul edilmiş ve değişiklikler 18.07.2012 tarihinde tescil ve 24.07.2012 tarihinde Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilmiştir. Şirket bu tarihten itibaren ticari hayatına Atlantis Yatırım Holding A.Ş. unvanı ile devam etmektedir.

Şirket’in hisseleri Mayıs 1995’te halka arz edilmiş olup, 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla % 99,99’u İstanbul Menkul Kıymetler Borsası, İkinci Ulusal Pazar’da (ATSYH) işlem görmektedir.

Grup’un merkezi İstanbul’da olup aylık ortalama çalışan sayısı 10’dur (31 Aralık 2013: 1). Şirket’in genel müdürlüğü Örnek Mah. Ercüment Batanay Sok. İkon Zemin A No:16 Alaşehir, İstanbul adresinde olup internet adresi www.atlantisholding.com.tr dir.

01.01.2014-31.12.2014 dönemine ait konsolide finansal tablolar 10.03.2015 tarihli yönetim kurulu kararı ile onaylanmıştır.

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirket

Şirket aşağıda belirtilen bağlı ortaklığını 31.12.2014 ve 31.12.2013 tarihli finansal tablolarında tam konsolidasyon ilke ve esaslarına göre finansal tablolarına dahil etmiştir.

Şirket 2012 yılından itibaren Or-na Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.’nin (Or-na) % 85 hissesine sahiptir. Or-na’nın fiili faaliyet konusu, her nevi zirai ürünler, bitkisel ve doğal ürünler, gıda maddeleri ve mamulleri, et ve et mamullerini yurt içinde ve yurt dışında pazarlamaktır. Ayrıca Or-na’nın Mayıs 2011 yılında kurmuş olduğu merkezi Torbalı/İzmir’de olan Mry Gıda Tarım Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi (Mry) isimli bir bağlı ortaklığı mevcuttur. Ortaklık payı %100 olup, Or-na finansal tabloları da konsolide olarak düzenlenmiştir. MRY Gıda Tarım Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti.’nin faaliyet konusu her türlü gıda konserve, ihtiyaç maddelerinin tarımsal ve hayvansal gıda ürünlerinin iç ve dış ticaretini, pazarlamasını, ithalatını ve ihracatını yapmaktır.

Şirket 2014 Nisan ayı içerisinde Or-na’nın kalan % 15 payını da satın almış olup, bu tarihten sonra Or-na’nın % 100 hissesine sahip olmuştur. Bu nedenle 31.12.2014 tarihli finansal tablolarda azınlık payı yer almamıştır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış olup Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) tebliğlerine uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KKGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup’un finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır. Grup’un işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

Finansal tablolar Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)’a uygun olarak hazırlanmıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Grup’un muhasebe tahminlerinde cari dönem içerisinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Uygulanan Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Bağlı Ortaklığının finansal tablolarını kapsamaktadır.

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan ve Şirket'in üzerinde oy haklarına sahip olduğu hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy hakkının % 50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da oy hakkının % 50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Konsolide finansal tablolar aşağıdaki esaslara göre hazırlanmıştır:

(i) Bağlı Ortaklıkların bilançoları ve gelir tabloları tek tek ve her kalem bazında konsolide edilmiş ve Şirket'in sahip olduğu yatırımın taşınan net defter değeri ilgili özsermaye kalemleriyle elimine edilmiştir. Şirket ve Bağlı Ortaklıkları arasındaki grup içi işlemler ve bakiyelerin etkileri ile bu işlemlerle ilgili olarak bilançolarda kalan kar marjları elimine edilmiştir.

(ii) Bağlı Ortaklıkların faaliyet sonuçları, söz konusu Şirket kontrollerinin Şirket'e geçtiği tarihten itibaren geçerli olmak üzere konsolidasyona dahil edilmiştir.

(iii) Net varlıklardaki ve Bağlı Ortaklıkların faaliyet sonuçlarındaki kontrol gücü olmayan paylar konsolide bilanço ve konsolide kapsamlı gelir tablosunda kontrol gücü olmayan paylar olarak ayrı bir şekilde gösterilmiştir.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

i) 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik “muhasabeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

Bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşğin aşılması halinde ortaya çıkan bir vergi ve vergi benzeri yükümlülük, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

TFRS 13 ‘Gerçeğe uygun değer ölçümleri’ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümleri değiştirilmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

Standarda getirilen değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

TMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

TMS 19'a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirebileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri’nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS’de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS’lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS’lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır.

Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16’da, “taşıyıcı bitkiler”in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asma, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve “maliyet modeli” ya da “yeniden değerlendirme modeli” ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41’deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TMS/TFRS’lerde Yıllık iyileştirmeler

KGK, Eylül 2014’de ‘2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler’ ve ‘2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler’ ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayımlanmıştır. Değişiklikler 1 Temmuz 2014’den itibaren başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, TFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. İi) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TMS 16.35(a) ve TMS 38.80(a)’daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da TFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

TFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil TMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında TFRS 3 ve TMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014’de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat ortak standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır.

UFRS 15, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014’te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur.

Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden ‘kendi kredi riski’ ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

UMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi – UMS 27’de Değişiklik

Ağustos 2014’te UMSK, işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için UMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- UFRS 9 (veya UMS 39)’a göre veya
- özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup, erken uygulama açıklanmalıdır.

Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

UMSK, Eylül 2014’te UFRS’lerdeki yıllık iyileştirmelerini, “UFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi”ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gerekçeler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerinde değişiklik
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – hizmet sözleşmeleri; değişikliklerin UFRS 7’ye ara dönem özet finansal tablolara uygulanabilirliği
- UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – iskonto oranına ilişkin bölgesel pazar sorunu
- UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – bilginin ‘ara dönem finansal raporda başka bir bölümde’ açıklanması

Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

UFRS 10 ve UMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklikler

UMSK, Eylül 2014'te, UFRS 10 ve UMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için UFRS 10 ve UMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, UFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişkisiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir.

Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 10, UFRS 12 ve UMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (UFRS 10 ve UMS 28'de Değişiklik)

UMSK, Aralık 2014'te, UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için UFRS 10, UFRS 12 ve UMS 28'de değişiklikler yapmıştır: Değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un 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.

2013 yılı bilançosunda Diğer Dönen Varlıklar varlıklarda sınıflanan Gelecek Ay Giderleri Peşin Ödenmiş Giderlerde yeniden sınıflanmıştır. (3.567 TL)

2013 yılı bilançosunda Maddi Olmayan Duran varlıklarda sınıflanan Özel maliyetler Maddi Duran Varlıklarda yeniden sınıflanmıştır. (47.530 TL)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

2013 yılı bilançosunda Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlarda sınıflanan Ödenecek vergi ve sigorta Diğer Kısa Vadeli Yükümlülüklerde yeniden sınıflanmıştır. (63.004 TL)

2013 yılı bilançosunda 881.012 TL hesaplanan Kontrol Gücü Olmayan Paylar 892.525 TL olarak yeniden hesaplanmıştır. 2013 yılı mali tablolarında (262.638) TL hesaplanan dönem net zararı (274.151) TL olarak yeniden hesaplanmıştır.

2013 yılı gelir tablosunda Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler içerisinde sınıflanan Faiz Gelir/Gideri 8.145 TL, Kambiyo Kar/Zararı 454.514 TL (158.711) TL, Reeskont Faiz Geliri/Gideri 104.365 TL (112.353) TL, Komisyon Gelir/Gideri (208.363) TL, Finansal Gelirler/Giderler grubuna yeniden sınıflanmıştır.

2013 yılı gelir tablosunda Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler içerisinde sınıflanan Menkul Kıymet Satış Karları Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler /Giderlere sınıflanmıştır. 1.028.861 TL.

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasa ve bankalardaki nakit para ile 3 aydan kısa vadeli banka mevduatlarını içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip yatırımlardır.

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar, şüpheli ticari alacak karşılığı düşüldükten sonra, rayiç (makul) değerleri ile yansıtılmakta ve indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır.

İndirgeme oranı olarak TL bazlı ticari alacaklar için vadelerine göre yıllık ortalama 9,94 oranı kullanılmıştır. (2013: 6,47).

Ticari alacakların ortalama tahsil süresi 90 gündür (2013: 90 gün).

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar

Bir Şirketin diğer Şirket üzerinde yaptırım gücü varsa ve/veya bir Şirket diğerinin finansal ve operasyonel kararlarını etkileyebiliyorsa, bu iki Şirket ilişkili taraf sayılır. Finansal tablolarda ortaklar, satılmaya hazır finansal varlıklar ve ortakların ilişkili kuruluşları ilişkili taraf olarak gösterilmektedir. İlişkili taraf ifadesi aynı zamanda Grup'un ana sahibini, üst yönetimini, yönetim kurulu üyelerini ve bunların ailelerini de içermektedir.

Stoklar

Stoklar, stok değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonra net gerçekleşebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyet, ilk giren ilk çıkar metodu kullanılarak hesaplanmıştır. Mamul ve yarı mamullerin maliyetine, ilk madde ve malzeme, direkt işçilik ve değişken ve sabit genel üretim giderleri belli oranlarda (normal faaliyet kapasitesi göz önünde tutularak) dahil edilmiştir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini maliyet ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Net gerçekleşebilir değer azalışları oluştuğu dönemde satılan mal maliyetine yansıtılmaktadır. Finansal tablo hazırlanan dönemlerde önemli stok değer düşüklüğü tespiti olmayıp, net gerçekleşebilir değer maliyet değerinin altında kaldığı stok türü bulunmamaktadır. Stokların tamamı maliyet değeri ile gösterilmiştir. Stokların maliyetleri, tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Grup ticari mal stokları Or-na'nın kahve stoklarından oluşmaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

Araziler ve arsalar ile binalar 18.04.2013 tarihli gayrimenkul değerleme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Araziler ve arsalar ile binalar dışındaki, 1 Ocak 2005 tarihinden önce elde edilen diğer bütün maddi duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiş maliyetlerden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra elde edilen kalemler ise elde etme maliyetlerinden, bu tarihe kadar birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Maddi duran varlıklarda, yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilanço özkaynaklar grubunda yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabına alacak kaydedilmektedir.

Maddi duran varlıkların üzerinden doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak amortisman hesaplanmıştır (Dipnot 18). Maddi Duran Varlıklar faydalı ömürleri göz önünde bulundurularak amortisman tabi tutulur. Arazi ve arsalar sonsuz ömre sahip oldukları varsayılarak amortisman tabi tutulmamıştır. Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Binalar	50 yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	5-10 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3-5 yıl
Özel Maliyetler	5 yıl

Maddi duran varlıklar kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve amortisman tabi tutulmaya başlanırlar. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmektedir. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Bilanço tarihi itibarıyla varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmekte, gerektiğinde düzeltilmektedir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen ekonomik ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Varlıkların Değer Düşüklüğü

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Varlıkların taşıdıkları değer, paraya çevrilebilecek tutarı aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri gelir tablosuna yansıtılır. Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlığın kullanımından ve ekonomik ömrü sonunda satılmasından elde edilmesi öngörülen gelecekteki nakit akımlarının şimdiki değerini, net satış fiyatı ise satış hasılatından satış maliyetleri düşüldükten sonra kalan tutarı yansıtmaktadır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit akımı sağlayan grup için tahmin edilir. Geçmiş yıllarda ayrılan değer düşüklüğü karşılığı artık geçerli değilse ya da daha düşük değerde bir karşılık ayrılması gerekiyorsa ilgili tutar kadar geri çekilir ve bu tutar gelir tablosuna yansıtılır.

Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her bilanço tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ticari Borçlar

Ticari borçlar mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarların rayiç değerlerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır. Ticari borçların ortalama ödeme süresi 60 gündür (2013: 60 gün).

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

i) Karşılıklar

Karşılıklar ancak ve ancak bir işletmenin geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa ve bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkması olasılığı mevcutsa ve gerçekleşecek yükümlülüğün miktarı güvenilir bir şekilde tahmin edilebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır..

ii) Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp, ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır. 2014 yılı için vergi oranı % 20'dir. (2013: % 20)

Ertelenmiş vergi:

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

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

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. 2014 yılı için vergi oranı %20'dir. (2013: %20)

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 TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder. Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31.12.2014	31.12.2013
İskonto oranı	% 3,20	% 3,48
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	% 100	% 100

Kıdem tazminatı karşılığı hesaplaması hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminat tavanına dayanmaktadır. 31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, tavan miktarları sırasıyla 3.438,22 TL ve 3.254,44 TL'dir. Yasal olarak herhangi bir zorunluluk bulunmaması nedeniyle, bu yükümlülük için herhangi bir fon tahsis edilmemiştir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve işin normal akışı içinde mal ve hizmet satışına ilişkin iskontolar ve satış ile ilgili vergiler düşüldükten sonra kalan alacak tutarını ifade eder.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir.

- ✓ Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- ✓ Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- ✓ Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- ✓ İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- ✓ İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet satışı

Hizmet satışından doğan gelir ölçülebilir bir tamamlanma derecesine ulaşıldığı zaman oluşmuş sayılır. Yapılan anlaşmadan elde edilecek gelirin güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda, gelir, katlanılan giderlerin geri kazanılabilecek tutarı kadar kabul edilir.

Faiz ve temettü geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Kira geliri

Kira gelirleri aylık olarak kazanıldığında finansal tablolara yansıtılır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Borçlanma Giderleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Bir dönemde, özellikli bir varlığın elde edilmesi amacıyla borç alınan fonlara ilişkin aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetleri tutarı, ilgili dönemde bu varlıklar için katlanılan toplam borçlanma maliyetlerinden bu fonların geçici yatırımlardan elde edilen gelirlerin düşülmesi sonucu belirlenen tutardır. Yatırımlarla ilgili kullanılan kredilerin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır.

Finansal Varlıklar

Finansal varlıklar rayiç değerleri taşıdıkları değere yaklaşan varlıklardır. Bu varlıklar, maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer alıp nakit ve nakit benzeri değerleri, bunların üzerindeki faiz tahakkukları ve diğer kısa vadeli finansal varlıkları içermektedir ve kısa vadeli olmalarından dolayı, rayiç değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Alacakların ertelenmiş finansman gideri ve şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Alacakların vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılır.

Grup'un, vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıfladığı bir finansal varlığı yoktur.

Alım-satım amaçlı tutulan bir finansal varlık veya finansal yükümlülük, fiyattaki veya aracının kar marjındaki kısa vadeli hareketlerden, oluşacak kar amacı ile elde edilmiş varlık veya yükümlülüktür. Eğer bir finansal varlık kısa vadeli kar yaratma amacı ile yaratılmış bir portföy içerisinde yer alıyor ise, ne amaçla elde edildiğinden bağımsız olarak, alım-satım amacı ile tutulan bir finansal varlık olarak sınıflandırılır. Finansal varlık ve yükümlülüklerin türevleri efektif "hedging (riskten korunma)" amaçlı olmadığı sürece alım-satım amaçlı tutulan finansal varlık veya finansal yükümlülük olarak sınıflandırılmaktadır. Bu varlıklardaki değer artış ve azalışı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Grup'un Satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıfladığı bir finansal varlığı yoktur.

Bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk olarak, verilen (finansal varlık için) ve ele geçen (finansal yükümlülük için) rayiç değer olan işlem maliyetleri üzerine varsa işlem masrafları da eklenerek hesaplanır. İlk kaydı takiben, finansal varlıklar, varlık olan finansal türevler dahil olmak üzere, rayiç değerinden satış durumunda ortaya çıkacak işlem maliyetleri düşülmeksizin değerlendirilir. Bunlar haricinde aşağıdaki kategorilere giren finansal varlıklar (sabit vadeli olanlar iskonto edilmiş maliyetinden) etkin faiz metodu ile hesaplanan maliyetlerinden kayda alınır:

- ✓ Grup'un sahip olduğu ve alım satım amacı ile tutulmayan krediler ve alacaklar,
- ✓ vadesine kadar elde tutulan yatırımlar ve
- ✓ herhangi bir pazarda belirlenmemiş ve pazar fiyatı olmayan ve rayiç değeri ölçülemeyen finansal varlıklar.

Rayiç değerleri tahmin edilebilir finansal araçların, rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Etkin faiz yöntemi

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

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

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler rayiç değerleri taşıdıkları değere yaklaşan yükümlülüklerdir. Ticari borçların ve diğer finansal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri, iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Ertelenmiş Finansman Gelirleri düşüldükten sonra kalan ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler:

- ✓ başka bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık vermeyi öngören, veya
- ✓ işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülüklerdir.

İlk kaydı takiben, tüm finansal yükümlülükler, alım satım amaçlı tutulan yükümlülükler hariç, etkin faiz metodu ile hesaplanan maliyetlerinden kayda alınır.

Bir özsermaye aracı bir şirketin tüm finansal kaynakları çıkarıldıktan sonra arta kalan faydayı ifade eden tüm anlaşmalardır.

Finansal Araçların Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması

Grup, finansal aktif veya finansal pasifleri sadece ve sadece finansal enstrümanın sözleşmesine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Grup finansal aktifi veya finansal aktifin bir kısmını sadece ve sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan hakları üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal pasifi sadece ve sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Kur Değişiminin Etkileri

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

Finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (ilgili fonksiyonel para birimi dışındaki) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak işletmenin fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,

Grup'un varlık ve yükümlülükleri finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Grup ve Bağlı Ortaklığı Türkiye'de yerleşik olup, fonksiyonel para birimleri TL'dir.

Hisse Başına Kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, ana ortaklık payına düşen net karın dönem boyunca dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi ile hesaplanmıştır. Dönem boyunca dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması kaynaklarda bir artış yaratmadan basılan hisseler göz önünde bulundurularak hesaplanmıştır. Bununla birlikte, yasal kayıtlar açısından, hisse başına karın hesaplanması yerel mevzuat ve kanunlara tabidir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Grup'un bilanço tarihindeki durumu hakkında ilave bilgi veren bilanço tarihinden sonraki olaylar (düzeltme gerektiren olaylar) finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Tashih gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

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, Grup'un ürün satış faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit Akım Tablosu (devamı)

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. (Kredi kullanımı, geri ödemesi)

Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler, kasa ve bankalarda bulunan nakit ve orijinal vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduatı içermektedir.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir. Cari dönemde Grup ortaklarına temettü dağıtımı yapılmamıştır. (2013: 0 TL)

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Bir faaliyet bölümünün, raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturması, raporlanan kâr veya zararının yüzde 10'u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının yüzde 10'u veya daha fazlası olması gerekmektedir. Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri de raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir.

Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri de raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir.

Yukarı da açıklanan ilke ve yönetim değerlendirmesi sonucu bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, ayrı tüzel kişiliklerin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin/şirketin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinden ayrılabilme özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve şarta bağlı yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye itfaya tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmez.

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü, gerçeğe uygun değeri tanımlamakta, gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin çerçeveyi ve gerçeğe uygun değer ölçümü ile ilgili açıklama gerekliliklerini ortaya koymaktadır. TFRS 13, diğer TFRS'lerin gerekli kıldığı hallerde gerçeğe uygun değer nasıl ölçüleceğini açıklamaktadır.

Gerçeğe uygun değer, mevcut piyasa koşullarında, piyasa katılımcıları arasında bir varlığın satışına veya bir borcun devrine yönelik olarak ölçüm tarihinde olağan bir işlemdeki fiyatın tahmin edilmesiyle belirlenir. Standart aynı zamanda TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardına yer alan açıklama gereklilerinin yerine geçmekte ve bu gereklilikleri genişletmektedir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar;

✓ Kıdem Tazminatı Karşılığı

Grup yönetimi TMS 19'a göre yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer hesaplama yapmıştır. Bu aktüeryal hesaplamada kullanılan iskonto oranının belirlenmesi, emeklilik ihtimali, çalışanların maaşları ve kıdem tazminatı oranının beklenen artış oranları için tahminlerde bulunmuştur. Yönetimin yaptığı bu tahminler Not 30'da açıklanmıştır.

✓ Sabit Kıymetlerin Faydalı Ömürleri

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar Grup yönetimi tarafından tahmin edilen faydalı ömürleri boyunca amorti edilmektedir.

✓ Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS 'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup'un gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi karları, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yettiği için, ertelenmiş vergi varlığına karşılık ayrılmamıştır.

NOT 3) İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket 16.04.2014 tarihinde, daha önceden % 85'ine sahip olduğu Or-na Tarım Ürünleri Sanayi Ve Ticaret A.Ş. geriye kalan %15'lik payını 1.768.000 TL karşılığında (750.000 adet hisse, 2,357333 TL fiyatından, 12.10.2014 vadeli 884.000 TL ve 18.10.2014 vadeli 884.000 TL bedelli 2 adet çek ile) satın almıştır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4) DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur.(31.12.2013: Yoktur.)

NOT 5) BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur.(31.12.2013: Yoktur.)

NOT 6) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31.12.2014	31.12.2013
Kaya Sınai Yatırımlar Holding A.Ş.		1.757.421
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri A.Ş. (Karsusan)		2.107.644
Aydın ILDIZ (Not 11)	1.269.488	
Toplam	1.269.488	3.865.065

İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31.12.2014	31.12.2013
Kaya Sınai Yatırımlar Holding A.Ş.		5.000
Bağ Gıda Mad. San. ve Tic. A.Ş.	9.000	
Toplam	9.000	5.000

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	31.12.2014	31.12.2013
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri A.Ş.		29.547
Toplam		29.547

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31.12.2014	31.12.2013
Personele Borçlar		47.322
Özcan Yılmaz		16.318
Toplam		63.640

31.12.2014 tarihli ticari mal stokları bakiyesinin tamamı (436.111 TL) Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar San. ve Tic. A.Ş.'den satın alınan kahve stoklarıdır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31.12.2014	31.12.2013
Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar San. ve Tic. A.Ş.	287.216	
Huzur Hakkı	18.059	
Toplam	305.275	

İlişkili Taraflar İle Olan İşlemler

Genel Yönetim Giderleri (Kira Gideri)

	31.12.2014	30.06.2013
Bağ Gıda Mad. San. ve Tic. A.Ş.	18.000	
Toplam	18.000	

Finansman Giderleri (Adat Faiz Gideri)

	31.12.2014	30.06.2013
Etiler Gıda ve Tic. Yat. San. ve Tic. A.Ş.	5.793	
Toplam	5.793	

Finansman Giderleri (Adat Faiz Geliri)

	31.12.2014	30.06.2013
Kaya Sınai Yatırımlar Holding A.Ş.	70.227	
Etiler Gıda ve Tic. Yat. San. ve Tic. A.Ş.	598	
Karsusan Karadeniz Su Ürünleri A.Ş.	92.892	
Toplam	163.717	

Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 365.179 TL'dir. (31 Aralık 2013: Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 377.629 TL'dir. Tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır.)

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7) NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2014	31.12.2013
Kasa	1.367	2.103
-Türk Lirası	1.367	2.103
Banka	2.320	1.250
-Vadesiz Mevduat	2.320	1.250
Diğer Hazır Değerler		3.631
TOPLAM	3.687	6.984

NOT 8) FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	31.12.2014	31.12.2013
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar		
Hisse Senetleri (Not 6)		29.547
TOPLAM		29.547

Grup önceki yıllarda %11,21'ine sahip olduğu ve özkaynak yöntemi ile değerlediği borsada işlem gören Karsusan Karadeniz Su Ürünleri A.Ş. (Karsusan) 'nin 31.12.2013 tarihleri itibariyle 0,001 payına sahiptir. İlgili paylar 2014 yılı içerisinde tamamen satılmıştır.

NOT 9) TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31.12.2014	31.12.2013
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Ticari Alacaklar	3.459	4.981.518
Alacak Senetleri		1.281.082
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)		(115.838)
Şüpheli Alacaklar	1.003.135	
Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	(1.003.135)	
TOPLAM	3.459	6.146.762

Dönem içerisinde vadesi geçen çek ve senetler için 1.003.135 TL tutarından şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9) TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

	31.12.2014	31.12.2013
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari Borçlar	12.563	1.039.616
Borç Senetleri		2.741.960
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)		(104.365)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 6)		63.640
Diğer Ticari Borçlar	6.326	36.802
TOPLAM	18.889	3.777.653

NOT 10) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

Yoktur.(31.12.2013: Yoktur.)

NOT 11) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31.12.2014	31.12.2013
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer Çeşitli Alacaklar	26.952	1.704.210
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 6)	1.269.488	3.865.065
TOPLAM	1.296.440	5.569.275

Grup'un ilişkili taraflardan diğer alacaklar bakiyesi ilişkili taraf olan Aydın İLDİZ'a ait 15.05.2015 vadeli 1.568.500 TL tutarındaki senet alacağından Aydın İLDİZ'a olan diğer borçların mahsubu sonucunda bulunmuştur. Senede bağlı ticari olmayan alacak için adat faizi yürütülmemiştir. İlgili alacak 29.08.2014 tarihinden gelmekte olup, yılsonunda 31.12.2014 tarihli senet, 15.05.2015 vadeli senet ile değiştirilmiştir. İlgili senet alacağı tutarı olan 1.568.500 TL 09.03.2015 tarihinde banka kanalı ile tahsil edilmiştir. (Not 60)

	31.12.2014	31.12.2013
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen Depozito ve Teminatlar (Not 6)	9.000	5.000
TOPLAM	9.000	5.000

	31.12.2014	31.12.2013
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili Taraflara Diğer Çeşitli Borçlar (Not 6)	287.216	
Yönetim ve Denetim Kurulu Huzur Hakları (Not 6)	18.059	
TOPLAM	305.275	

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12) TÜREV ARAÇLAR

Yoktur.(31.12.2013: Yoktur.)

NOT 13) STOKLAR

	31.12.2014	31.12.2013
İlk Madde ve Malzeme		605.176
Ticari Mallar	436.111	812.086
TOPLAM	436.111	1.417.262

Grup'un 31.12.2014 dönem sonu stokunu oluşturan 436.111 TL tutarındaki kahve stoku, 28 Şubat 2014 tarihinde ilişkili firma olan Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nden satın alınmış olup, bilanço tarihine kadar bu stoka ilişkin herhangi bir satış söz konusu olmamıştır.

Dönem içerisinde mamul stoklarının (incir) 180.487 TL kısmı ziyan olmuş ve zarar yazılmıştır. (Not 49)

NOT 14) CANLI VARLIKLAR

Yoktur.(31.12.2013: Yoktur.)

NOT 15) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31.12.2014	31.12.2013
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.415	3.567
Verilen Avanslar (Stok)	106.615	119.910
TOPLAM	109.030	123.477

NOT 16) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31.12.2014	31.12.2013
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	85	465
TOPLAM	85	465

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17) DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

	31.12.2014	31.12.2013
Diğer Dönen Varlıklar		
Devreden KDV	471.867	295.155
TOPLAM	471.867	295.155

NOT 18) ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	01.01 31.12.2014	01.01 31.12.2013
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar./Zarar. Paylar		5.727
TOPLAM		5.727

NOT 19) YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur.(31.12.2013: Yoktur.)

NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31.12.2014	31.12.2013
Arazi ve Arsalar	570.000	570.000
Binalar	1.160.000	1.160.000
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.000.708	1.000.708
Taşıtlar	8.475	168.975
Demirbaşlar	96.319	110.437
Özel Maliyetler	950.541	103.620
Binalar Amortismanı (-)	(46.733)	(23.533)
Tesis, Makine ve Cihazlar Amortismanı (-)	(382.093)	(281.379)
Taşıtlar Amortismanı (-)	(8.285)	(52.780)
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(56.999)	(50.098)
Özel Maliyetler Amortismanı (-)	(94.530)	(56.090)
TOPLAM	3.197.403	2.649.860

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	31.12.2013	Giriş	Çıkış	31.12.2014
Arazi ve Arsalar	570.000			570.000
Binalar	1.160.000			1.160.000
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.000.708			1.000.708
Taşıtlar	168.975		(160.500)	8.475
Demirbaşlar	110.437	10.977	(25.095)	96.319
Özel Maliyetler	103.620	895.500	(48.579)	950.541
Toplam	3.113.740	906.477	(234.174)	3.786.043
Binalar Amort. (-)	(23.533)	(23.200)		(46.733)
Tesis, Makine ve Cihazlar Amort. (-)	(281.379)	(100.714)		(382.093)
Taşıtlar Amort. (-)	(52.780)	(255)	44.750	(8.285)
Demirbaşlar Amort. (-)	(50.098)	(17.364)	10.463	(56.999)
Özel Maliyetler Amort. (-)	(56.090)	(74.850)	36.410	(94.530)
Toplam	(463.880)	(216.383)	91.623	(588.640)
Net Defter Değeri	2.649.860			3.197.403

Maddi duran varlıklar üzerinde sigorta tutarı 1.100.000 TL'dir. (31.12.2013: 2.150.000 TL)

NOT 21) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31.12.2014	31.12.2013
Haklar	39.996	38.212
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	847	6.176
Şerefiye (Not 36)	1.490.897	615.422
Haklar İtfa Payı (-)	(37.676)	(33.914)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık İtfa Payı (-)	(704)	(5.347)
TOPLAM	1.493.360	620.549

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	31.12.2013	Giriş	Çıkış	31.12.2014
Haklar	38.212	1.784		39.996
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6.176		(5.329)	847
Toplam	44.388	1.784	(5.329)	40.843
Haklar İtfa Payı (-)	(33.914)	(3.762)		(37.676)
Diğer Mad. Olm. Dur. Var. İtfa Payı (-)	(5.347)	(497)	5.140	(704)
Toplam	(39.261)	(4.259)	5.140	(38.380)
Net Defter Değeri	5.127			2.463

Şerefiye tutarı 2012 yılında % 85 hissesi satın alınan Or-na'nın satın alım pozitif şerefiyesinden oluşmaktadır. Ayrıca cari dönemde Or-na'nın kalan % 15 hissesi de satın alınmış ve pozitif şerefiye oluşmuştur.

NOT 22) KISA VADELİ BORÇLANMALAR

	31.12.2014	31.12.2013
Banka Kredileri	971.758	2.166.251
TOPLAM	971.758	2.166.251

31 Aralık 2014

Döviz Cinsi	Vade	Ortalama Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL (Rotatif)	2015	14,25	971.758	
			971.758	-

Finansal Borçlar İçin Verilen Teminatlar

	31.12.2014	31.12.2013
İpotek (Mry Gıda Ltd. Şti. Gayrimenkul)	2.380.000	1.100.000
Teminat	950.000	1.357.073
TOPLAM	3.330.000	2.457.073

NOT 23) UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

Yoktur.(31.12.2013: Yoktur.)

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24) DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur.(31.12.2013: Yoktur.)

NOT 25) UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Yoktur.(31.12.2013: Yoktur.)

NOT 26) ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.12.2014	31.12.2013
Personele Borçlar (Ücret)	5.880	
TOPLAM	5.880	

NOT 27) DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLAR

Yoktur.(31.12.2013: Yoktur.)

NOT 28) ERTELENMİŞ GELİRLER

	31.12.2014	31.12.2013
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan Avanslar	38.586	
TOPLAM	38.586	

NOT 29) DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	31.12.2014	31.12.2013
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yük.Krş.		231.407
TOPLAM		231.407

NOT 30) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	31.12.2014	31.12.2013
Kısa Vadeli Karşılıklar		
İzin Karşılıkları	2.500	1.003
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	118.264	
TOPLAM	120.764	1.003

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar Grup aleyhine açılan dava karşılıklarıdır.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

	31.12.2014	31.12.2013
Uzun Vadeli Karşılıklar		
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16.382	7.070
	16.382	7.070

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'ncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.438,22 TL (31 Aralık 2013: 3.254,44 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

	2014	2013
İskonto oranı	% 3,20	% 3,48
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	% 100	% 100

	31.12.2014	31.12.2013
Dönem Başı Bakiyesi	7.070	3.359
Dönem İçinde Ödenen/İptal Edilen Kıdem		
Faiz Maliyeti	261	(157)
Hizmet Maliyeti	9.051	3.868
Aktüeryal Kazanç		
Toplam Kıdem Tazminatı Karşılığı	16.382	7.070

NOT 31) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur.(31.12.2013: Yoktur.)

NOT 32) DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	31.12.2014	31.12.2013
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek Vergi ve Fonlar	296.121	59.085
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	21.705	3.919
Vadesi Geçmiş, Ertelen. veya Tak. Vergi ve Diğ. Yük.	30.334	
Gider Tahakkukları		26.236
TOPLAM	348.160	89.240

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

	31.12.2014	31.12.2013
Sermaye	8.000.000	8.000.000
TOPLAM	8.000.000	8.000.000

Ortağın Adı - Soyadı/Unvanı	31 Aralık 2014		31 Aralık 2013	
	Pay(%)	Tutar (TL)	Pay(%)	Tutar (TL)
Kaya Sınai Yatırım Hol. A.Ş.(A Grubu)			-	90
Kaya Sınai Yatırım Hol. A.Ş.(B Grubu)			2,18	174.000
Aydın ILDİZ (A Grubu)		90		
Aydın ILDİZ (B Grubu)	5,00	400.000		
Fatma Karagözlü		10		10
Atlas Alpha Yield Fund Limited			12,50	1.000.000
Ömer İslam			12,50	1.000.000
Diğer Ortaklar	95,00	7.599.900	72,82	5.825.900
Toplam	100,00	8.000.000	100,00	8.000.000

Şirket'in ödenmiş sermayesi 8.000.000 TL (31 Aralık 2013: 8.000.000 TL) olup her biri 1 Kuruş nominal değerli 800.000.000 (31 Aralık 2013: 800.000.000) adet paya bölünmüştür. Sermayeyi temsil eden (A) grubu payların toplam tutarı 100 TL (31 Aralık 2013: 100 TL) , (B) grubu payların toplam tutarı 7.999.900 TL (31 Aralık 2013: 7.999.900 TL)'dir. Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye tutarı 40.000.000 TL (31 Aralık 2013: 40.000.000 TL) olarak tespit edilmiştir.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla Şirket'in 10.000 adet (A) Grubu 1 Kuruş nominal değerli imtiyazlı payı bulunmaktadır. (A) grubu paylar nama yazılı, (B) grubu paylar hamiline yazılıdır. (A) Grubu paylar yönetim kurulu seçiminde aday gösterme imtiyazına sahiptir. Bu imtiyazlı payların 9.000 adedine Aydın ILDİZ ve 1.000 adedine de Fatma KARAGÖZLÜ sahiptir.

Sermaye Düzeltme Farkları

	31.12.2014	31.12.2013
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	2.492.363	2.492.363
TOPLAM	2.492.363	2.492.363

Paylara İlişkin Primler/Iskontolar

	31.12.2014	31.12.2013
Hisse Senedi İhraç Primleri	1.160.002	1.160.002
TOPLAM	1.160.002	1.160.002

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	31.12.2014	31.12.2013
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	641.328	641.328
TOPLAM	641.328	641.328

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31.12.2014	31.12.2013
Yasal Yedekler	225.938	254.425
TOPLAM	225.938	254.425

Grup finansal tablolarında Şirket'in solo tablolarında yer alan dışındaki 28.487 TL tutarında yasal yedek dönem içerisinde geçmiş yıl zararları ile ilişkilendirilmiştir.

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

	31.12.2014	31.12.2013
Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(2.993.199)	(2.747.535)
TOPLAM	(2.993.199)	(2.747.535)

	31.12.2014	31.12.2013
Net Dönem Karı/Zararı	(4.279.419)	(274.151)

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	31.12.2014	31.12.2013
Açılış Bakiyesi	892.525	803.664
Ana Ortaklık Dışı Kar / (Zarar)	(40.198)	11.513
Bağlı Ortaklık Satışı		77.348
Grup Yapısındaki Değişikliğin Etkisi	(852.327)	
Kapanış Bakiyesi	-	892.525

Şirket'in yasal defter kayıtlarında dağıtılabılır karı yoktur.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34) HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur.(31.12.2013: Yoktur.)

NOT 35) ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur.(31.12.2013: Yoktur.)

NOT 36) ŞEREFIYE

Grup 2012 yılı içerisinde, Or-na şirketinin hisselerinin % 85,00'sını satın almıştır. Şirket 16.04.2014 tarihinde, daha önceden % 85'ine sahip olduğu Or-Na Tarım Ürünleri Sanayi Ve Ticaret A.Ş. geriye kalan %15'lik payını 1.768.000 TL karşılığında (750.000 adet hisse, 2,357333 TL fiyatından, 12.10.2014 vadeli 884.000 TL ve 18.10.2014 vadeli 884.000 TL bedelli 2 adet çek ile) satın almıştır. Bu satın alım sonucu 875.475 TL pozitif şerefiye oluşmuştur. 31.12.2014 tarihi itibarıyla, şerefiye konusu bağlı ortaklık için ayrıca bir değer düşüklüğü testi yapılmamıştır.

	31.12.2014	31.12.2013
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		
Şerefiye	1.490.897	615.422
TOPLAM	1.490.897	615.422

NOT 37) MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur.(31.12.2013: Yoktur.)

NOT 38) KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur.(31.12.2013: Yoktur.)

NOT 39) İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR

Yoktur.(31.12.2013: Yoktur.)

NOT 40) VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur.(31.12.2013: Yoktur.)

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 41) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Grup'un 31.12.2014 ve 31.12.2013 tarihleri itibariyle teminat / rehin / ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir: (Tamamı Türk Lirası cinsindendir)

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler:	31.12.2014	31.12.2013
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	3.330.000	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		-
TOPLAM	3.330.000	-
Grup'un Özkaynaklar Toplamı	5.247.013	10.418.957
Grup'un Vermiş Olduğu TRİ'lerin Grup Özkaynaklarına Oranı	63 %	-

31.12.2014 tarihi itibariyle Grup aleyhine açılan dava ve icra takibi tutarı 120.396 TL'dir. Grup tarafından açılan dava ve icra takibi tutarı 50.011 TL'dir.

Atlantis Yatırım Holding A.Ş.'in, Or-na Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.'nin kredisine azami 5.125.000 TL tutarında kefaleti vardır.

NOT 42) TAAHHÜTLER

Yoktur.(31.12.2013: Yoktur.)

NOT 43) BORÇLANMA MALİYETLERİ

Borçlanma maliyetlerinin tamamı giderleştirilmiştir.

NOT 44) HASILAT

	01.01 31.12.2014	01.01 31.12.2013
Yurtiçi Satışlar	2.852.102	4.174.371
Yurtdışı Satışlar		6.616.041
Diğer Gelirler		105.451
TOPLAM	2.852.102	10.895.863

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 44) HASILAT (Devamı)

	01.01	01.01
	31.12.2014	31.12.2013
Satıştan İadeler (-)	(151)	
Satış İskontoları (-)		(9.644)
Diğer İndirimler (-)		(10.806)
TOPLAM	(151)	(20.450)

HASILAT TOPLAM	2.851.951	10.875.413
-----------------------	------------------	-------------------

NOT 45) SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01	01.01
	31.12.2014	31.12.2013
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(506.473)	
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(4.405.619)	(9.511.874)
TOPLAM	(4.912.092)	(9.511.874)

NOT 46) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ

Yoktur.(31.12.2013: Yoktur.)

NOT 47) GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01	01.01
	31.12.2014	31.12.2013
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.005.760)	(1.128.703)
Pazarlama Giderleri (-)	(249.664)	(643.033)
TOPLAM	(1.255.424)	(1.771.736)

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48) NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel Yönetim Giderleri	01.01 31.12.2014	01.01 31.12.2013
Ücret Giderleri (-)	(429.323)	(435.113)
Kira Giderleri (-)	(92.523)	(68.400)
Müşavirlik ve Denetim Giderleri (-)	(41.733)	(131.711)
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri (-)	(9.312)	
Vergi Resim ve Harç Giderleri (-)	(46.634)	(63.137)
Elektrik-Su-İletişim-Aidat Giderleri (-)	(40.198)	(19.642)
Amortisman ve İtfa Giderleri (-)	(119.207)	(108.580)
Kırtasiye-Kargo Giderleri (-)	(7.586)	(10.054)
Yemek Giderleri (-)	(10.846)	(34.983)
Halka Arz Giderleri (-)		(92.755)
Dava, Mahkeme, İcra Giderleri (-)	(20.021)	
Taşıt Giderleri (-)	(39.166)	(43.220)
Avukatlık Giderleri (-)	(35.364)	(8.250)
Seyahat, Konaklama ve Temsil Giderleri (-)	(30.236)	(78.185)
Diğer Giderler (-)	(83.611)	(34.673)
TOPLAM	(1.005.760)	(1.128.703)

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	01.01 31.12.2014	01.01 31.12.2013
Navlun Giderleri (-)		(455.680)
Yurtdışı Liman ve Diğer Giderler (-)	(196)	(42.415)
Analiz Giderleri (-)	(246.696)	(82.352)
Yurtdışı Kargo Giderleri (-)	(40)	(43.177)
Diğer Giderler (-)	(2.732)	(19.409)
TOPLAM	(249.664)	(643.033)

Cari dönem 220.640 TL amortisman giderleri ve itfa paylarının, 101.433 TL kısmı Satılan Ticari Mallar Maliyeti içerisinde 119.207 TL kısmı Genel Yönetim Giderleri içerisinde sınıflanmıştır.

NOT 49) ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

	01.01 31.12.2014	01.01 31.12.2013
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Diğer Gelir ve Karlar	119.027	214.894
TOPLAM	119.027	214.894

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 49) ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER (Devamı)

Diğer gelir ve karların 72.809 TL kısmı masraf yansıtma gelirlerinden oluşmaktadır.

	01.01 31.12.2014	01.01 31.12.2013
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		
Karşılık Giderleri (-)	(1.122.896)	
Şüpheli Alacak Karşılığı	(1.003.135)	
Dava Karşılığı	(118.264)	
İzin Karşılığı	(1.497)	
Diğer Gider ve Zararlar (-)	(221.225)	(721.216)
TOPLAM	(1.344.121)	(721.216)

Diğer gider ve zararların 180.487 TL kısmı zarar yazılan zayi stoklardan, 40.738 TL kısmı yeniden yapılandırılan 2013 yılı kurumlar vergisi borcuna ilişkin gecikme zammı vb. giderlerinden oluşmaktadır.

NOT 50) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /GİDERLER

	01.01 31.12.2014	01.01 31.12.2013
Yatırım Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Duran Varlık Satış Karı	24.638	
Menkul Kıymet Satış Karları		1.028.861
TOPLAM	24.638	1.028.861

	01.01 31.12.2014	01.01 31.12.2013
Yatırım Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		
Duran Varlık Satış Zararı (-)	(18.074)	
Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	(545)	
TOPLAM	(18.619)	

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 51) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

	01.01 31.12.2014	01.01 31.12.2013
Finansman Gelirleri		
Faiz Gelirleri	2.431	8.145
Kambiyo Karları	141.791	454.514
Kredili Satış Vade Farkı Gelirleri	115.838	104.365
Adat Faiz Gelirler	163.717	
TOPLAM	423.777	567.024

	01.01 31.12.2014	01.01 31.12.2013
Finansman Giderleri (-)		
Komisyon Giderleri (-)	(4)	(208.363)
Kambiyo Zararları (-)	(26.162)	(158.710)
Finansal Varlık Değer Azalışı (-)	(5.727)	
Kredi Alış Vade Farkı Giderleri (-)	(104.365)	(112.353)
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(251.525)	(253.031)
Adat Faiz Giderleri (-)	(5.793)	
TOPLAM	(393.576)	(732.457)

NOT 52) DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01 31.12.2014	01.01 31.12.2013
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	-	180.000
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		225.000
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(45.000)

NOT 53) SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur.(31.12.2013: Yoktur.)

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 54) GELİR VERGİLERİ

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2014 yılında uygulanan vergi oranı %20’dir (2013: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2014 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2013: %20).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

2014 ve 2013 yılında kanunun belirlediği kriterler gerçekleşmediği için Grup’un 2014 ve 2013 tarihli yasal mali tablolarına enflasyon muhasebesi uygulanmamıştır.

	31.12.2014	31.12.2013
Duran Varlıklar		
Ertelenmiş Vergi Varlığı	52.265	
TOPLAM	52.265	
	31.12.2014	31.12.2013
Uzun Vadeli Yükümlülükler		
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		172.755
TOPLAM		172.755
	01.01 31.12.2014	01.01 31.12.2013
Vergi Geliri/Gideri		
Cari Kurumlar Vergisi Gideri (-)		(231.407)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	225.020	14.133
TOPLAM	225.020	(217.274)

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 54) GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, kıdem tazminatı karşılığı, ticari alacak ve borçların reeskontu ile yeniden değerlendirme tutarları üzerinden hesaplanmaktadır.

	31.12.2014		31.12.2013	
	Kümülatif zamanlama farkı	Ertelenmiş vergiler	Kümülatif zamanlama farkı	Ertelenmiş vergiler
<u>Ertelenmiş Vergi Aktifi</u>				
Kıdem Tazminatı Karşılığı	16.382	3.276	7.070	1.414
Ertelenmiş Finansman Geliri			16.421	3.284
Menkul Kıymet Değerlemesi			5.727	1.145
Maddi Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmesi	64.172	12.834	32.642	6.529
Kullanılmamış İzin Karşılığı	2.500	500	1.003	201
Gider Karşılığı			19.758	3.952
Dava Karşılığı	118.264	23.653		
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	1.003.135	200.627		
	1.204.453	240.891	82.621	16.525
<u>Ertelenmiş Vergi Pasifi</u>				
Yeniden Değerleme Fonu	943.129	188.626	943.129	188.626
Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi			3.270	654
	943.129	188.626	946.399	189.280
Ertelenmiş Vergi Aktifi / (Pasifi), Net	261.324	52.265	(863.778)	(172.755)

	31.12.2014
1 Ocak Açılışındaki Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü (-)	(172.755)
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	225.020
Diğer Kapsamlı Gelire Ait Ertelenmiş Vergi Etkisi (Not 52)	
31 Aralık Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	52.265

NOT 55) DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI

Yoktur.(31.12.2013: Yoktur.)

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 56) PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay Başına Kazanç

Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç

	01.01 31.12.2014	01.01 31.12.2013
Hisselerin Adedi	8.000.000	6.000.000
Net Dönem Karı (TL)	(4.279.419)	(262.638)
Hisse Başına Kazanç (TL)	(0,5349)	(0,0438)

Sulandırılmış Pay Başına Kazanç

Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç

	01.01 31.12.2014	01.01 31.12.2013
Hisselerin Adedi	8.000.000	6.000.000
Net Dönem Karı (TL)	(4.279.419)	(262.638)
Hisse Başına Kazanç (TL)	(0,5349)	(0,0438)

NOT 57) PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur.(31.12.2013: Yoktur.)

NOT 58) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özsermaye dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un genel stratejisi 2012 yılından beri aynı şekilde devam etmektedir. Grup, sermaye yeterliliğini net borç / toplam sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kısa ve uzun vadeli kredileri, ticari ve diğer borçları içerir.) düşülmesiyle hesaplanır.

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Toplam Borçlar	1.825.694	6.445.379
Nakit ve Nakit Benzeri Değerler (-)	(3.687)	(6.984)
Net Borç	1.822.007	6.438.395
Özsermaye	5.247.013	10.418.957
Toplam Sermaye	7.069.020	16.857.352
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	26%	38%

NOT 58) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(b) Piyasa Riski

Piyasa riski; döviz kuru riski, faiz oranı riski ve fiyat riskini içermektedir. Grup'un faaliyetleri öncelikle döviz kurundaki ve hammadde alış ve ürün satış fiyatlarındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir. Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

Faiz Oranı Riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Grup'un faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Grup'un finansal yükümlülükleriyle ilgili faiz oranları finansal borçlar bölümünde ayrıntılı olarak açıklanmıştır. Grup'un değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır.

31.12.2014 ve 31.12.2013 tarihleri itibarıyla faiz pozisyon tablosu aşağıda yer almaktadır.

		31.12.2014	31.12.2013
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal Varlıklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Varlıklar		
	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		
Finansal Yükümlülükler			1.207.281
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal Varlıklar			
Finansal Yükümlülükler		971.758	958.970

31 Aralık 2014 tarihinde Türk Lirası para birimi cinsinden olan faiz %10 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 57.645 TL (31.12.2013: 95.897 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 58) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Fiyat riski

Grup, stoklarının fiyat değişimlerinden dolayı satış fiyatlarının etkilenmesi nedeniyle fiyat riskine maruz kalmaktadır. Satış marjları üzerindeki olumsuz fiyat hareketi etkilerinden kaçınmak amacıyla kullanılabilecek bir türev enstrümanı bulunmamaktadır.

Kur Riski

Grup'un 31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle yabancı para cinsinden varlık ve kaynak bilgisi aşağıdaki gibidir.

	31.12.2014			31.12.2013		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro
1.Ticari Alacaklar				5.147.918	178.146	1.623.600
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)				3	2	
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)				5.147.922	178.148	1.623.600
8. Duran Varlıklar (5+6+7)						
9. Toplam Varlıklar (4+8)				5.147.922	178.148	1.623.600
10. Ticari Borçlar				(346.500)	(7)	(117.993)
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)				(346.500)	(7)	(117.993)
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)						
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)				(346.500)	(7)	(117.993)
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)				4.801.421	178.141	1.505.607
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*				4.801.421	178.141	1.505.607

Kur Riskine Duyarlılık

Aşağıdaki tablo, Şirketin Euro ve ABD Doları kurlarındaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan %10'luk oran, kur riskinin üst düzey yönetime Şirket içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder. Şirket'in raporlama tarihinde maruz kaldığı kur riskine ilişkin duyarlılık analizleri, mali yılın başlangıcındaki değişikliğe göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Aşağıdaki tutarlar Euro ve ABD Doları'nın TL karşısında %10'luk değer artışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 58) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu				
31.12.2014				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları Net Varlık/ Yükümlülüğü				
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)				
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4- Avro Net Varlık/Yükümlülüğü				
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)				
Toplam(3+6+9)				

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu				
31.12.2013				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları Net Varlık/ Yükümlülüğü	38.021	(38.021)		
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	38.021	(38.021)		
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4- Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	442.121	(442.121)		
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	442.121	(442.121)		
Toplam(3+6+9)	480.142	(480.142)		

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 58) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(c) Kredi Riski

Kullandırılan krediler için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullandırılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Grup'un kredi riski ağırlıklı olarak faaliyetlerini yürüttüğü Türkiye'dedir. Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir.

31.12.2014	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)		3.459	1.278.488	26.952	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri		3.459	1.278.488	26.952	
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		-			
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		1.003.135			
- Değer düşüklüğü (-)		(1.003.135)			
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar					

31.12.2013	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)		6.146.762	3.865.065	1.704.210	1.250
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		1.281.082			
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri		4.981.518	3.865.065	1.704.210	1.250
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri		1.281.082			
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		(115.838)			
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)		(115.838)			
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar					

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 58) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi risklerinin açıklanmasında, finansal araç sınıflarından “Alacaklar” dışında kalanlarda kredi riski bulunmadığından diğer finansal araç sınıflarına ilişkin sütunlar kaldırılmıştır. Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. (31.12.2013: Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi risklerinin açıklanmasında, finansal araç sınıflarından “Alacaklar” dışında kalanlarda kredi riski bulunmadığından diğer finansal araç sınıflarına ilişkin sütunlar kaldırılmıştır. Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların yaşlarına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir.

31.12.2014	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş					
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş					
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş					
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş					
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş					
Teminat ile güvence altına alınan kısmı					

31.12.2013	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	173.532				
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş					
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş					
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş					
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş					
Teminat ile güvence altına alınan kısmı					

(d) Likidite Riski

Likidite riski, Grup’un 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. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 58) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31.12.2014 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıldan Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar	971.758	971.758	971.758			
Beklenen Vadeler	<i>Defter Değeri</i>	<i>Beklenen Nakit Çıktılar Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıldan Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	18.889	18.889	18.889			
Diğer Borçlar	305.275	305.275		305.275		
Ertelenmiş Gelirler	38.586	38.586	38.586			
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	348.160	348.160	348.160			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kap. Borçlar	5.880	5.880	5.880			
Çalışanlara Sağ. Faydalara İl. Karşılıklar	137.146	137.146		120.764	16.382	

31.12.2013 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıldan Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar	2.166.251	2.166.251		2.166.251		
Beklenen Vadeler	<i>Defter Değeri</i>	<i>Beklenen Nakit Çıktılar Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıldan Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	3.777.654			3.777.654		
Diğer Borçlar						
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler						
Ertelenmiş Gelirler						
Çalışanlara Sağ. Faydalara İl. Karşılıklar						

NOT 59) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçlar

Finansal Araçların Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması;

Grup, finansal aktif veya finansal pasifleri sadece finansal enstrümanın sözleşmesine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Grup finansal aktifi veya finansal aktifin bir kısmını sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan hakları üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal pasifi sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri;

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın bilgili ve istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, herhangi bir ilişkiden etkilenmeyecek şartlar altında el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir. Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar;

Yılsonu kurlarıyla çevrilen döviz dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri makul değerleri ile gösterilmektedir. Ticari alacakların rayiç bedellerinin, iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte makul değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmektedir.

Finansal Yükümlülükler;

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte makul değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmektedir. Yılsonu kurlarıyla verilen döviz dayalı uzun vadeli değişken faizli banka kredilerinin makul değerlerinin kayıtlı değerlendirme yaklaştığı kabul edilmektedir. Grup'un finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesinde yapmış olduğu finansal uygulamaları bulunmamaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları

Grup, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

NOT 59) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünün Sınıflandırması

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasadaki kayıtlı fiyatlar

Seviye 2: Seviye 1'deki kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan ya da dolaylı olarak gözlemlenebilir nitelikteki veriler,

Seviye 3: Varlıklar ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler

NOT 60) RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- a) Kıdem tazminatı tavanı 01.01.2015 tarihinden itibaren 3.541,37 TL olarak değiştirilmiştir.
- b) Grup'un ilişkili taraflardan diğer alacaklar bakiyesi, 1.568.500 TL tutarında banka kanalı ile yapılan ödeme ile 09.03.2015 tarihinde tahsil edilerek kapanmıştır.
- c) 26.01.2015 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformunda yapılan duyuruda belirtildiği üzere;

Grup bağlı ortaklığı Or-Na Tarım'ın yapacağı yatırım aşağıdaki şekilde planlanmıştır;

Mevcut 2.000 m2 kapalı alan, asma kat ve dış kapamalarla beraber 5.000-6.000 m2 'ye çıkarılacak olup, fabrikada yönetim merkezi oluşturulacak ve elektronik kontrol sistemleri kurulacaktır. Makina ve teçhizatların bir bölümü ikinci el, bir kısmı ise yeni makina alımı şeklinde tedarik edilecektir. Üretim sürecini yönetmek ve kontrol etmek üzere nitelikli personel istihdam edilecektir. Mayıs 2015 ayı sonunda üretime başlanacaktır. Kapasite, planlanan üretim ve satış rakamları hakkında daha sonra bilgi verilecektir. Toplam yatırım bedeli henüz kesinleşmemiş olmakla birlikte, 2.750.000-3.250.000 TL arası planlanmaktadır. Yatırım önemli bir bölümü, özkaynaklar ile finanse edilecek olup kredi kullanılması da söz konusu olabilecektir.

NOT 61) FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEBİLEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.