

**ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN
SINIRLI DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu	1-3
Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tabloları.....	4-5
Ara Dönem Konsolide Kar veya Zarar Tabloları	6
Ara Dönem Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	7
Ara Dönem Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları	8
Ara Dönem Konsolide Nakit Akış Tabloları	9
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	10-69
NOT 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	10-11
NOT 2 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	12-31
NOT 3 İşletme Birleşmeleri ve Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri	31-32
NOT 4 Diğer İşletmelerdeki Paylar.....	32-33
NOT 5 Bölümlere Göre Raporlama	34-36
NOT 6 İlişkili Taraf Açıklamaları	37-38
NOT 7 Nakit ve Nakit Benzerleri	39
NOT 8 Finansal Borçlar	39-40
NOT 9 Ticari Alacak ve Borçlar.....	41-42
NOT 10 Diğer Alacak ve Borçlar	42-43
NOT 11 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	43
NOT 12 Stoklar	44
NOT 13 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	44
NOT 14 Maddi Duran Varlıklar	45
NOT 15 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	46
NOT 16 Devlet Teşvik ve Yardımları	46
NOT 17 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	46-47
NOT 18 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	47-48
NOT 19 Diğer Varlıklar	48
NOT 20 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	49-52
NOT 21 Hasılat ve Satışların Maliyeti	53
NOT 22 Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri ve Araştırma ve Geliştirme Giderleri.....	54
NOT 23 Niteliklerine Göre Giderler	54-55
NOT 24 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / (Giderler)	55
NOT 25 Yatırım Faaliyetlerden Gelir / (Giderleri)	56
NOT 26 Finansman Gelir / (Giderleri)	56-57
NOT 27 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	57-59
NOT 28 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar Ve Durdurulan Faaliyetler Dönem Kar / (Zararı)	60
NOT 29 Pay Başına Kazanç / (Zarar)	61
NOT 30 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	61-68
NOT 31 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	68-69
NOT 32 Finansal Durum Tablosu Tarihinden Sonraki Olaylar	69

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Ansa Yatırım Holding Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu ve Ortaklarına
İstanbul, Türkiye

Ansa Yatırım Holding Anonim Şirketi (“Ana Ortaklık Şirket”) ve Bağlı ortaklıklarının (“Grup”) 30 Haziran 2015 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunu ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunu, diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide özkaynak değişim tablosunu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetini ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nca yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 “Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi”ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak, ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Görüş Bildirmekten Kaçınmanın Dayanakları

Grup’un ilişikteki konsolide finansal tabloları işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. Grup’un, 30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki faaliyet zararları sırasıyla 844,349 TL ve 54,990 TL, toplam kısa vadeli yükümlülükleri toplam dönen varlıklarından 6,299,213 TL fazla olup bu durum işletme sermayesi açığına sebep olmaktadır. Ayrıca, Grup’un Sermaye Piyasası Kurulu’nun II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” çerçevesinde 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal durum tablosu üzerinden, 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 376’ncı maddesi kapsamında ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun 2014/11 sayılı Bülten’inde yayımlanmış bulunan 10 Nisan 2014 tarih ve 11/352 sayılı karar kapsamında yapılan değerlendirme sonucunda, sermaye kaybının %97.85 oranında olduğu tespit edilmiştir.

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla, banka mevduatlarının 1,411,881 TL'si (banka mevduatlarının %98'i), ticari alacakların 645,949 TL'si (ticari alacakların %74'ü), verilen avansların 360,051 TL'si (verilen avansların %83'ü), ticari borçların 894,099 TL'si (ticari borçların %73'ü) ve alınan avansların 129,506 TL'si (alınan avansların %100'ü) için üçüncü kişilerden mutabakat mektubu temin edilememiştir. İlgili tutarlardan, mutabakat sağlanmadığı için tutarların varlığı ve tutarlar nedeniyle oluşabilecek taahhüt ve yükümlülükler konusunda herhangi bir tespitemiz bulunmamaktadır.

Grup'un rapor tarihi itibarıyla asıl ve faizleri ile birlikte vadesi geçmiş ve yeniden yapılandırılmamış toplam 682,110 TL tutarında vergi borcu bulunmaktadır (Not 10).

Ana Ortaklık Şirket, 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Prestij Turizm Oto Kiralama Limited Şirketi hisselerinin %97.50'sine tekabül eden kısmını 3,900,000 TL bedel ile iktisap etmesine rağmen, aynı Şirket'e ait paylarını 11 Haziran 2015 tarihinde 2,750,000 TL bedel ile satmıştır. Ana Ortaklık Şirket, ilgili hisselerin alımında veya sonrasında, Prestij Turizm Oto Kiralama Limited Şirketi için değerlendirme raporu düzenlettirmemiştir.

Grup'un 30 Haziran 2015 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde yapmış olduğu 1,233,000 TL tutarındaki mal veya hizmet alımlarının içeriğine ve kullanım yerlerine ilişkin tarafımızca herhangi bir kanaat oluşturulamamıştır (Not 28).

Grup'un, 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla 28,976 TL personeline ve 475,448 TL tedarikçilerine olmak üzere toplam 504,424 TL tutarında vadesi geçmiş borcu bulunmaktadır (Not 9 ve 11).

Ana Ortaklık Şirket'in bağlı ortaklığı konumunda bulunan Nova Organizasyon ve Turizm Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2015 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirmiş olduğu ticari faaliyetlere ilişkin giderler ilişikteki konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilirken aynı Şirket'in ticari faaliyetlerine ait gelirler ilişikteki konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmemiştir. Bu durum dönemsel ilkesine aykırılık teşkil etmektedir.

Grup'un avukat veya avukatlarından doğrulama mektubu alınamamıştır. Bu nedenle, doğabilecek varsa hak ve yükümlülükler konusunda kanaate varmamız mümkün olmamıştır.

Grup'un özellikle finans ve muhasebe departmanlarında, Grup'un faaliyetlerinin etkinliğini ve verimliliğini arttırabilecek düzeyde bir iç kontrol sistemi olmamasından dolayı Grup'un iç kontrol sistemi hakkında bir görüş ifade edememekteyiz.

Sonuç

Görüş Vermekten Kaçınmanın Dayanağı paragrafında belirtilen hususların öneminden dolayı, tarafımızca denetim görüşüne dayanak oluşturacak yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilemediği için finansal tablolara ilişkin herhangi bir görüş vermemekteyiz.

ATA Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Firm of Kreston International

Dr. Ali Yürüdü
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 19 Ağustos 2015

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 VE 31 ARALIK 2014 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
	Dipnot		
	Referansları	30.06.2015	31.12.2014
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		3,352,590	6,516,540
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	1,483,244	431,111
Ticari Alacaklar	9	872,847	1,674,392
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		218,092	453,187
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		654,755	1,221,205
Diğer Alacaklar	10	495,706	3,745,022
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		376,331	294,213
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		119,375	3,450,809
Stoklar	12	130,839	81,842
Peşin Ödenmiş Giderler	13	176,989	75,449
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	27	-	46,840
Diğer Dönen Varlıklar	19	192,965	461,884
Duran Varlıklar		6,560,419	10,940,443
Diğer Alacaklar	10	16,388	1,266,254
- <i>İlişkili taraflardan alacaklar</i>		-	-
- <i>İlişkili olmayan taraflardan alacaklar</i>		16,388	1,266,254
Maddi Duran Varlıklar	14	5,780,112	8,751,857
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		112,821	477,170
- <i>Şerefiye</i>	3	-	330,715
- <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	15	112,821	146,455
Peşin Ödenmiş Giderler	13	286,521	80,518
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	364,577	364,644
TOPLAM VARLIKLAR		9,913,009	17,456,983

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 VE 31 ARALIK 2014 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30.06.2015	31.12.2014
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		9,651,803	5,964,520
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	2,952	31,538
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	-	1,452,208
Ticari Borçlar	9	1,784,360	2,031,605
- İlişkili taraflara ticari borçlar		-	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1,784,360	2,031,605
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	181,993	74,455
Diğer Borçlar	10	7,506,009	1,443,691
- İlişkili taraflara diğer borçlar		6,782,719	825,532
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		723,290	618,159
Ertelenmiş Gelirler	13	139,506	834,724
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	-	40,521
Kısa Vadeli Karşılıklar		36,983	55,778
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	18	10,795	11,510
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	26,188	44,268
Uzun Vadeli Yükümlülükler		43,359	9,410,097
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	-	1,779,941
Diğer Borçlar	10	-	7,443,522
- İlişkili taraflara diğer borçlar		-	7,427,600
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		-	15,922
Uzun Vadeli Karşılıklar	18	39,357	45,703
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	18	39,357	45,703
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	4,002	140,931
ÖZKAYNAKLAR		217,847	2,082,366
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		(396,720)	1,377,329
Ödenmiş Sermaye	20.1	10,000,000	10,000,000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	20.2	45,684	45,684
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	20.7	(24,043)	(13,719)
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	20.3	(4,818,490)	(4,729,988)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20.4	136,112	136,112
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	20.5	(3,509,645)	(2,371,095)
Net Dönem Karı/Zararı	28	(2,226,338)	(1,689,665)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	20.6	614,567	705,037
TOPLAM KAYNAKLAR		9,913,009	17,456,983

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 VE 2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı Denetimden	Sınırlı Denetimden	Sınırlı Denetimden	Sınırlı Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmemiş	Geçmemiş
Dipnot Referansları		01.01. - 30.06.2015	01.01. - 30.06.2014	01.04. - 30.06.2015	01.04. - 30.06.2014
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	21.1	3,167,012	2,969,952	1,835,684	1,738,847
Satışların Maliyeti (-)	21.2	(2,652,538)	(2,089,764)	(1,436,409)	(1,084,578)
BRÜT KAR / (ZARAR)		514,474	880,188	399,275	654,269
Genel Yönetim Giderleri (-)	23.1	(584,130)	(472,353)	(308,819)	(224,087)
Pazarlama Giderleri (-)	23.2	(460,582)	(561,372)	(339,833)	(348,585)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	50,654	45,475	30,990	18,019
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(70,087)	(29,015)	(4,966)	(10,407)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		(549,671)	(137,077)	(223,353)	89,209
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	88,482	84,765	74,565	23,114
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	(383,160)	(2,678)	(383,160)	(2,678)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ)		(844,349)	(54,990)	(531,948)	109,645
Finansman Gelirleri	26	7,920	249,939	7,920	194,148
Finansman Giderleri (-)	26	(43,174)	(634,105)	(26,121)	(171,483)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(879,603)	(439,156)	(550,149)	132,310
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		80,949	43,084	51,589	61,474
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	27	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	27	80,949	43,084	51,589	61,474
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(798,654)	(396,072)	(498,560)	193,784
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)	28	(1,431,116)	-	(1,022,645)	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(2,229,770)	(396,072)	(1,521,205)	193,784
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	20.6	(3,432)	(29,242)	21,003	26,760
Ana Ortaklık Payları	29	(2,226,338)	(366,830)	(1,542,208)	167,024
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Zarar)	29	(0.223)	(0.037)	(0.154)	0.017

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 VE 2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

	Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Geçmiş dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Geçmiş dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş
Dipnot Referansları	01.01. - 30.06.2015	01.01. - 30.06.2014	01.04. - 30.06.2015	01.04. - 30.06.2014
DÖNEM KARI / (ZARARI)	(2,229,770)	(396,072)	(1,521,205)	193,784
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)</i>				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(11,492)	(8,675)	(4,667)	(8,675)
Kıdem tazminatı karşılığı				
hesaplamasındaki aktüeryal kazanç / (kayıp), ertelenmiş vergi etkisi dahil	18	(14,365)	(10,844)	(5,834)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	27	2,873	2,169	1,167
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)	(11,492)	(8,675)	(4,667)	(8,675)
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)	(2,241,262)	(404,747)	(1,525,872)	185,109
Toplam Kapsamlı Gelirlerin / (Giderlerin) Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(4,600)	(30,288)	20,788	25,714
Ana Ortaklık Payları	(2,236,662)	(374,459)	(1,546,660)	159,395

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 VE 2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir,)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler										
Birikmiş Karlar / (Zararlar)										
Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Öz Kaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
31 Aralık 2013 tarihi itibariyle bakiyeler	10,000,000	45,684	-	(3,512,870)	136,112	(1,280,770)	(1,090,325)	4,297,831	346,570	4,644,401
Geçmiş yıllar karından transfer	-	-	-	-	-	(1,090,325)	1,090,325	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(7,629)	-	-	-	(366,830)	(374,459)	(30,288)	(404,747)
30 Haziran 2014 tarihi itibariyle bakiyeler	10,000,000	45,684	(7,629)	(3,512,870)	136,112	(2,371,095)	(366,830)	3,923,372	316,282	4,239,654
31 Aralık 2014 tarihi itibariyle bakiyeler	10,000,000	45,684	(13,719)	(4,729,988)	136,112	(2,371,095)	(1,689,665)	1,377,329	705,037	2,082,366
Geçmiş yıllar karından transfer	-	-	-	-	-	(1,689,665)	1,689,665	-	-	-
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	3	-	-	(88,502)	-	-	-	(88,502)	-	(88,502)
Bağlı ortaklık satışından kaynaklanan çıkışlar	-	-	-	-	-	551,115	-	-	(85,870)	465,245
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(10,324)	-	-	-	(2,226,338)	(2,236,662)	(4,600)	(2,241,262)
30 Haziran 2015 tarihi itibariyle bakiyeler	10,000,000	45,684	(24,043)	(4,818,490)	136,112	(3,509,645)	(2,226,338)	(396,720)	614,567	217,847

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 VE 2014 TARİHLERİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir,)

		Cari dönem Sınırlı Denetimden	Geçmiş dönem Sınırlı Denetimden
	Dipnot Referansları	Geçmiş 01.01. - 30.06.2015	Geçmiş 01.01. - 30.06.2014
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		1,073,310	5,005,807
Dönem karı / (zararı), net		(2,229,770)	(396,072)
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Payları İle İlgili Düzeltmeler	14 - 15	560,612	193,950
Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	18	(19,543)	(6,398)
Yıllık İzin Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	18	(715)	18,965
Şüpheli Alacak Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	9	-	22,570
Vergi Geliri / Gideri ile İlgili Düzeltmeler	27	(80,949)	(43,084)
Alacak Reeskontları İle İlgili Düzeltmeler	24	38,494	5,231
Borç Reeskontları İle İlgili Düzeltmeler	24	(20,127)	(5,838)
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		(88,502)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	763,051	826,966
Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	4,499,182	1,497,098
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12	(48,997)	(45,845)
Diğer Varlıklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	13 - 19	8,216	(516,514)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(227,118)	312,198
Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(1,326,705)	3,058,236
Kısa Vadeli Karşılıklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	17 - 18	(18,080)	-
Diğer Yükümlülüklerdeki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	13	(735,739)	86,007
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Vergi Ödemeleri	27	-	(1,663)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		3,239,558	(152,374)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit	14 - 15	(524,542)	(151,328)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit	14 - 15	2,686,988	-
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		282,320	-
Şerefiye	3	330,715	-
Bağlı ortaklık satışından kaynaklanan çıkışlar		551,115	-
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	20.6	(87,038)	(1,046)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(3,260,735)	(5,475,599)
Banka kredilerindeki değişim	8	(3,260,735)	(5,475,599)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		1,052,133	(622,166)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		431,111	959,605
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	7	1,483,244	337,439

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ansa Yatırım Holding Anonim Şirketi (“Ana Ortaklık Şirket”) ve bağlı ortaklıkları, konsolide finansal tablo dipnotlarında “Grup” olarak ifade edileceklerdir.

Ana Ortaklık Şirket ve konsolidasyona dahil edilen diğer şirketlerin faaliyetlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Ansa Yatırım Holding Anonim Şirketi

Ansa Yatırım Holding Anonim Şirketi ("Şirket"), 20 Aralık 2004 tarihinde İnfotrend B Tipi Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş. ünvanıyla İstanbul Ticaret Sicili'ne tescil ve 23 Aralık 2004 tarih, 6204 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilerek kurulmuş olup, 09 Temmuz 2012 tarihinde ünvanını Ansa Yatırım Holding A.Ş. olarak değiştirmiştir. Rapor tarihi itibarıyla Şirket'in kayıtlı adresi Merkez Mahallesi Akar Caddesi İ Tower Plaza Bina No:3 Kat:19 Ofis No:136 Şişli, İstanbul'dur.

Şirket'in faaliyet konusu, 07 Haziran 2012 tarihli Sermaye Piyasası Kurulu onayı ile Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı Statüsünden Yatırım Holding statüsüne dönüştürülmüştür. Aynı tarihli onayla, Şirket'in Borsa İstanbul'daki işlem kodu olan IBTYO, 01 Ağustos 2012 tarihinden itibaren ANSA olarak değişmiştir.

Şirket'in faaliyet konusu, vergi dışı mali konularda, özellikle yerli ve yabancı finans piyasaları düzenine ilişkin olarak, Sermaye Piyasası mevzuatında belirtilen yatırım danışmanlığını içermemek kaydıyla; teknik planlama, programlama, bütçeleme, projelendirme, finansal organizasyon, Seri: VIII, No:35 “Sermaye Piyasası Mevzuatı çerçevesinde gayrimenkul değerlendirme hizmeti verecek şirketler ile bu şirketlerin kurulca listeye alınmalarına ilişkin esaslar hakkında tebliğ” ile düzenlenmiş olan gayrimenkul değerlemesi faaliyeti kapsamında olmamak şartıyla firma değerlendirme gibi konularda danışmanlık, ticari, sınai ve finansal konularda yatırım ve araştırmalar yapmak ve 09 Temmuz 2012 tarihinde tescil edilen tadil tasarısında yazılı olan diğer işlerdir.

Şirket'in hisse senetleri 09 Mayıs 2005 tarihinde halka arz edilmiştir. 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla Şirket sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %99.50'si Borsa İstanbul' da (“BIST, Borsa”) işlem görmektedir.

Borsa Yönetim Kurulu'nca 21 Şubat 2013 tarihinde, payları Borsa İstanbul İkinci Ulusal Pazarında işlem gören Şirket'in, o tarihte ortağı olan VBG Holding A.Ş.'ye iştirak etmesi dışında herhangi bir faaliyeti bulunmaması nedeni ile Gözaltı Pazarı'nda işlem görmeye başlamasına karar verilmiştir. Bu karara istinaden, Şirket, 31 Mayıs 2013 tarihinde hisselerinin tamamına imtiyazlı hissedarının sahip olduğu Ansa Otelcilik A.Ş. (eski ünvanıyla Ebeta Otelcilik Turizm İnşaat Petrol Taşımacılık Kuyumculuk Sanayi Ticaret Limited Şirketi)'nin %90 payını satın almıştır.

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla Şirket'in nihai kontrol yetkisi, imtiyazlı payların tamamını 18 Kasım 2014 tarihinde Turgay Bektaş'tan iktisap eden Uğur Ceylan'a aittir. Turgay Bektaş ise Kadir Oruç'tan ilgili imtiyaz hisselerini 1 Nisan 2014 tarihinde iktisap etmiştir.

01 Temmuz 2015 tarihi itibarıyla, Uğur Ceylan'a ait imtiyazlı payların tamamı Oğuz Murat Otay tarafından iktisap edilmiştir.

30 Haziran 2015 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket'in ortalama personel sayısı 3'tür (31 Aralık 2014: 3).

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Ansa Otelcilik Anonim Şirketi

Ansa Otelcilik Anonim Şirketi, (eski ünvanıyla Ebeta Otelcilik Turizm İnşaat Petrol Taşımacılık Kuyumcululuk Sanayi Ticaret Limited Şirketi) (“Ansa Otelcilik” veya “Şirket”), 01 Ağustos 2011 tarihinde, turizm, inşaat ve akaryakıt sektörlerinde faaliyet göstermek amacıyla kurulmuştur. 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla Şirket, otel işletmeciliği ve otel işletmeciliği ile ilgili turizm faaliyetlerini sürdürmektedir.

Şirket, 01 Ekim 2011 tarihinde, mülkiyeti Koç Ailesi fertlerine ait olan; Fındıklı, Beyoğlu, İstanbul’daki komple binayı 30 Eylül 2026 tarihine kadar kiralamıştır. Şirket, kiralamış olduğu gayrimenkulde “Nixon The Bosphorus Hotel” markasıyla faaliyetlerini sürdürürken unvanını “Anjer Bosphorus Hotel” olarak değiştirmiş ve otel işletmeciliği faaliyetinde bulunmaktadır.

30 Haziran 2015 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket’in ortalama personel sayısı 44’tür (31 Aralık 2014: 41).

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, Şirket hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2015	31.12.2014
Ansa Yatırım Holding Anonim Şirketi	%90.00	%90.00
Uğur Ceylan	%10.00	%10.00
Toplam	%100.00	%100.00

Nova Organizasyon ve Turizm Anonim Şirketi

Nova Organizasyon ve Turizm Anonim Şirketi (“Nova Organizasyon” veya “Şirket”) eski adıyla “Nuvel Organizasyon ve Turizm Anonim Şirketi” 24 Eylül 2014 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur. Şirket’in unvanı 24 Ekim 2014 tarihinde “Nova Organizasyon ve Turizm Anonim Şirketi” olarak değiştirilmiş ve tescil edilmiştir. Şirket, turizm ve organizasyon sektöründe faaliyet göstermektedir.

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, Şirket hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2015	31.12.2014
ACS Gayremenkul Yatırım Anonim Şirketi	-	%100.00
Ansa Yatırım Holding Anonim Şirketi	%100.00	-
Toplam	%100.00	%100.00

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Ana Ortaklık Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları’na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası (“TL”) bazında hazırlamaktadır. Mali tablolar, kanuni kayıtlara Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafında yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları/Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TFRS/TMS”) uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, bu konsolide finansal tabloların hazırlanmasında ilgili tebliğin beşinci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, “Uygulanan Muhasebe Standartları”nda da belirtildiği üzere Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Bu sebeple, Grup 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamamıştır.

Rapor Para Birimi

Grup’un fonksiyonel ve raporlama para birimi geçmiş dönemlerle karşılaştırmalı olarak TL’dir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un konsolide finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 19 Ağustos 2015 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Konsolidasyon Esasları

Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu şirketler “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuştur. Ana Ortaklık Şirket kendi yararına mali ve idari politikaları belirleme hakkına sahipse kontrol söz konusu olmaktadır. Ana Ortaklık Şirket’in, yönetimine ve işletme politikalarının belirlenmesine katılma anlamında devamlı bir bağının ve/veya doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisinin bulunduğu ya da sermayesinde yüzde yirmi veya daha fazla, yüzde elliden az oranda paya veya bu oranda yönetime katılma hakkına sahip bulunduğu şirketler “özkaynak yöntemi”ne tabi tutulmaktadır. Grup’un “özkaynak yöntemine” göre konsolide ettiği şirketi bulunmamaktadır.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Tam Konsolidasyon Yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket’inin konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklarının özkaynaklarında sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklıklarının Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş finansal durum tablosunun özkaynaklarında temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki öz sermayeleri dışındaki finansal durum tablosu kalemleri toplanmış ve yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide finansal durum tablosunda “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların kar veya zarar tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanmış ve birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarla karşılıklı mahsup edilmiştir. Hesap dönemi içinde elde edilen bağlı ortaklıklar için kar veya zarar tablosu kalemlerinin toplanmasında bağlı ortaklıklarının elde edildiği tarihten sonra gerçekleşenler dikkate alınmıştır.

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kâr veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilmiştir.

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuş şirketler aşağıdaki gibidir;

	Ana Ortaklık Şirket’in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı	(Doğrudan+ Dolaylı)	Ana Ortaklık Dışı Özsermaye Payı
Bağlı Ortaklıklar	(Doğrudan)		
Ansa Otelcilik Anonim Şirketi (*)	%90.00	%90.00	%10.00
Nova Organizasyon ve Turizm Anonim Şirketi	%100.00	%100.00	-

(*) Ansa Otelcilik hisselerinin geri kalan 10%’luk imtiyazlı paylarının sahibi Uğur Ceylan, 12 Aralık 2014’te yapılan İşbirliği Anlaşması uyarınca, imtiyazlı payların tümüne sahip olmasına rağmen, Ansa Otelcilik’in yönetim ve oy haklarına Ansa Yatırım Holding A.Ş.’nin sahip olacağını kabul etmiştir.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuş şirketler aşağıdaki gibidir;

	Ana Ortaklık Şirket’in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı	(Doğrudan+ Dolaylı)	Ana Ortaklık Dışı Özsermaye Payı
Bağlı Ortaklıklar	(Doğrudan)		
Ansa Otelcilik Anonim Şirketi (*)	%90.00	%90.00	%10.00
Prestij Turizm Oto Kiralama Anonim Şirketi	%97.50	%97.50	%2.50

(*) Ansa Otelcilik hisselerinin geri kalan 10%’luk imtiyazlı paylarının sahibi Uğur Ceylan, 12 Aralık 2014’te yapılan İşbirliği Anlaşması uyarınca, imtiyazlı payların tümüne sahip olmasına rağmen, Ansa Otelcilik’in yönetim ve oy haklarına Ansa Yatırım Holding A.Ş.’nin sahip olacağını kabul etmiştir.

Konsolide finansal tablolar, Ana Ortaklık Şirket ve Şirket tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar.

Kontrol, Ana Ortaklık Şirket’in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Ana Ortaklık Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket’in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Ana Ortaklık Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Ana Ortaklık Şirket’in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Ana Ortaklık Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar; ve
- Ana Ortaklık Şirket’in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Grup’un bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup’un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Grup, KGK tarafından yayımlanan ve 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a) Yıllık raporlama dönemi sonu 30 Haziran 2015 tarihi olan finansal tablolarda geçerli yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar;

- TMS 32’deki değişiklik, “Finansal Araçlar”: “varlık ve yükümlülüklerin mahsup edilmesi”; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TMS 32 “Finansal Araçlar: Sunum” uygulamasına yardımcı olmak için vardır ve finansal durum tablosundaki finansal varlıkların ve yükümlülüklerin mahsup edilmesi için gerekli bazı unsurları ortaya koymaktadır.

- TMS 36’daki değişiklik, “Varlıklarda değer düşüklüğü” geri kazanılabilir tutar açıklamalarına ilişkin, 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, değer düşüklüğüne uğramış varlığın, geri kazanılabilir değeri, gerçeğe uygun değerinden satış için gerekli masrafları düşülmesi ile bulunmuşsa; geri kazanılabilir değer ile ilgili bilgilerin açıklanmasına ilişkin ek açıklamalar getirmektedir.

- TMS 39’daki değişiklik, “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirilme ve Ölçme” - “türev araçların yenilenmesi ve finansal riskten korunma uygulamasının sürdürülmesi”; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, kanun ve yönetmelik gereği, finansal riskten korunma muhasebesi aracı olarak sınıflanan bir türev ürünün, taraflarının değişmesi veya karşı tarafın yenilenmesi durumunda, belli şartlar sağlandığı takdirde, bu türev ürüne riskten korunma muhasebesi yapılmasına devam edilmesine izin vermektedir.

- TFRYK 21 - “Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler”, 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 37 geçmiş bir olaydan (yükümlülük doğuran olay) kaynaklanan bir yükümlülüğün, bugüne karşılık olarak yansıtılması gerektiği durumları belirler. TMS 37 “Karşılıklar, koşullu borçlar ve koşullu varlıklar” üzerine yapılan bu yorum, ilgili yasalar çerçevesinde, işletme tarafından, vergiye ilişkin yükümlülüğün, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.

b) 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

- Yıllık İyileştirmeler 2012: 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirme projesi 2010-2012 dönem aşağıda yer alan 7 standarda değişiklik getirmiştir:

- TFRS 2, Hisse Bazlı Ödemeler
- TFRS 3, İşletme Birleşmeleri
- TFRS 8, Faaliyet Bölümleri
- TFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
- TMS 16, Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38, Maddi Olmayan Duran Varlıklar
- TFRS 9, Finansal Araçlar; TMS 37, Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler
- TMS 39, Finansal Araçlar - Muhasebeleştirme ve Ölçüm

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

-Yıllık İyileştirmeler 2013: 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirme projesi 2011-12-13 dönem aşağıda yer alan 4 standarda değişiklik getirmiştir:

- TFRS 1, TFRS’nin İlk Uygulaması
- TFRS 3, İşletme Birleşmeleri
- TFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
- TMS 40, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

- TMS 16 ve TMS 38’deki değişiklik: “Maddi duran varlıklar” ve “Maddi olmayan duran varlıklar”, amortisman ve itfa payları, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik bir varlığa ait amortismanı hesaplarken hasılat bazlı metotların uygun olmadığı açıklanmaktadır. Çünkü bir varlık kullanılarak yapılan bir operasyon sonucu elde edilen hasılat, genellikle bir varlığa ait ekonomik faydanın tüketilmesinden daha farklı etmenleri yansıtmaktadır. Aynı zamanda, hasılatın bir varlığa ait ekonomik faydanın tüketiminin ölçülmesinde uygun bir baz olmadığı açıklanmıştır.

- TMS 27 “Bireysel finansal tablolar”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, işletmelere, bağlı ortaklık, iştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını muhasebeleştirirken özkaynak yönetimini kullanmalarına izin vermektedir.

- TFRS 10 “Konsolide finansal tablolar” ve TMS 28 “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik TFRS 10’un gereklilikleri ve TMS 28 arasındaki, yatırımcı ve iştiraki ya da iş ortaklığı arasında bir varlığın satışı ya da iştiraki konusundaki uyumsuzluğa değinmektedir. Bu değişikliğin ana sonucu, işletme tanımına giren bir işlem gerçekleştiğinde (bağlı ortaklığın elinde tutulan veya tutulmayan) işlem sonucu oluşan kayıp veya kazancın tamamı muhasebeleştirilirken; bu işlem eğer bir varlık alış veya satışı ise söz konusu işlemde doğan kayıp veya kazancın bir kısmı muhasebeleştirilir.

- TFRS 15 “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat”, 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilirliğini sağlamayı amaçlamıştır.

- TFRS 9, “Finansal araçlar”, 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şuanda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

- TMS 19’daki değişiklik, “Tanımlanmış fayda planları”, 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu sınırlı değişiklik üçüncü kişiler veya çalışanlar tarafından tanımlanmış fayda planına yapılan katkılara uygulanır. Plana yapılan katkılarının hizmet süresinden bağımsız hesaplandığı; örneğin maaşının sabit bir kısmının katkı olarak alınması gibi; durumlarda nasıl muhasebeleştirme yapılacağına açıklık getirmektedir.

- Yıllık İyileştirmeler 2014: 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirmeler 4 standarda değişiklik getirmiştir:

- TFRS 5, “Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler”, satış metotlarına ilişkin değişiklik
- TFRS 7, “Finansal araçlar: Açıklamalar”, TFRS 1’e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik
- TMS 19, “Çalışanlara sağlanan faydalar” iskonto oranlarına ilişkin değişiklik
- TMS 34, “Ara dönem finansal raporlama” bilgilerin açıklanmasına ilişkin değişiklik.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Grup’un ilişikteki konsolide finansal tabloları işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. Grup’un 30 Haziran 2015 ve 30 Haziran 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki faaliyet zararları sırasıyla 844,349 TL ve 54,990 TL’dir. Ayrıca, Grup’un Sermaye Piyasası Kurulu’nun II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” çerçevesinde 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal durum tablosu üzerinden, 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 376’ncı maddesi kapsamında ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun 2014/11 sayılı Bülten’inde yayımlanmış bulunan 10 Nisan 2014 tarih ve 11/352 sayılı karar kapsamında yapılan değerlendirme sonucunda, sermaye kaybının %97.85 oranında olduğu tespit edilmiştir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışlarındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırmalı olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafla belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde ayrı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki konsolide finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibariyle kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

Şüpheli alacaklar karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibariyle var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve sürekli müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tablosu tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Finansal durum tablosu tarihi itibariyle şüpheli alacak karşılıkları Not 9’da yansıtılmıştır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Grup, duran varlıklarının üzerinden dipnot 2.c’de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır. Faydalı ömürlere ilişkin açıklamalar dipnot 2.c’de açıklanmıştır.

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Grup Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 17’de yer almaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir (Not 18).

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. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup’un gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve 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 göz önünde bulundurulmuştur.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir (Not 27).

2.c Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit akış tablosu için nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Finansal Yatırımlar

Finansal varlık ve borçların başlangıçtaki ölçümleri

Finansal bir varlık veya borç ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal borçların ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi veya finansal borcun yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletmenin sonraki ölçümünde maliyeti veya itfa edilmiş maliyetinden ölçülen bir varlık için teslim tarihi muhasebesini uygulaması durumunda, söz konusu varlık, başlangıçta işlem tarihindeki gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıkların sonraki ölçümleri

Bir işletme, ilk muhasebeleştirme işleminin ardından, varlık niteliğindeki türev ürünler de dahil olmak üzere finansal varlıkları, gerçeğe uygun değerlerinden, satış veya diğer türden elden çıkarmalarda oluşabilecek işlem maliyetlerini düşmeksizin ölçer. Aşağıdaki finansal varlıklar bu hükümden müstesnadır:

- (a) Etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi gereken kredi ve alacaklar,
- (b) Etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi gereken vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar ve
- (c) Aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen özkaynağa dayalı finansal araçlar ile aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan söz konusu özkaynağa dayalı finansal araçlara bağlı olan ve bunların teslim edilmesiyle ödenmesi gereken türev ürünlere yapılan yatırımlar. Sözü edilen finansal varlıklar maliyetlerinden ölçülür.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık ve finansal borçlar

Alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılmıştır. Bir finansal varlık veya finansal borç, aşağıdaki durumlarda alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılır:

- (a) Esas itibarıyla, yakın bir tarihte satılmak veya geri satın alınmak amacıyla edinilmiş veya yüklenilmiştir,
- (b) Birlikte yönetilen ve son zamanlarda kısa dönemde kâr etme konusunda belirgin bir eğilimi bulunduğu yönünde delil bulunan belirli finansal araçlardan oluşan bir portföyün parçasıdır veya
- (c) Bir türev üründür (finansal teminat sözleşmesi olan veya etkin bir finansal riskten korunma aracı olan türev ürünler hariç).

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar

İşletmenin vadeye kadar elde tutma niyet ve imkanının bulunduğu, sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemeler içeren ve sabit bir vadesi bulunan, aşağıdakiler dışında kalan türev olmayan finansal varlıklardır.

- (a) İşletmenin ilk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıfladığı finansal varlıklar,
- (b) İşletmenin satılmaya hazır olarak tanımladığı finansal varlıklar ve
- (c) Kredi ve alacak tanımına giren finansal varlıklar.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır olarak tanımlanan veya kredi ve alacak, vadeye kadar elde tutulacak yatırım veya gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

Finansal Borçlar

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir. Finansman giderleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasından muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

Ticari Alacaklar ve Borçlar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Grup, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülür, geriye kalan bir tutar olması durumunda ise kalan bakiye esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Stoklar

İşin normal akışı içinde satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilmekte olan ya da üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir. Verilen sipariş avansları, ilgili stok muhasebeleştirilinceye kadar finansal durum tablosunda peşin ödenmiş giderler hesap kalemi içerisinde gösterilir.

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Stokları net gerçekleştirilebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların olduğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleştirilebilir değer artışından dolayı iptal edilen stok değer düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemin tahakkuk eden satış maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleştirilebilir değer yeniden gözden geçirilir. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

Maddi Duran Varlıklar

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

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

Özel maliyetler, kiralanmış gayrimenkul için yapılan harcamaları kapsamaktadır ve faydalı ömrün kira sözleşmesinin süresinden uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortisman tabii tutulur.

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda bulundukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

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

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

Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Demirbaşlar	4 - 15 yıl
Özel maliyetler	Kira süresince / 8 - 10 yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir.

Maddi olmayan varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Bakım ve onarım giderleri, oluştukları dönemin kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Başlıca yenilemeler ile ilgili maliyetler ise maddi duran varlığın gelecekte, yenilemeden önceki durumundan daha iyi bir performans ile ekonomik yarar sağlaması beklenen durumlarda o varlığın maliyetine eklenirler. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ilgili varlığın ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar. Grup, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın finansal durum tablosundan çıkarır.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerleri gerçekleşebilir/gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve gayri maddi sabit kıymetler değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar özellikli varlıklar olarak adlandırılırlar ve özellikli varlıkların, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar özellikli varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin 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 dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 30 Haziran 2015 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Grup’un aktifleştirmiş olduğu borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (01 Ocak – 31 Aralık 2014 : Yoktur).

Kur Değişiminin Etkileri

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

Grup’un konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmektedir. 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 çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler ve ilgili alım ve satım taahhütleri kur riski doğurmaktadır. Türk Lirası’nın yabancı döviz cinsleri karşısındaki değer kaybı veya kazancından kaynaklanan kur riski Grup’un döviz pozisyonunun üst yönetim tarafından izlenmesi ve onaylanmış limitler dahilinde pozisyon alınması suretiyle yönetilmektedir.

Vergilendirme

İlişikteki konsolide finansal tablolarda vergi gideri, dönem cari dönem vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır.

Cari dönem vergi karşılığı

Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların finansal durum tablosu yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış 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. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen 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.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup’un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

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

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltme dahil edilir. Söz konusu satın alınan şirketlerin TFRS 3’e göre belirlenmiş varlıkları, yükümlülükleri ve şarta bağlı yükümlülükleri satın alınma günündeki rayiç değerlerinden kayıtlara yansıtılmaktadır. Satın alınan şirket, satın alma tarihinden itibaren kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak finansal tablolarda muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla olmak üzere 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 ilişkilendirilemez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin, işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesidir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmekte dolayısıyla konsolide finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemektedir. Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmeli ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmalıdır. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından, konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TMS’ye göre finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dahil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenmektedir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşan aktif – pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla, özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabı kullanılmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her finansal durum tablosu döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tablosu dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Grup için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi kesine yakın gözüken ve güvenilir bir şekilde ölçülebilen gelir ve karlar finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Kiralama İşlemleri

Grup - Kiracı olarak

Faaliyet Kiralaması

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

Gelir Tahakkuku

Gelirler oluştuğunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Net satışlar, iskontolar ve iadeler düşüldükten sonra dönem içinde satılan mamullerin fatura tutarlarını içermektedir.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak değerlemeye tabi tutulmaktadır. Değerleme işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Dönem sonlarında kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2015	31.12.2014
USD	2.6863	2.3189
EURO	2.9822	2.8207
GBP	4.2104	3.5961

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır,

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,

(i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);

(ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya

(iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Grup’un bir iştiraki olması,

(c) Tarafın, Grup’un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,

(d) Tarafın, Grup’un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,

(e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 6).

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Grup’un diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında Grup’un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Grup’un, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik; bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun grup dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve grup dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hasılatın en az %10’unu oluşturması, veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun, kar elde eden bölümlerin toplam sonuçları ile zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10’una isabet etmesi, veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10’unu oluşturmasıdır.

Grup, faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede, Holding, Otelcilik Faaliyetleri ve diğer sektörlerde sürdürmektedir. Bu sebepten, bölümlere göre raporlama, bu sektörler bazında Not 5’te yapılmıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla, azami 3,541.17 TL (31 Aralık 2014: 3,438.22 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Grup, ilişikteki konsolide finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını, Grup’un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal durum tablosu tarihinde etkin faiz ve enflasyon oranları sonucunda ortaya çıkan iskonto oranı ile iskonto etmiştir.

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2015	31.12.2014
Etkin faiz oranı	%12.18	%12.16
Enflasyon oranı	%7.20	%6.77
Reel iskonto oranı	%4.65	%5.04

Sosyal Sigortalar Primleri

Grup, Sosyal Sigortalar Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup’un, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk esasına göre ilgili dönemlere personel giderleri olarak yansıtılmaktadır.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kar Payları

Kar payı alacakları, Grup’un iştiraklerinden elde ettiği kar payları temettünün tahsil etme hakkı doğduğu zaman gelir kaydedilir, kar payı ödemeleri ise ilan edildikleri dönemde kardan dağıtım olarak gösterilir.

Ödenmiş Sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılırlar. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Paylara ilişkin primler, hisse senedi ihraç primlerinden oluşmaktadır. Hisse senedi ihraç primi, Grup’un elinde bulunan bağlı ortaklık ya da özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların ile kendine ait hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Grup’un iktisap ettiği şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu hisselerin nominal değer ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

Hasılat

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup’a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur. Grup’un satış gelirleri, Otelcilik faaliyetlerine ve VIP araç kiralamalarına ait hizmet satışlarından oluşmaktadır. Otelcilik faaliyetlerinden elde edilen gelirler, otel ziyaretçilerine sağlanan hizmetler sonucu oluşan oda gelirlerinden, yiyecek ve içecek gelirlerinden ve diğer gelirlerden, araç kiralama faaliyetleri gelirleri ise otellere sağlanan misafir transfer hizmeti ve VIP araç kiralama hizmeti gelirlerinden oluşmaktadır.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında 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 güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet sunumu

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hasılat işlemin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı durumunda, işleme ilişkin sonuçların güvenilir biçimde tahmin edilebildiği kabul edilir:

- Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- İşleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması;
- Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi; ve
- İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Faiz 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.

Temettü ve diğer gelirler

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettüyü tahsil etme hakkı doğduğu zaman finansal tablolara yansıtılır.

Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup’a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, bir işletmeyi devlet yardımı olmadan yapmayacağı bir takım işlere girebilmesini teşvik etmek amacıyla veya diğer nedenlerle yapılan işlemlerdir. Devlet yardımı, devletin bir işletmeye veya işletme grubuna belirli kriterleri yerine getirmeleri şartıyla, ekonomik fayda sağlaması amacıyla yaptığı işlemleri; devlet teşvikleri, önceki dönemlerde veya gelecekte işletmenin esas faaliyet alanı ile ilgili belirli kriterlere uymuş veya uyacak olması karşılığında, devletin işletmeye transfer ettiği ekonomik kaynakları ifade etmektedir.

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda konsolide finansal tablolara alınır.

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç / (zarar), net dönem kar / (zararı)nın ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlarından ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Nakit Akış Tablosu

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ VE ORTAK KONTROLE TABİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ

İşletme Birleşmeleri

30 Haziran 2015 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde işletme birleşmesi meydana gelmemiştir.

31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleşen işletme birleşmesinin detayı aşağıdaki gibidir;

Ana Ortaklık Şirket, 29 Eylül 2014 tarihinde, ilişkili tarafı olmayan Nuvel Turizm Seyahat Danışmanlık Hizmetleri Limited Şirketi'nin sahip olduğu Prestij Turizm Oto Kiralama Anonim Şirketi hisselerinin 3,900,000 adedini 1 TL nominal bedel ile 3,900,000 TL karşılığında iktisap etmiştir. İktisap işleminden dolayı devralınan net varlıkların, iktisap bedelinden az olması sebebiyle, 330,715 TL tutarında şerefiye oluşmuştur. Şerefiye hesaplamasına ilişkin özet tablo aşağıdaki gibidir;

	Birleşmeden önce defter değeri	Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri	Gerçeğe uygun değer
Kısa vadeli varlıklar	6,891,737	362,876	7,254,613
Uzun vadeli varlıklar	2,883,471	733,973	3,617,444
Kısa vadeli yükümlülükler	(2,671,015)	(2,594,649)	(5,265,664)
Uzun vadeli yükümlülükler	(3,240,832)	1,295,244	(1,945,588)
Net varlıklar / (yükümlülükler)			3,660,805
Ansa Yatırım Holding'in ortaklık oranı			97.50%
İşletmeden elde edilen net varlıklar / (yükümlülükler) (a)			3,569,285
İktisap bedeli (b)			3,900,000
Şerefiye (b-a)			330,715

31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap döneminde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilen Prestij Turizm Oto Kiralama Anonim Şirketi'nin işletme birleşme tarihine kadar olan döneme ait satışlar, net tutarı 4,124,692 TL, ilgili döneme ait net kar tutarı ise 188,007 TL'dir.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Ana Ortaklık Şirket, Prestij Turizm Oto Kiralama Anonim Şirketi’ne 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap döneminin başında iştirak etmiş olsaydı, konsolidasyon öncesi oto kiralama faaliyetlerinden elde edilen satışlar, net tutarı 4,850,117 TL, ilgili döneme ait zarar ise 38,041 TL olacaktı.

Grup’un, 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Prestij Turizm Oto Kiralama Limited Şirketi hisselerinin %97.50’sine tekabül eden kısmını iktisap etmesinden dolayı, ilişikteki konsolide finansal durum tablosunda, “TFRS 3 İşletme Birleşmeleri” standardı uyarınca 330,715 TL tutarında şerefiye meydana gelmiştir.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin, işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesidir.

30 Haziran 2015 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleşen ortak kontrole tabi işletme birleşmesinin detayı aşağıdaki gibidir;

Ana Ortaklık Şirket, 31 Mart 2015 tarihinde, Nova Organizasyon ve Ticaret Anonim Şirketi’nin %100 oranına tekabül eden hisselerini ilişkili tarafı konumunda bulunan ACS Gayrimenkul Yatırım Anonim Şirketi’nden 100,000 TL bedel ile iktisap etmiştir. İktisap işleminden dolayı devralınan net varlıkların, iktisap bedelinden 88,502 TL tutarında az olması sebebiyle, ilgili tutar özkaynaklar içerisinde “Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin etkisi” hesabı altında muhasebeleştirilmiştir (Not 20.3).

31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde ortak kontrole tabi işletme birleşmesi meydana gelmemiştir.

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in diğer işletmelerdeki payları ve payları bulunduğu ilgili Şirket’lere ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

	Ana Ortaklık Şirket’in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı	(Doğrudan+ Dolaylı)	Ana Ortaklık Dışı Özsermaye Payı
Bağlı Ortaklıklar	(Doğrudan)		
Ansa Otelcilik	%90.00	%90.00	%10.00
Nova Organizasyon	%100.00	%100.00	-

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Ana Ortaklık Şirket’in bağlı ortaklıklarının, 30 Haziran 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet Alanı	Aktif büyüklüğü	Özkaynak toplamı	Hasılat	Dönem Kar / (Zararı)
Ansa Otelcilik	Turizm	9,171,281	6,145,679	3,267,202	(34,322)
Nova Organizasyon	Organizasyon -Turizm	179,621	(182,737)	-	(194,235)

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in diğer işletmelerdeki payları ve payları bulunduğu ilgili Şirket’lere ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklıklar	Ana Ortaklık Şirket’in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı	(Doğrudan+ Dolaylı)	Ana Ortaklık Dışı Özsermaye Payı
Ansa Otelcilik	%90.00	%90.00	%10.00
Prestij Turizm	%97.50	%97.50	%2.50

Ana Ortaklık Şirket’in bağlı ortaklıklarının, 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet Alanı	Aktif büyüklüğü	Özkaynak toplamı	Hasılat	Dönem Kar / (Zararı)
Ansa Otelcilik	Turizm	8,670,385	6,191,684	5,727,558	(1,259,875)
Prestij Turizm (*)	Oto Kiralama - Turizm	9,438,317	3,434,757	4,850,117	(38,041)

Bağlı Ortaklıklara ait detay bilgiler Dipnot 1’de sunulmuştur.

(*) Ana Ortaklık Şirket, Prestij Turizm Oto Kiralama Anonim Şirketi’nde sahip olduğu payları 11 Haziran 2015 tarihinde satmış bulunmaktadır.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede, Holding, Otelcilik Faaliyetleri ve diğer sektörlerde sürdürmektedir. Bu sebepten, bölümlere göre raporlama, bu sektörler bazında yapılmıştır.

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

	Holding	Otelcilik Faaliyetleri	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Ticari alacaklar	261,152	611,695	-	-	872,847
Stoklar	-	130,839	-	-	130,839
Maddi duran varlıklar	9,018	5,632,648	138,446	-	5,780,112
Maddi olmayan duran varlıklar	49,852	62,969	-	-	112,821
Finansal yatırımlar	11,738,921	-		(11,738,921)	-
Diğer varlıklar	1,929,589	1,516,012	41,175	(470,386)	3,016,390
Toplam varlıklar					9,913,009
Finansal borçlanmalar	-	2,952	-	-	2,952
Ticari borçlar	98,955	1,510,640	174,765	-	1,784,360
Diğer borçlar ve yükümlülükler	6,678,636	1,512,010	187,593	(470,389)	7,907,850
Toplam yükümlülükler					9,695,162

30 Haziran 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

	Holding	Otelcilik Faaliyetleri	Diğer Faaliyetleri	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	-	3,267,202	-	(100,190)	3,167,012
Satışların maliyeti	-	(2,539,286)	(113,252)	-	(2,652,538)
Genel yönetim giderleri (-)	(130,316)	(359,098)	(94,716)	-	(584,130)
Pazarlama giderleri (-)	(6,094)	(455,809)	-	1,321	(460,582)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net	(1,333)	(19,482)	1,382	-	(19,433)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler), net	(1,533,160)	39,212	-	1,199,270	(294,678)
Finansman gelirleri / (giderleri), net	(730)	(33,802)	(722)	-	(35,254)
Vergi (gideri) / geliri	1,134	66,741	13,074	-	80,949
Sürdürülen faaliyetlerden dönem kar / (zararı), net	(1,670,499)	(34,322)	(194,234)	1,100,401	(798,654)

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

	Holding	Otelcilik Faaliyetleri	Oto Kiralama Faaliyetleri	Eliminasyon	Toplam
Ticari alacaklar	261,152	367,379	1,307,013	(261,152)	1,674,392
Stoklar	-	81,842	-	-	81,842
Maddi duran varlıklar	10,562	5,613,276	3,128,019	-	8,751,857
Maddi olmayan duran varlıklar	53,138	65,974	27,343	330,715	477,170
Finansal yatırımlar	15,538,921	-	-	(15,538,921)	-
Diğer varlıklar	525,351	1,324,796	4,975,942	(354,367)	6,471,722
Toplam varlıklar					17,456,983
Finansal borçlanmalar	-	-	3,263,687	-	3,263,687
Ticari borçlar	38,515	1,538,427	715,815	(261,152)	2,031,605
Diğer borçlar ve yükümlülükler	7,469,360	940,274	2,024,058	(354,367)	10,079,325
Toplam yükümlülükler					15,374,617

31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

	Holding	Otelcilik Faaliyetleri	Oto Kiralama Faaliyetleri (*)	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	-	5,727,558	725,425	-	6,452,983
Satışların maliyeti	-	(4,826,593)	(882,174)	-	(5,708,767)
Genel yönetim giderleri (-)	(288,366)	(803,555)	(418,518)	-	(1,510,439)
Pazarlama giderleri (-)	(16,050)	(1,033,098)	(1,590)	-	(1,050,738)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net	8,276	33,079	15,022	-	56,377
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler), net	(48,626)	79,734	432,268	-	463,376
Finansman gelirleri / (giderleri), net	5,174	(438,508)	(92,633)	-	(525,967)
Vergi (gideri) / geliri, net	4,209	1,508	(3,846)	-	1,871
Dönem kar / (zararı), net	(335,383)	(1,259,875)	(226,046)	-	(1,821,304)

(*) İlgili tutarlar, Oto kiralama sektöründe faaliyet gösteren Prestij Turizm hisselerinin Ana Ortaklık tarafından iktisap edildiği tarih ile 31 Aralık 2014 tarihi arasındaki faaliyet sonuçlarını ifade etmektedir.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2015 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait maddi duran varlık amortismanı ile maddi olmayan duran varlıkların itfa paylarının bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir,

	Holding	Otelcilik Faaliyetleri	Oto Kiralama Faaliyetleri(*)	Diğer Faaliyetleri	Toplam
Amortisman ve İtfa payları	4,830	323,273	227,735	4,774	560,612
Toplam	4,830	323,273	227,735	4,774	560,612

(*) İlgili tutar durdurulan faaliyetler içerisinde bulunmaktadır (Not 28).

31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait maddi duran varlık amortismanı ile maddi olmayan duran varlıkların itfa paylarının bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir,

	Holding	Otelcilik Faaliyetleri	Oto Kiralama Faaliyetleri (**)	Toplam
Amortisman ve itfa payları	9,422	422,174	206,040	637,636
Toplam	9,422	422,174	206,040	637,636

(*) İlgili tutar, Oto kiralama sektöründe faaliyet gösteren Prestij Turizm hisselerinin Ana Ortaklık tarafından iktisap edildiği tarih ile 31 Aralık 2014 tarihi arasındaki amortisman ve itfa payı giderlerini ifade etmektedir.

Satışlara ilişkin yoğunlaşma riski

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardına göre; Eğer, tek bir işletme dışı müşteri ile yapılan işlemlerden elde edilen hasılat, işletmenin hasılatının yüzde 10’u veya daha fazlası kadarsa, işletme, bu durumu, buna benzer her bir müşteriden elde edilen hasılatın toplam tutarını ve hasılatları raporlayan bölüm veya bölümlerin hangileri olduğunu açıklar.

30 Haziran 2015 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Grup’un satışlarına ilişkin yoğunlaşma riski bulunmamaktadır.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle finansal durum tablosunda bulunan ilişkili taraf bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

a) İlişkili taraflardan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir (Not 9);

	30.06.2015	31.12.2014
Aksel Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	216,511	216,511
ACS Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	231,280
Nova Organizasyon Ve Turizm A.Ş (*)	-	3,815
Etmatik Restaurant Ve Gıda Hizmetleri A.Ş	1,581	1,581
	218,092	453,187

(*) İlgili Şirket, 30 Haziran 2015 tarihi itibariyle tam konsolidasyon kapsamında ilişikteki finansal tablolarda konsolide edilmiştir.

b) İlişkili taraflardan ticari olmayan alacakların detayı aşağıdaki gibidir (Not 10);

	30.06.2015	31.12.2014
ACS Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	199,155	182,335
Smart Marketçilik Dağıtım A.Ş.	-	111,878
Ebru Ceylan	177,176	-
	376,331	294,213

c) İlişkili taraflara ticari olmayan kısa vadeli borçların detayı aşağıdaki gibidir (Not 10);

	30.06.2015	31.12.2014
Ebru Ceylan	-	249,841
Uğur Ceylan	6,782,719	575,691
	6,782,719	825,532

d) İlişkili taraflara ticari olmayan uzun vadeli borçların detayı aşağıdaki gibidir (Not 10);

	30.06.2015	31.12.2014
Uğur Ceylan	-	7,427,600
	-	7,427,600

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, etkileri kar veya zarar tablosunda gösterilen ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir;

a) İlişkili taraflara satışların detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Smart Marketçilik Dağıtım A.Ş.	-	13,156
	-	13,156

b) İlişkili taraflardan elde edilen faiz gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Ebru Ceylan	11,739	21,466
ACS Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	14,254	-
Smart Marketçilik Dağıtım A.Ş.	2,864	403
	28,857	21,869

c) İlişkili taraflardan yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.06.2015	01.01. - 31.03.2014
Smart Marketçilik Dağıtım A.Ş.	25,187	80,842
	25,187	80,842

d) İlişkili taraflara adat faiz giderleri detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Uğur Ceylan	383,160	-
	383,160	-

e) 30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	33,175	14,245
	33,175	14,245

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2015	31.12.2014
Kasa	22,982	10,235
Bankalar		
- Vadeli mevduat	-	-
- Vadesiz mevduat	1,437,788	412,584
Diğer hazır değerler	22,474	8,292
	1,483,244	431,111

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Grup’un banka mevduatları vadesiz mevduatlardan oluşmakta olup aynı tarihler itibariyle hesaplar üzerinde blokaj bulunmamaktadır. Diğer hazır değerler, Grup’un kredi kartıyla yapmış olduğu satışlara ilişkin bankalardan olan alacaklardan oluşmaktadır.

NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli finansal borçlar

	30.06.2015	31.12.2014
Kısa vadeli banka kredileri	2,952	5,971
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye ait kısmı	-	1,452,208
Kredi ve finansal kiralama faiz tahakkukları	-	25,567
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	2,952	1,483,746

30 Haziran 2015 tarihi itibariyle TL cinsinden banka kredilerinin ortalama etkin faiz oranı %12.18’dir (31 Aralık 2014: TL - %12.16).

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle kısa vadeli banka kredilerinin (kredi faiz tahakkukları hariç) vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.06.2015	31.12.2014
0 - 3 ay arasında ödenecekler	2,952	357,499
3 - 6 ay arasında ödenecekler	-	358,871
6 - 12 ay arasında ödenecekler	-	741,809
	2,952	1,458,179

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla kısa vadeli banka kredilerinin döviz bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Tutar	Döviz kuru	TL Tutarı
TL	2,952	1.0000	2,952
			2,952

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla kısa vadeli banka kredilerinin döviz bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Tutar	Döviz kuru	TL Tutarı
TL	1,458,179	1.0000	1,458,179
			1,458,179

Uzun vadeli finansal borçlar

	30.06.2015	31.12.2014
Uzun vadeli banka kredileri	-	1,779,941
	-	1,779,941

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin borçlarının vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.06.2015	31.12.2014
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	-	1,551,755
2 - 3 yıl arasında ödenecekler	-	228,186
	-	1,779,941

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin döviz bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Tutar	Döviz kuru	TL Tutarı
TL	1,779,941	1.0000	1,779,941
			1,779,941

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30.06.2015	31.12.2014
Ticari alacaklar	660,564	1,249,165
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	218,092	453,187
Alacaklar reeskontu (-)	(5,809)	(28,376)
Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gelir tahakkukları	-	416
Şüpheli ticari alacaklar	16,035	54,940
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(16,035)	(54,940)
	872,847	1,674,392

Şüpheli alacaklar karşılığının 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.06.2015	01.01. - 31.12.2014
Açılış bakiyesi	54,940	-
Tahsilatlar	(987)	-
Bağlı ortaklık alımından kaynaklanan girişler	-	29,872
Bağlı ortaklık satışından kaynaklanan çıkışlar	(50,998)	-
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	13,080	25,068
Kapanış bakiyesi	16,035	54,940

30 Haziran 2015 tarihi itibariyle ticari alacaklar için ortalama vade 45 gündür (31 Aralık 2014: 53 gün).

Kısa vadeli ticari borçlar

	30.06.2015	31.12.2014
Ticari borçlar	1,233,160	1,418,339
Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gider tahakkukları	87,667	61,301
Borç senetleri	475,448	587,548
Borçlar reeskontu (-)	(11,915)	(35,583)
	1,784,360	2,031,605

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle ticari borçların yaşlandırılması ve likidite riski analizi Dipnot 30’da detaylı olarak açıklanmıştır.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle borç çek ve senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2015	31.12.2014
Vadesi geçen (*)	475,448	-
1-30 gün	-	545,648
61-90 gün	-	41,900
	475,448	587,548

(*) Grup’un, 30 Haziran 2015 tarihi itibariyle 30 Nisan 2015 vadeli senet borcunun ödemesi yapılmamıştır.

NOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30.06.2015	31.12.2014
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 6)	376,331	294,213
Personelden alacaklar	-	2,000
Şüpheli diğer alacaklar	-	324,295
Şüpheli diğer alacak karşılığı (-)	-	(324,295)
Diğer çeşitli alacaklar	119,375	3,448,809
	495,706	3,745,022

Diğer şüpheli alacaklar karşılığının, 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.06.2015	01.01. - 31.12.2014
Dönem başı açılış bakiyesi	324,295	-
Bağlı ortaklık alımından kaynaklanan girişler	-	300,000
Bağlı ortaklık satışından kaynaklanan çıkışlar	(324,295)	
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	24,295
Kapanış bakiyesi	-	324,295

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30.06.2015	31.12.2014
Verilen depozito ve garantiler	16,388	23,240
Diğer çeşitli alacaklar	-	1,243,014
	16,388	1,266,254

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli diğer borçlar

	30.06.2015	31.12.2014
Ödenecek vergi ve fonlar	41,180	53,488
Vadesi geçmiş vergi borçları	682,110	564,671
İlişkili taraflara borçlar (Not 6)	-	249,841
Ortaklara borçlar (Not 6)	6,782,719	575,691
	7,506,009	1,443,691

Uzun vadeli diğer borçlar

	30.06.2015	31.12.2014
Taksitlendirilmiş vergi borçları	-	15,922
Ortaklara borçlar (Not 6)	-	7,427,600
	-	7,443,522

NOT 11 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2015	31.12.2014
Personele borçlar (*)	126,703	13,552
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	55,290	60,903
	181,993	74,455

(*) Ana Ortaklık Şirket, 30 Haziran 2015 tarihi itibariyle, personeline 28,976 TL tutarında vadesi geçmiş borcu bulunmaktadır.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – STOKLAR

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2015	31.12.2014
Malzeme stokları (*)	128,115	81,075
Diğer stoklar	2,724	767
	130,839	81,842

(*) Malzeme stokları, yiyecek, içecek ve otel buklet stoklarından oluşmaktadır. 30 Haziran 2015 tarihi itibariyle stoklar üzerinde 100,000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

NOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.06.2015	31.12.2014
Verilen sipariş avansları	146,809	4,790
Gelecek aylara ait peşin ödenen giderler	7,087	65,703
Verilen iş avansları	23,093	-
Personele verilen avanslar	-	4,956
	176,989	75,449

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.06.2015	31.12.2014
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	286,521	80,518
	286,521	80,518

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30.06.2015	31.12.2014
Alınan avanslar	139,506	834,724
	139,506	834,724

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31 Aralık 2013	Giriş	Bağlı Ortaklık Alımından Kaynaklanan Girişler	Çıkış	31 Aralık 2014	Giriş	Bağlı Ortaklık Satışından Kaynaklanan Çıkışlar	Çıkış	30 Haziran 2015
Taşıtlar	-	62,403	4,135,567	(291,719)	3,906,251	211,017	(190,500)	(3,715,752)	211,016
Demirbaşlar	2,235,472	824,311	71,730	(11,602)	3,119,911	168,301	(97,296)	(39,009)	3,151,907
Özel Maliyetler	2,598,623	883,792	61,173	-	3,543,588	145,224	(77,562)	-	3,611,250
Toplam	4,834,095	1,770,506	4,268,470	(303,321)	10,569,750	524,542	(365,358)	(3,754,761)	6,974,173
Birikmiş Amortisman (-)									
Taşıtlar	-	196,638	772,492	(40,204)	928,926	216,303	(73,025)	(1,065,172)	7,032
Demirbaşlar	214,683	225,495	8,144	(202)	448,120	196,127	(22,419)	(2,601)	619,228
Özel Maliyetler	236,429	202,413	2,005	-	440,847	140,417	(13,463)	-	567,801
Toplam	451,112	624,546	782,641	(40,406)	1,817,893	552,847	(108,907)	(1,067,773)	1,194,061
Net Defter Değeri	4,382,983				8,751,857				5,780,112

Bağlı Ortaklık Alımından Kaynaklanan Girişler, Ana Ortaklık Şirket’in 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde iktisap ettiği bağlı ortaklıklara ait maddi duran varlıkları ifade etmektedir.

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 1,700,000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

Bağlı Ortaklık Satışından Kaynaklanan Çıkışlar, Ana Ortaklık Şirket’in 11 Haziran 2015 tarihinde paylarını sattığı bağlı ortaklığı Prestij Turizm Oto Kiralama A.Ş.’ ne ait maddi duran varlıkları ifade etmektedir.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2013	Giriş	Bağlı Ortaklık Alımından Kaynaklanan Girişler	31 Aralık 2014	Giriş	Bağlı Ortaklık Satışlarından Kaynaklanan Çıkışlar	30 Haziran 2015
Haklar	270,954	15,351	20,105	306,410	-	(29,504)	276,906
Toplam	270,954	15,351	20,105	306,410	-	(29,504)	276,906
Birikmiş Amortisman (-)							
Haklar	145,364	13,090	1,501	159,955	7,765	(3,635)	164,085
Toplam	145,364	13,090	1,501	159,955	7,765	(3,635)	164,085
Net Defter Değeri	125,590			146,455			112,821

Bağlı Ortaklık Alımından Kaynaklanan Girişler, Ana Ortaklık Şirket’in 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde iktisap ettiği bağlı ortaklıklara ait maddi olmayan duran varlıkları ifade etmektedir.

Bağlı Ortaklık Satışından Kaynaklanan Çıkışlar, Ana Ortaklık Şirketin 11 Haziran 2015 tarihinde paylarını sattığı bağlı ortaklığı Prestij Turizm Oto Kiralama A.Ş.’ne ait maddi olmayan duran varlıkları ifade etmektedir.

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla, Grup’un işletme içi yaratılan maddi ve maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2014: Yoktur).

NOT 16 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, 30 Haziran 2015 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde 5510 sayılı Sosyal Güvenlik Kanunu kapsamında teşvik geliri elde etmektedir.

NOT 17 –KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla karşılıklar hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.06.2015	31.12.2014
Dava gider karşılığı	26,188	44,268
	26,188	44,268

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 31.12.2014
Dönem başı bakiye	44,268	11,552
Bağlı ortaklık satışından kaynaklı çıkışlar	(18,080)	-
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	32,716
Dönem sonu bakiye	26,188	44,268

Koşullu Varlıklar ve Yükümlülükler

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Ana Ortaklık Şirket’in vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Ana Ortaklık Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	30.06.2015	31.12.2014
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen Tri'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu Tri'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu Tri'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu Tri'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
	Yoktur	Yoktur

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	30.06.2015	31.12.2014
İzin Karşılığı	10,795	11,510
	10,795	11,510

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı dipnot 2’de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Haziran 2015 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 3,541.17 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2014: 3,438.22 TL).

Grup, 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide finansal tablolarına, yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır.

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2015	31.12.2014
Etkin faiz oranı	%12.18	%12.16
Enflasyon oranı	%7.20	%6.77
Reel iskonto oranı	%4.65	%5.04

Grup, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle uzun vadeli kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01. - 30.06.2015	01.01. - 31.12.2014
01 Ocak bakiyesi	45,703	9,191
İşletme birleşmesinden kaynaklanan girişler	-	11,629
Bağlı ortaklık satışından kaynaklı çıkışlar	(11,629)	-
Dönem içerisinde ödenen / iptal edilen kıdem tazminatı	(18,286)	(15,248)
Faiz maliyeti	1,010	2,873
Hizmet maliyeti	8,194	18,341
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	14,365	18,917
Kapanış bakiyesi	39,357	45,703

NOT 19 – DİĞER VARLIKLAR

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer dönen varlıklar

	30.06.2015	31.12.2014
Gelir tahakkukları	5,832	-
Devreden KDV	187,133	461,884
	192,965	461,884

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

20.1 Ödenmiş Sermaye

Ana ortaklık Şirket’in 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar:	30 Haziran 2015		31 Aralık 2014	
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Halka açık olan kısım	%83.20	8,320,510	%83.20	8,320,510
Uğur Ceylan (*)	%16.80	1,679,490	%16.80	1,679,490
Toplam ödenmiş sermaye	%100.00	10,000,000	%100.00	10,000,000

Ana Ortaklık Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 15,000,000 TL’den, 09 Temmuz 2012 tarihi itibariyle 500,000,000 TL’ye yükseltilmiştir.

Ana Ortaklık Şirket’in çıkarılmış sermayesi, her biri 1 TL itibari değerinde ve tamamı nama yazılı olmak üzere 50,000 adedi A grubu imtiyazlı ve 9,950,000 adedi B grubu imtiyazsız olmak üzere toplam 10,000,000 adet paya ayrılmıştır. Yönetim kurulu üyelerinin seçiminde A grubu payların her biri 15 oy hakkına, B grubu payların her biri 1 oy hakkına sahiptir. Sermaye artırımlarında; ortakların yeni pay alma hakları sınırlandırılmadığı takdirde, A grubu paylar karşılığında A grubu, B grubu paylar karşılığında B grubu yeni pay çıkarılacaktır. Ancak ortakların yeni pay alma hakları sınırlandırıldığı takdirde, A Grubu imtiyazlı pay sahiplerinin muvafakati olmak kaydıyla çıkarılacak yeni payların tümü B grubu olarak çıkarılacaktır.

Ana Ortaklık Şirket’in hisse senetleri 09 Mayıs 2005 tarihinde halka arz edilmiştir. 30 Haziran 2015 tarihi itibariyle Şirket sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %99.50’si Borsa İstanbul’da (“BIST, Borsa”) işlem görmektedir (31 Aralık 2014: %99.50).

(*) 01 Temmuz 2015 tarihi itibariyle, Uğur Ceylan’ın sahip olduğu imtiyazlı hisseler Oğuz Murat Otay tarafından iktisap edilmiştir.

20.2 Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Paylara ilişkin primler hesabı, hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerini ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve kar dağıtımına konu edilemez ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

	30.06.2015	31.12.2014
Paylara ilişkin primler	45,684	45,684
	45,684	45,684

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

20.3 Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle ilgili hesabın detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2015	31.12.2014
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşme etkisi (Not 3)	4,818,490	4,729,988
	4,818,490	4,729,988

20.4 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilirler.

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

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2015	31.12.2014
1.Tertip yasal yedek akçe	102,263	102,263
2.Tertip yasal yedek akçe	33,849	33,849
	136,112	136,112

20.5 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 01 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kâr Payı Tebliği’ne göre yaparlar. Kar Payı Tebliği’nde yer alan düzenleme ve açıklamalar aşağıda özetlenmiştir.

Kar dağıtımı, genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kar dağıtım politikalarını belirlerken, kar dağıtımı yapıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtımı prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

- Kar dağıtılıp dağıtılmayacağı,
- Kar payı oranları ve bu oranların uygulanacağı hesap kalemi,
- Ödeme yöntemleri ve zamanı,
- Kar payının nakit veya bedelsiz pay olarak dağıtılıp dağıtılmayacağı, (borsada işlem gören şirketler için)
- Kar payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı konuları düzenlenmektedir.

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabilir tutarı kadardır. Kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, kural olarak, eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanunu’na göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına karar verilemez.

Ana sözleşmede yer alması kaydıyla, imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir. Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ, prensip olarak, imtiyazlı paylar hariç olmak üzere, sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa, bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının ¼’ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise, taksit tutarları, pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

Yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve dolayısıyla yeni Tebliğ, ortaklıkların bağış yapmasına imkan tanımaktadır. Ancak, bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir.

Payları borsada işlem gören şirketler:

- Kar dağıtımına ilişkin yönetim kurulu önerisini
- Yahut kar payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulu kararını
- Kar dağıtım tablosu veya kar payı avansı dağıtım tablosu

kamuya duyurulur. Kar dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla geçmiş yıllar kar / (zarar) hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2015	31.12.2014
Olağanüstü yedekler	960,447	960,447
Geçmiş yıl kar / (zararı)	(4,470,092)	(3,331,542)
	(3,509,645)	(2,371,095)

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

20.6 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle kontrol gücü olmayan payların oluştukları özkaynak hesapları bazında dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2015	31.12.2014
Sermaye	900,000	1,000,000
Geçmiş yıllar kar / (zararları)	(282,001)	(163,324)
Dönem karı / (zararı), net	(3,432)	(131,639)
	614,567	705,037

20.7 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)

Grup, 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide finansal tablolarına, detayı Dipnot 2’de anlatılan esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren hesap döneminde, hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise konsolide özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

	30.06.2015	31.12.2014
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	(24,043)	(13,719)
	(24,043)	(13,719)

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

21.1 Hasılat

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat’ın detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.06.2015	01.01. - 30.06.2014	01.04.- 30.06.2015	01.04.- 30.06.2014
Yurtiçi satışlar	3,170,266	2,973,985	1,838,172	1,741,644
	3,170,266	2,973,985	1,838,172	1,741,644
Satıştan iadeler ve indirimler	(388)	(864)	(193)	(513)
Satışlardan iadeler	(2,866)	(4,033)	(2,295)	(2,284)
Satış Gelirleri (net)	3,167,012	2,969,952	1,835,684	1,738,847

Hasılat tutarının sektörel bazda detayı Not 5’te gösterilmiştir.

21.2 Satışların Maliyeti

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.06.2015	01.01. - 30.06.2014	01.04.- 30.06.2015	01.04.- 30.06.2014
Kira giderleri	969,994	923,503	514,414	485,868
Personel giderleri	612,702	524,518	260,530	252,329
Operasyon giderleri	633,828	334,133	415,302	210,896
Amortisman ve itfa payları	281,248	164,977	142,598	50,954
Elektrik, doğalgaz ve su giderleri	87,702	85,668	55,437	49,525
Bakım onarım giderleri	31,180	31,737	20,169	20,141
Diğer giderler	35,884	25,228	27,959	14,865
	2,652,538	2,089,764	1,436,409	1,084,578

Satışların maliyeti tutarının sektörel bazda detayı Not 5’te gösterilmiştir.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim, pazarlama ve araştırma ve geliştirme giderleri aşağıda sunulmuştur:

	01.01. - 30.06.2015	01.01. - 30.06.2014	01.04.- 30.06.2015	01.04.- 30.06.2014
Genel yönetim giderleri	584,130	472,353	308,819	224,087
Pazarlama giderleri	460,582	561,372	339,833	348,585
	1,044,712	1,033,725	648,652	572,672

NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

23.1 Genel yönetim giderleri

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.06.2015	01.01. - 30.06.2014	01.04.- 30.06.2015	01.04.- 30.06.2014
Personel giderleri	223,087	179,008	150,338	59,844
Kiralama giderleri	54,899	52,263	5,518	22,955
Kıdem tazminatı karşılığı giderleri	9,204	4,693	941	3,595
Amortisman ve itfa payları	51,629	28,973	28,305	9,857
Müşavirlik ve denetim giderleri	77,673	40,765	51,114	27,900
Haberleşme giderleri	23,159	19,789	9,990	6,968
Vergi, resim ve harçlar	58,380	51,437	48,024	46,132
Temsil ve ağırlama giderleri	26,264	22,570	2,059	22,570
Noter tescil giderleri	1,522	18,134	939	17,178
Sigorta giderleri	1,362	2,115	681	-
Diğer giderler	56,951	52,606	10,910	7,088
	584,130	472,353	308,819	224,087

Genel yönetim giderlerinin sektörel bazda detayı Not 5’te gösterilmiştir.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

23.2 Pazarlama giderleri

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01. - 30.06.2015	01.01. - 30.06.2014	01.04.- 30.06.2015	01.04.- 30.06.2014
Komisyon giderleri	371,364	360,723	275,104	174,954
Personel giderleri	50,576	26,287	42,164	5,902
Kira giderleri	8,700	-	5,137	-
Reklam ve ilan giderleri	10,212	162,795	8,212	162,550
Seyahat ve ulaşım giderleri	8,493	5,056	1,633	5,056
Diğer giderler	11,237	6,511	7,583	123
	460,582	561,372	339,833	348,585

Pazarlama giderlerinin sektörel bazda detayı Not 5’te gösterilmiştir.

NOT 24 – ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİR / GİDERLER

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01. - 30.06.2015	01.01. - 30.6.2014	01.04.- 30.06.2015	01.04.- 30.06.2014
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	8,422	5,598	8,422	2,017
Reeskont gelirleri	20,127	5,838	745	1,081
Teşvik gelirleri	127	24,057	-	9,750
Diğer olağan gelir ve karlar	21,978	9,982	21,823	5,171
	50,654	45,475	30,990	18,019

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01. - 30.06.2015	01.01. - 30.06.2014	01.04.- 30.06.2015	01.04.- 30.06.2014
Reeskont giderleri	38,494	5,231	4,966	648
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	31,593	23,784	-	9,759
	70,087	29,015	4,966	10,407

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01. - 30.06.2015	01.01. - 30.06.2014	01.04.- 30.06.2015	01.04.- 30.06.2014
Sabit kıymet satış karı	2,601	-	2,601	-
Bağlı ortaklık satışından kaynaklanan karlar	49,270	-	49,270	-
Ticari olmayan alacaklardan elde edilen faiz gelirleri	36,611	84,765	22,694	23,114
	88,482	84,765	74,565	23,114

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01. - 30.06.2015	01.01. - 30.06.2014	01.04.- 30.06.2015	01.04.- 30.06.2014
Ticari olmayan borçlardan kaynaklanan faiz giderleri	383,160	2,678	383,160	2,678
	383,160	2,678	383,160	2,678

NOT 26 – FİNANSMAN GELİR / GİDERLERİ

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01. - 30.06.2015	01.01. - 30.06.2014	01.04.- 30.06.2015	01.04.- 30.06.2014
Faiz gelirleri	57	12,626	57	379
Kur farkı gelirleri	7,863	237,313	7,863	193,769
	7,920	249,939	7,920	194,148

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01. - 30.06.2015	01.01. - 30.06.2014	01.04.- 30.06.2015	01.04.- 30.06.2014
Faiz giderleri	-	270,584	-	159,082
Kur farkı gideri	316	336,397	170	355
Havale, eft ve komisyon giderleri	42,858	27,124	25,951	12,046
	43,174	634,105	26,121	171,483

NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergi

Grup’un ertelenmiş vergi aktifi ve yükümlülüğü TFRS’ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolar ile Grup’un yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar TFRS ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2015		31 Aralık 2014	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
<u>Ertelenen vergi varlıkları:</u>				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve endeksleme farkları	1,577,691	315,538	1,322,214	264,443
Şüpheli alacak karşılığı	16,035	3,207	328,237	65,647
Alacak reeskontları	6,022	1,205	28,455	5,691
İzin gider karşılığı	10,795	2,159	11,510	2,302
Kredi faiz tahakkukları	-	-	25,567	5,113
Kıdem tazminatı karşılığı	39,357	7,871	45,703	9,141
Gider tahakkuku	149,516	29,904	20,000	4,000
Dava karşılıkları	23,454	4,693	41,534	8,307
Ertelenen vergi varlıkları		364,577		364,644

Ertelenen vergi yükümlülükleri:

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve endeksleme farkları	(2,325)	(465)	(669,057)	(133,811)
Borç reeskontları	(11,915)	(2,385)	(35,583)	(7,120)
Diğer	(5,753)	(1,152)	-	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri		(4,002)		(140,931)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		360,575		223,713

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Grup’un cari dönem vergisiyle ilgili varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

	30.06.2015	31.12.2014
Peşin ödenen vergi ve stopaj	-	46,840
Dönem karı vergi yükümlülüğü	-	40,521

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	-	-
Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	80,949	43,084
Vergi gelir / (gideri), net	80,949	43,084

30 Haziran 2015 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemleri içindeki ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hareketi aşağıda gibidir;

	01.01.- 30.06.2015	01.01.- 30.06.2014
Dönem başı açılış bakiyesi	(223,713)	(267,250)
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(2,873)	(2,169)
Bağlı ortaklık satışı etkisi	(53,040)	-
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	360,575	312,503
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	80,949	43,084

Ertelenmiş vergi varlığı hesaplamasına konu edilmeyen geçmiş yıl zararlarının kullanım hakkının sona erecekleri yıllar aşağıdaki gibidir;

Mali zararın en son kullanılabileceği dönem	Mali zararın oluştuğu dönem	Devreden Mali Zarar
2017	2012	680,133
2018	2013	39,077
2019	2014	1,472,306
2020	2015	367,189
Toplam		2,558,705

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal 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 vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2015 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 20 (2014: % 20)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2015 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 20’dir (2014: % 20).

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik istisnalar bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup’un faydalanma ihtimali olanlar aşağıda açıklanmıştır;

İndirilebilir mali zararlar

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

Emisyon Primi İstisnası

Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı Şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibariyle % 15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden % 19.8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesi yatırım harcamalarından Şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların % 40’ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KAR / (ZARARI)

Durdurulan Faaliyetler

30 Haziran 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait durdurulan faaliyetler dönem kar / (zarar) hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

Ana Ortaklık Şirket’in 11 Haziran 2015 tarihinde, bağlı ortaklığı konumunda bulunan Prestij Turizm Oto Kiralama Anonim Şirketi hisselerini satmasıyla birlikte, Grup oto kiralama faaliyetinden çıkmış bulunmaktadır. Bu sebeplerden dolayı, “TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı” gereğince, Grup’un 30 Haziran 2015 tarihinde sona eren hesap dönemlerinde oto kiralama faaliyetlerinden kaynaklanan gelir ve giderler tek bir kalem olarak, aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda “Durdurulan Faaliyetler Dönem Kar / (Zararı)” hesabında gösterilmiştir. İlgili değişikliğin geçmiş dönem faaliyet kar / (zararına) bir etkisi bulunmamaktadır.

01 Ocak – 30 Haziran 2015	Oto Kiralama Faaliyetleri
Hasılat	840,395
Satışların maliyeti (*)	(2,485,402)
Genel yönetim giderleri (-)	(285,689)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(11,968)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net	35,657
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler), net	516,232
Finansman gelirleri / (giderleri), net	(124,655)
Vergi (gideri) / geliri	84,314
Dönem kar / (zararı), net	(1,431,116)

(*) Şirket’in, 30 Haziran 2015 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde yapmış olduğu KDV hariç 1,233,000 TL tutarındaki mal veya hizmet alımlarının içeriğine ve kullanım yerlerine ilişkin tarafımızca herhangi bir kanaat oluşturulamamıştır.

01 Ocak - 30 Haziran 2015	Oto Kiralama Faaliyetleri
Amortisman ve İtfa payları	227,735
	227,735

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.06.2015	01.01- 30.06.2014
Dönem net karı / (zararı)	(2,229,770)	(396,072)
Kontrol gücü olmayan paylara ait dönem kar / (zararı), net	(3,432)	(29,242)
Ana ortaklığa ait dönem karı / (zararı), net	(2,226,338)	(366,830)
Toplam hisse adedi	10,000,000	10,000,000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	(0.223)	(0.037)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup’a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Grup yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği takdirde teminat alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilat yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Grup’un tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ticari alacaklar (**)		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili	İlişkili	İlişkili	İlişkili		
	Taraflardan	Olmayan	Taraflardan	Olmayan	Mevduat	Diğer
30 Haziran 2015						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	218,092	654,755	376,331	135,763	1,437,788	22,474
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	218,092	654,755	376,331	135,763	1,437,788	22,474
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	16,035	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(16,035)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E.Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C, D ve E satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**)Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan teminatsız alacaklardan oluşmaktadır. Grup yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

	Ticari alacaklar (**)		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili	İlişkili Olmayan	İlişkili	İlişkili Olmayan	Mevduat	Diğer
31 Aralık 2014	Taraflardan	Taraflardan	Taraflardan	Taraflardan		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	453,187	1,121,205	294,213	4,717,063	412,584	8,292
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	453,187	1,121,205	294,213	4,717,063	412,584	8,292
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	54,940	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(54,940)	-	-	-	-
Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C, D ve E satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan teminatsız alacaklardan oluşmaktadır. Grup yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.

Faiz oranı riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Grup’un faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değişiklik göstermesine karşın faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akışı bu varlıkların büyüklüğü ile değişim göstermemektedir. Grup’un piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Grup’un değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Grup’un bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değişken faizli borçlar kullanarak yönetmektir.

Faiz Oranı Riskine Duyarlılık Analizi

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Grup’un kullandığı kredilerin sabit faizli krediler olmasından dolayı faiz oranı riski oluşmamaktadır.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Grup’un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2015	31.12.2014
<i><u>Sabit faizli finansal araçlar</u></i>		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	2,952	3,263,687
<i><u>Değişken faizli finansal araçlar</u></i>		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	-	-

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Grup’un parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Grup yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2015	31.12.2014
ABD Doları	2.6863	2.3189
EURO	2.9822	2.8207
GBP	4.2104	3.5961

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Grup’un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2015				31 Aralık 2014			
	TLkarşılığı fonksiyonel parabirimi	ABD Doları	EURO	GBP	TLkarşılığı fonksiyonel parabirimi	ABD Doları	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	37,132	1,320	11,262	-	5,206	1,274	773	20
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	37,132	1,320	11,262	-	5,206	1,274	773	20
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	37,132	1,320	11,262	-	5,206	1,274	773	20
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	37,132	1,320	11,262	-	5,206	1,274	773	20
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	37,132	1,320	11,262	-	5,206	1,274	773	20
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net kar 3,714 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01.01. - 30.06.2015 Dönemi İtibarıyla

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	355	(355)	355	(355)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	355	(355)	355	(355)
	Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	3,359	(3,359)	3,359	(3,359)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro Net etki (4+5)	3,359	(3,359)	3,359	(3,359)
TOPLAM (3+6)	3,714	(3,714)	3,714	(3,714)

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net kar 520 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

01.01. - 31.12.2014 Dönemi İtibarıyla

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	295	(295)	295	(295)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	295	(295)	295	(295)
	Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	218	(218)	218	(218)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro Net etki (4+5)	218	(218)	218	(218)
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	7	(7)	7	(7)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	7	(7)	7	(7)
TOPLAM (3+6+9)	520	(520)	520	(520)

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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.

Grup’un 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

Yükümlülükler

	DeFTER Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
30 Haziran 2015					

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler

Banka kredileri	2,952	2,952	2,952	-	-
Ticari borçlar (*)	1,784,360	1,796,275	1,776,275	20,000	-
Diğer borçlar (*)	7,688,002	7,688,002	238,553	7,449,449	-
	9,475,314	9,487,229	2,017,780	7,469,449	-

	DeFTER Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
31 Aralık 2014					

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler

Finansal borçlanmalar	3,263,687	3,711,579	476,321	1,316,985	1,918,273
Ticari borçlar (*)	2,031,605	2,067,188	2,067,188	-	-
Diğer borçlar (*)	8,961,668	8,961,668	942,455	575,691	7,443,522
	14,256,960	14,740,435	3,485,964	1,892,676	9,361,795

(*) Grup, Ticari ve diğer borçların likitide risklerini beklenen vadelere göre hesaplamıştır.

Sermaye riski yönetimi

Sermaye’yi yönetirken Grup’un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak için Grup’un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektir.

Grup, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2015	31.12.2014
Toplam borçlar	9,695,162	15,374,617
Eksi: Hazır değerler	1,483,244	431,111
Net borç	8,211,918	14,943,506
Toplam özkaynak	217,847	2,082,366
Toplam sermaye	8,429,765	17,025,872
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	97%	88%

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Grup’un finansal araçların makul değerleri Türkiye’deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Grup’un bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Grup’un finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

ANSA YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	1,483,244	-	-	1,483,244	7
Ticari alacaklar	872,847	-	-	872,847	9
Diğer alacaklar	512,094	-	-	512,094	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	2,952	-	2,952	8
Ticari borçlar	-	1,784,360	-	1,784,360	9

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	431,111	-	-	431,111	7
Ticari alacaklar	1,674,392	-	-	1,674,392	9
Diğer alacaklar	5,011,276	-	-	5,011,276	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	3,263,687	-	3,263,687	8
Ticari borçlar	-	2,031,605	-	2,031,605	9

NOT 32 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Ana Ortaklık Şirket’in Uğur Ceylan’a ait olan imtiyazlı payları 01 Temmuz 2015 tarihinde Oğuz Murat Otay tarafından iktisap edilmiştir.

Ana Ortaklık Şirket’in bağlı ortaklığı Ansa Otelcilik A.Ş.’nin 27 Temmuz 2015 tarihi itibarıyla tüm paylarının 8,400,000 TL bedel ile satılmasına ilişkin yönetim kurulu kararı alınmış ve bu konuda pay sahiplerine genel kurul çağırısı yapılmıştır.