

**MARS SİNEMA TURİZM VE
SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZEL AMAÇLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE AÇIKLAYICI NOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI	5
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-47
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-19
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	20
NOT 4 FİNANSAL BORÇLANMALAR	20-22
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	22-23
NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	23
NOT 7 STOKLAR	23
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	24
NOT 9 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	25
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	26-27
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	27-28
NOT 12 ŞEREFİYE	28-29
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	29-31
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	32-33
NOT 15 ÖZKAYNAKLAR	33
NOT 16 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	33
NOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	34
NOT 18 ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	35
NOT 19 FİNANSAL GELİR / GİDERLER.....	35
NOT 20 PAY BAŞINA KAYIP	36
NOT 21 VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	36-39
NOT 22 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	39-40
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	41-46
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	47

MARS SİNEMA TURİZM VE SPOR TİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		37.743.955	60.551.418
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	6.013.513	17.842.896
Ticari Alacaklar	5,22	18.834.820	27.973.948
– İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	22	2.048.334	92.868
– İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	16.786.486	27.881.080
Diğer Alacaklar	6	1.241.885	6.038.370
Stoklar	7	2.958.942	3.181.471
Peşin Ödenmiş Giderler	8	6.063.748	3.672.202
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	2.353.511	1.183.195
Diğer Dönen Varlıklar	9	277.536	659.336
Duran Varlıklar		373.569.135	333.160.000
Ticari Alacaklar		657.783	736.418
Diğer Alacaklar		270.056	259.734
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		247.860	247.860
Maddi Duran Varlıklar	10	187.212.438	148.915.619
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		157.159.731	167.013.875
– Şerefiye	12	102.787.253	102.787.253
– Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	54.372.478	64.226.622
Peşin Ödenmiş Giderler	8	15.348.755	8.054.095
Diğer Duran Varlıklar	9	12.672.512	7.932.399
TOPLAM VARLIKLAR		411.313.090	393.711.418

Ara dönem özel amaçlı konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere 3 Aralık 2013 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden notlar ara dönem özel amaçlı konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		88.079.129	77.739.602
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	30.144.963	24.446.308
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	20.890.565	10.944.444
Ticari Borçlar	5,22	14.501.889	27.085.688
– İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	22	31.838	55.547
– İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	14.470.051	27.030.141
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	2.853.402	3.202.157
Diğer Borçlar		3.069	171.678
Ertelenmiş Gelirler	8	16.417.688	8.784.725
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	-	336.095
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	2.083.466	2.701.441
– Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	13	1.431.098	1.545.797
– Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	652.368	1.155.644
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	9	1.184.087	67.066
Uzun Vadeli Yükümlülükler		264.892.832	224.093.812
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	255.652.303	206.965.437
Ertelenmiş Gelirler	8	45.541	252.391
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	1.402.325	640.837
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	21	7.792.663	16.235.147
Toplam Yükümlülükler		352.971.961	301.833.414
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Sermaye	15	102.327.500	102.327.500
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
– Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu		(619.041)	16.331
Geçmiş Yıllar Zararları		(15.336.593)	(8.990.751)
Net Dönem Zararı		(32.435.202)	(6.345.842)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		4.404.465	4.870.766
Toplam Özkaynaklar		58.341.129	91.878.004
TOPLAM KAYNAKLAR		411.313.090	393.711.418

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler 13

Takip eden notlar ara dönem özel amaçlı konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 VE 2012 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012
Hasılat	16	212.912.832	161.683.786
Satışların Maliyeti (-)	16,17	(182.779.237)	(144.262.941)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		30.133.595	17.420.845
Pazarlama Giderleri (-)	17	(4.246.295)	(744.280)
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(21.132.487)	(14.978.478)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	541.831	2.226.807
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(7.232.828)	(5.620.529)
Esas Faaliyet Zararı		(1.936.184)	(1.695.635)
Finanman Gelirleri	19	10.894.672	13.739.522
Finansman Giderleri (-)	19	(49.817.114)	(22.819.315)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Zarar		(40.858.626)	(10.775.428)
Dönem Vergi Gideri	21	(485.360)	(1.835.860)
Ertelenmiş Vergi Geliri	21	8.442.483	3.128.741
Dönem Zararı		(32.901.503)	(9.482.547)
Dönem Zararının Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(466.301)	(1.420.681)
Ana Ortaklık Payları		(32.435.202)	(8.061.866)
Pay Başına Kayıp	20	(0,3170)	(0,079)
DİĞER KAPSAMLI GELİR :			
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:</u>			
Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal Kayıp / Kazançları		(635.372)	(505.855)
Toplam Kapsamlı Gider		(33.536.875)	(9.988.402)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(466.301)	(1.420.681)
Ana Ortaklık Payları		(33.070.574)	(8.567.721)
		(33.536.875)	(9.988.402)

Takip eden notlar ara dönem özel amaçlı konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ana ortaklığa ait özkaynaklar						Toplam Özkaynaklar
	Sermaye	Aktüeryal Kazanç/Kayıp Fonu	Geçmiş yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Toplam	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	
1 Ocak 2012 itibariyle bakiye	24.140.000	-	1.804.890	(6.366.206)	19.578.684	-	19.578.684
Sermaye artırımı	78.187.500	-	-	-	78.187.500	-	78.187.500
Transferler	-	-	(6.366.206)	6.366.206	-	-	-
Kontrol dışı paylarının satın alınması	-	-	(3.587.241)	-	(3.587.241)	(2.444.342)	(6.031.583)
Satın almaya bağlı artış	-	-	-	-	-	8.703.286	8.703.286
Toplam kapsamlı gider	-	(505.855)	-	(8.061.866)	(8.567.721)	(1.420.681)	(9.988.402)
30 Eylül 2012 itibariyle bakiye	102.327.500	(505.855)	(8.148.557)	(8.061.866)	85.611.222	4.838.263	90.449.485
1 Ocak 2013 itibariyle bakiye	102.327.500	-	(8.990.751)	(6.345.842)	86.990.907	4.870.766	91.861.673
<i>UMS-19 “Çalışanlara sağlanan faydalar” standardındaki değişiklik etkisi (Not 2)</i>	-	16.331	-	-	16.331	-	16.331
Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak	102.327.500	16.331	(8.990.751)	(6.345.842)	87.007.238	4.870.766	91.878.004
Transferler	-	-	(6.345.842)	6.345.842	-	-	-
Toplam kapsamlı gider	-	(635.372)	-	(32.435.202)	(33.070.574)	(466.301)	(33.536.875)
30 Eylül 2013 itibariyle bakiye	102.327.500	(619.041)	(15.336.593)	(32.435.202)	53.936.664	4.404.465	58.341.129

Takip eden notlar ara dönem özel amaçlı konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MARS SİNEMA TURİZM VE SPOR TİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		13.035.008	5.264.312
Vergi Öncesi Kar		(40.858.626)	(10.775.428)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		70.187.438	41.442.166
Amortisman ve itfa gideri	10,11	32.661.655	25.401.614
Kıdem tazminatı karşılığı		1.044.434	1.390.082
Şüpheli alacak karşılığı		1.841.878	(19.414)
Krediler, diğer alacak ve borçlar üzerindeki gerçekleşmemiş kur farkı (gelirleri)/giderleri, net		19.130.627	4.712.725
Faiz gelirleri		(498.254)	(1.775.740)
Faiz giderleri	19	16.007.098	11.732.899
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(15.189.403)	(21.486.529)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		7.375.885	(8.722.011)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(12.583.799)	(10.631.361)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	21	(1.170.316)	-
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		4.786.163	(9.844.887)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		222.529	342.951
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(12.927.499)	-
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(168.609)	7.368.779
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(723.757)	-
Faaliyetlerde kullanılan nakit		(1.104.401)	(3.915.897)
Ödenen kıdem tazminatı	14	(282.946)	(1.626.490)
Vergi ödemeleri		(821.455)	(2.289.407)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(61.104.330)	(14.511.817)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların Alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10,11	(61.104.330)	(14.511.817)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		36.239.939	12.877.907
Alınan faiz	19	498.254	1.775.740
Borçlanmadan kaynaklanan net nakit akışları		51.748.783	105.982.698
Ödenen faiz	19	(16.007.098)	(11.732.899)
Sermaye arttırımı		-	78.187.500
Satın almadaki net nakit çıkışı		-	(155.303.549)
Kontrol dışı payların satın alınmasında kullanılan nakit		-	(6.031.583)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM (A+B+C)		(11.829.383)	3.630.402
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		17.842.896	2.006.917
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		6.013.513	5.637.319

Takip eden notlar ara dönem özel amaçlı konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Mars Sinema Turizm ve Sportif Tesisler İşletmeciliği A.Ş. ("Mars Sinema" veya "Şirket") 9 Eylül 1999 tarihinde kurulmuştur ve anonim şirketi unvanını almıştır. Şirket Türkiye’de ikamet etmekte ve bu yüzden faaliyetlerini Türk Ticaret Kanunu’na göre gerçekleştirmektedir. Şirket’in ana ortağı ve nihai kontrol gücüne sahip ortağı Mars Entertainment Group A.Ş.’dir. Şirket’in temel faaliyetleri, sinema salonları açmak ve bu salonlarının faaliyetlerini yürütmek, ayrıca bu sinema salonlarındaki kafeteryaların oluşumunu sağlamak, ve bunları işletmektir. Şirket, 29 Şubat 2012 ve 22 Mayıs 2012 tarihlerinde AFM Uluslararası Film Prodüksiyon A.Ş. ("AFM")’nin sırasıyla %49,43 ve %39,58’lik kısmını satın almıştır. Birleşmeden sonra Şirket, bağlı ortaklığı AFM ve AFM’ nin bağlı ortaklığı olan KGM İşletmecilik ve Tic. A.Ş. (hep birlikte, "Grup") Cinemaximum markası altında faaliyet göstermeye başlamıştır. İstanbul Menkul Kıymetler Borsasına kayıtlı AFM ’nin %6,85’lik kısmı halka açık olup borsada işlem görmektedir. 11 Haziran ile 17 Ekim 2012 tarihleri arasında AFM payına yönelik yapılan çağrılar sonucunda Mars Sinema, AFM’deki ortaklık oranını % 93,15’e yükseltmiştir. Grup Türkiye’de 54 adet sinema salonuna sahip olup (31 Aralık 2012: 51) 4 adet sinema salonunun da işletmecisidir (31 Aralık 2012: 5). Sinemalarda toplam 491 ekran (31 Aralık 2012: 452), 74.460 koltuk kapasitesi (31 Aralık 2012: 71.060) ile 58 lokasyonda hizmet vermektedir (31 Aralık 2012: 56). Şirketin 30 Eylül 2013 itibariyle 1.213 çalışmanı bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 1.067).

Fida Film Yapım Dağıtım ve Reklamcılık A.Ş. ("Fida") ve Mars Sinema arasında imzalanmış "Sinema Reklam Ekran Hakları Devir Sözleşmesi" çerçevesinde, Mars Sinema ve bağlı ortaklıklarının tüm sinemalarında film gösterim öncesi ve antrakt reklam aralıkları Fida tarafından değerlendirilmekteydi. Söz konusu anlaşma 31 Ağustos 2012 tarihinde sona ermiştir. Mars Sinema, 23 Ağustos 2012 tarihinde ekran reklam haklarının kullanımı için Mars Medya Reklamcılık A.Ş.’yi kurmuştur.

Şirket’in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Dereboyu Cad. Ambarlıdere Yolu No:4 Kat:1 Ortaköy
Beşiktaş İstanbul / Türkiye

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Grup, yıllık konsolide finansal tablolarını Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına ("UFRS") uygun olarak hazırlamaktadır. Ana ortaklık olan Mars Sinema, bağlı ortaklığı olan AFM ile yasal birleşme başvurusunda bulunmak amacıyla 30 Eylül 2013 tarihli özel amaçlı konsolide finansal tablolarını, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlamıştır.

İlişikteki ara dönem özel amaçlı konsolide finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Grup, 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özel amaçlı konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: II-14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Grup (ve Türkiye’de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıklar ile İş Ortaklıkları), muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Ara dönem konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasına baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Ara dönem konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

2.1.1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki (UFRS) değişiklikler

a. 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- UMS/TMS 1 (değişiklik), “Finansal Tabloların Sunumu, Diğer Kapsamlı Gelir”, 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik sonucu ortaya çıkan temel gelişme işletmelerin diğer kapsamlı gelir altında gösterdiği hesapları daha sonraki dönemlerde potansiyel olarak kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilecek olarak gruplaması zorunluluğunun getirilmesidir. Değişiklik diğer kapsamlı gelirden hangi kalemlerin gösterileceğinden bahsetmemektedir.
- UMS/TMS 19 (değişiklik), “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklikler, koridor metodunu yürürlükten kaldırmakta ve finansal giderlerin net fonlama temelinde hesaplanmasını öngörmektedir. Standart, geçmiş hizmet maliyetlerinin kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesi hükmünü içermektedir. Yeni bir kavram olan yeniden ölçümü, kar veya zarar tablosu yerine diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmesini içermektedir.
- UFRS/TFRS 10 (değişiklik), “Konsolide Finansal Tablolar”, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, kontrol konseptini bir işletmenin konsolidasyon kapsamına alınması için belirleyici unsur kabul ederek var olan prensipleri geliştirmektedir.
- UFRS/TFRS 11, “Müşterek Anlaşmalar”, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, ortak düzenlemelerin yasal şekli yerine düzenlemenin sağladığı haklara ve yükümlülükleri vurgulayarak ortak düzenlemelere daha gerçekçi bir bakış açısı getirmektedir.

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki (UFRS) değişiklikler (devamı)

a. 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

- UFRS/TFRS 12, “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar”, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart ortak düzenlemeler, iştirakler, özel amaçlı araçlar ve diğer finansal durum tablosu dışı araçlar da dâhil olmak üzere diğer işletmelerde bulundurulmuş tüm paylara ilişkin açıklama yükümlülüklerini içermektedir.
- UFRS/TFRS 10, 11 ve 12’ye geçiş rehberi (değişiklik), 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, geçiş UFRS/TFRS 10, 11 ve 12’ye geçiş sürecinde düzeltilmesi gereken önceki dönem mali tablolarına limit getirip karşılaştırılması gereken mali tabloyu bir önceki yıl ile sınırlı tutmaktadır. Konsolide yapısı olmayan işletmeler için değişiklik karşılaştırmalı mali tablo sunumunu UFRS/TFRS 12’nin ilk defa geçerli olacağı tarihe kadar kaldırmıştır.
- UFRS/TFRS 13, “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü”, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, tam bir makul değer tanımı ve tüm UFRS/TFRS’lerde uygulanacak tek bir ölçüm ve açıklamalar kaynağı sağlayarak tutarlılığın geliştirilmesi ve karmaşıklığın azaltılmasını amaçlamaktadır.
- UMS/TMS 27 (revize), “Bireysel Finansal Tablolar”, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, UMS/TMS 27’nin kontrol ile ilgili hükümlerinin yeni UFRS/TFRS 10’da ele alınmasından sonra geride kalan bireysel finansal tablolar ile ilgili hükümleri içermektedir.
- UMS/TMS 28 (revize), “İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, yeni UFRS/TFRS 11’in yayınlanmasının ardından özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilecek iş ortaklıkları ve iştirakler ile ilgili yükümlülükleri içermektedir.
- UFRS/TFRS 7 (değişiklik), “Finansal Araçlar: Açıklamalar”, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik, hâlihazırda geçerli olan dipnot açıklamalarının iyileştirilerek UFRS/TFRS ve US GAAP finansal tablo hazırlayan şirketler arasındaki karşılaştırılabilirliğin artırılması amacını taşımaktadır.

Grup söz konusu değişiklik, Standart ve yorumların konsolide finansal tablolara etkilerini değerlendirmiştir. Değişikliklerin konsolide finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki (UFRS) değişiklikler (devamı)

b. 30 Eylül itibariyle henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar:

- UMS/TMS 32 (değişiklik), “Finansal Araçlar: Sunum”, 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik ile UMS/TMS 32, “Finansal Araçlar: Sunum” standardında bulunan uygulama rehberi finansal durum tablosunda bulunan finansal varlık ve finansal yükümlülüklerin netleştirilmesi konusunda daha açıklayıcı olması amacıyla güncellenmiştir.
- UFRS/TFRS 9 “Finansal Araçlar”, 1 Ocak 2015 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması, ölçümü ve muhasebeleştirilmesine yer vermektedir. UMS/TMS 39’da yer alan finansal enstrümanların sınıflama ve ölçüm prensipleri yerine gelmiştir.
- UFRS 10 (değişiklik), “Konsolide Finansal Tablolar”, UFRS 12 ve UMS 27 “İştiraklerdeki Yatırımlar”, 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik ile birçok fon ve fon nitelikli şirketin iştirakleri konsolidasyondan hariç tutulacak, bunun yerine, bu iştirakleri makul değişiklikleri kar veya zarar tablosuna yansıtılmak suretiyle izlenecektir. Değişiklik iştiraklerdeki yatırımlar tanımlamasına giren şirketler için istisna getirmektedir. UFRS 12’ye de iştiraklerdeki yatırımlara ilişkin açıklamalar ile ilgili değişiklikler yapılmıştır.
- UMS 36 (değişiklik), “Varlıklarda değer düşüklüğü”, 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, değer düşüklüğüne uğramış varlığın eğer gerçeğe uygun değeri ile satış maliyetinin farkı baz alınarak hesaplanmış ise, geri kazanılabilir tutarı ile ilgili bilgilerin açıklanmasına ilişkin ek açıklamalar getirmektedir.
- UMS 39 (değişiklik), “Finansal Araçlar: muhasebeleştirilmesi ve ölçümü”, 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler türevlerin tecditi ve finansal risklerden korunma muhasebesi ile ilgili olup, belirtilen şartlar sağlandığı sürece, kanun ve yönetmelikler sebebiyle türevlerin tecdit edilmesi durumunda finansal risklerden korunma muhasebesine devam edilmesine izin vermektedir.
- UFRYK 21 “Zorunlu Vergiler”, UMS 37, “Karşılıklar, koşullu borçlar ve koşullu varlıklar” üzerine bu yorum vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir ve 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur.
- UMS/TMS 36, “Varlıklarda değer düşüklüğü”, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır.

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki (UFRS) değişiklikler (devamı)

b. 30 Eylül itibariyle henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar (devamı):

Grup yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir.

2.1.2 Konsolidasyon esasları

Aşağıda 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle Mars Sinema’nın bağlı ortaklıklar ve ilgili ortaklık oranları gösterilmiştir:

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Faaliyet _____yeri</u>	<u>Bağlı ortaklıktaki pay ve oy hakkı oranı</u>	<u>Etkin ortaklık oranları</u>
AFM Uluslararası Film Prodüksiyon A.Ş.	İstanbul, Türkiye	%93,15	%93,15
KGM İşletmecilik ve Tic. A.Ş.	İstanbul, Türkiye	%93,15	%93,15
Mars Medya Sinema Reklamcılık A.Ş.	İstanbul, Türkiye	%100	%100

Konsolide finansal tablolar, aşağıda yer alan hususlar kapsamında ana şirket olan Mars Sinema ile Bağlı Ortaklıkları’nın hesaplarını kapsamaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup’a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınıp, kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Bağlı ortaklıklar, konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibariyle ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na uygun olarak hazırlanmıştır.

Gerektiğinde, Bağlı Ortaklıklarla ilgili muhasebe ilkeleri, Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına uygunluğun sağlanması için değiştirilmiştir.

Mars Sinema ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında silinmiştir.

Bağlı Ortaklıklar’ın net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide bilanço ve gelir tablosunda “ana ortaklık dışı pay” olarak gösterilmektedir.

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.2 Konsolidasyon esasları (devamı)

Bir Bağlı Ortaklık ile ilgili olarak ana ortaklık dışı paya isabet eden zararın tutarı, Bağlı Ortaklık'taki ana ortaklık dışı pay tutarını aşabilir. Bu durumda, ana ortaklık dışı pay sahiplerinin zararı karşılamaya yönelik herhangi bir bağlayıcı yükümlülüğünün olmaması ve/veya zararı karşılamak için gerekli ilave yatırımları yapabilme gücünün yeterli olmaması halinde, söz konusu fazla kısmı ana ortaklığın Bağlı Ortaklık'taki payından mahsup edilir.

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye değişiklikleri:

Grup'un Bağlı Ortaklıklarındaki sermaye paylarındaki değişimler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup, kontrol dışı paylar ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu bağlı ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini özkaynak sahipleri arasında işlemler olarak değerlendirmektedir. Bu sebeple, kontrol dışı paylardan ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile bağlı ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıkların kayıtlı değerleri arasında fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

2.1.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Grup, önceki dönem konsolide mali tablolarında 1 Ocak 2013 tarihinden geçerli olmak üzere yeniden düzenlenen UMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar uyarınca yeniden düzenlemeler yapmıştır.

UMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” Standardının Etkisi

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren uygulaması zorunlu olmak üzere yayınlanan bu standarda göre; çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp/(kazanç) diğer kapsamlı gelirden muhasebeleşmesi gerekmektedir. Grup, 31 Aralık 2012 tarihine kadar çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp/(kazancı) konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmiştir. İlgili standardın yeniden düzenlenmesi nedeniyle muhasebe politikasındaki söz konusu değişikliği standardın belirlediği şekilde geçmişe dönük olarak uygulamış ve bu doğrultuda önceki dönemlerde konsolide finansal tablolar ve dipnotlarda raporlanmış aktüeryal kayıp/(kazançlar), konsolide kar veya zarar tablolarından çıkarılıp, kapsamlı gelir tablolarında muhasebeleştirilmiştir.

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Gelirler

Gelirler, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal ve hizmet satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Gişe ve reklam gelirleri, gösterimin yapılması esasına göre, sponsorluk gelirleri sözleşme hükümleri uyarınca aylık olarak doğrusal yönteme göre dağıtılmak suretiyle, büfe gelirleri ise mal ve hizmet satışının gerçekleştiği anda kaydedilmektedir (Not 16). Faiz gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde etkin faiz yöntemi uygulanmaktadır.

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleştirilebilir değerden düşük olanı üzerinden değerlendirilmektedir. Grup stoklarını ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre belirlemektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, satış fiyatından satış giderleri düşülerek hesaplanan değerdir (Not 7).

İlişkili taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda Grup sermayesinde pay sahibi olan gerçek ve tüzel kişi ortaklar, bağlı ortaklıklar, iştirakler, Grup faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan Grup'un yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir (Not 22).

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar içinde yer alan 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler, 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonra alınan kalemler ise satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Maddi varlıklar doğrusal amortisman metoduyla amortisman tabii tutulmuştur. Maddi varlıkların amortisman oranları belirlenen faydalı ömürleri esas alınarak aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Oran</u>
Taşıtlar	% 20
Mobilya ve ekipmanlar	% 10 - % 20
Özel maliyetler	% 10 - % 20

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar(Devamı)

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ile kullanımdaki değerinden yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir (Not 10).

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar bilgi işlem sistemleri, yazılımlardan ve işletme haklarından oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar içinde yer alan 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilen kalemler 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyon etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonra alınan kalemler ise alış değerlerinden kaydedilmiştir. İşletme hakları, konsolide finansal tablolarda, işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi esnasında yapılan değerlendirme çalışmaları ile belirlenen değerleri üzerinden kaydedilmiştir. Bilgi işlem yazılımları, patent ve haklar, alış tarihinden itibaren beş yıllık ekonomik ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemiyle itfa edilirler. İşletme haklarının faydalı ömürleri, ilgili hakka temel oluşturan sözleşmenin bitiş süresi dikkate alınarak tespit edilmiştir. Bu süreler, 3 ila 9 yıl arasında değişiklik göstermektedir (Not 11).

Şerefiye

Şerefiye, toplam satın alım maliyeti ile satın alınan net varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve şarta bağlı yükümlülüklerin toplam makul değeri arasındaki farkı temsil etmektedir (Not 12). Şerefiyenin net kayıtlı değeri yıllık olarak gözden geçirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda daimi değer kaybı göz önüne alınarak düzeltmeye tabi tutulmaktadır. Değer düşüklüğü testi için şerefiye, nakit üreten birimlere dağıtılır. Dağıtım, şerefiyenin oluştuğu işletme birleşmesinden fayda sağlaması beklenen nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına yapılır. Şerefiye 'nin dağıtıldığı her bir birim veya birim grubu işletme içi yönetsel amaçlarla, şerefiyenin izlendiği işletmenin en küçük varlık grubudur. Şerefiye faaliyet bölümleri bazında takip edilir. Şerefiyedeki değer düşüklüğü gözden geçirmeleri yılda bir kez veya olay veya şartlardaki değişikliklerin değer düşüklüğü ihtimalini işaret ettiği durumlarda daha sık yapılmaktadır. Şerefiyenin defter değeri kullanım değeri ve satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinin büyük olanı olan geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Herhangi bir değer düşüklüğü durumunda zarar derhal muhasebeleştirilir ve takip eden dönemde geri çevrilmez.

Borçlanma giderleri

Borçlanma giderleri, herhangi bir özellikli varlık ile ilişkilendirilmedikleri durumda, oluştukları dönemlerde konsolide gelir tablosuna gider olarak kaydedilmektedir.

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal varlıklar

i) Sınıflandırma

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar, kısa vadeli olarak kar amacıyla elde tutulan finansal varlıkları içermektedir. Korunma amaçlı olarak sınıflanamayacak türev araçları, alım-satım amaçlı finansal varlıklar içerisinde sınıflanır.

Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar, vadesine kadar elde tutulma niyetiyle edinilen, fonlama kabiliyeti dahil olmak üzere vade sonuna kadar elde tutulabilmesi için gerekli koşulların sağlanmış olduğu, sabit veya belirlenebilir ödemeleri ile sabit vadesi bulunan ve Grup kaynaklı krediler ve alacaklar dışında kalan menkul kıymetlerden oluşmaktadır.

Kredi ve alacaklar, türev araçlar haricinde aktif bir piyasada işlem görmeyen sabit veya belirlenebilir ödemeleri olan finansal varlıkları ifade eder. Kredi ve alacaklar işletmenin satma amaçlı elde tuttuğu, satılmaya hazır finansal varlık olarak belirlediği, ilk yatırım anında kredi riski haricindeki nedenlerle geri kazanılabilir tutarın yatırım tutarından önemli ölçüde düşük olduğu finansal varlıkları kapsamaz.

Satılmaya hazır finansal varlıklar, Grup kaynaklı krediler ve alacaklar, vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar ve alım-satım amaçlı finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır.

ii) Değerleme

Finansal araçlar, ilk kaydedilişlerinde işlem maliyetleri dahil olmak üzere maliyet değeri üzerinden değerlendirilir. İlk kaydın ardından, belirli bir piyasa değeri olmayan ve fiyatı ölçülemeyen finansal araçlar, işlem maliyetleri dahil edilmek ve değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak suretiyle maliyet değerleriyle kaydedilir. Bunlar dışında tüm alım satım amaçlı finansal varlıklar ve tüm satılmaya hazır varlıklar makul değerleriyle ölçülür.

Ticari olmayan bütün finansal alacaklar, krediler, alacaklar ve vadeye kadar elde tutulacak varlıklar, değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonra iskonto edilmiş maliyet değerinden değerlendirilir. İskonto edilmiş maliyet, efektif faiz oranı metoduyla hesaplanır. Primler ve iskontolar ilk işlem maliyetleri dahil olmak üzere ilgili finansal aracın maliyetine dahil edilir ve efektif faiz oranıyla iskonto edilir.

iii) Muhasebeleştirme

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar ve satılmaya hazır finansal varlıklar, bu varlıkların satın alma taahhüdünün gerçekleştiği tarihte kayda alınır. Bu tarihten itibaren bu alım-satım amaçlı finansal varlıkların makul değerlerindeki değişimler gelir tablosunda; satılmaya hazır finansal varlıkların makul değerlerindeki değişimler ise, kalıcı bir değer düşüklüğü söz konusu değil ise, özsermaye içerisinde muhasebeleştirilir. Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar ve işletme kaynaklı krediler, Grup'a transfer oldukları gün muhasebeleştirilirler; müteakip dönemlerde iskonto edilmiş maliyet bedellerindeki değişim anapara ödemeleri düşüldükten sonra gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

iv) *Makul değer ölçme prensipleri*

Finansal araçların makul değeri, bilanço tarihindeki işlem maliyetleri düşülmemiş piyasa değerleri baz alınarak bulunur. Eğer belirli bir piyasa değeri yoksa, makul değer fiyatlandırma modelleri veya indirgenmiş nakit akım teknikleri kullanılarak bulunur. Ancak, tahmini makul değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, makul değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir.

v) *Muhasebe kayıtlarından çıkarma*

Finansal varlıklar, Grup bu varlıklar üzerindeki sözleşmeye bağlı haklarını kaybettiği zaman muhasebe kayıtlarından çıkarılır. Bu olay finansal varlıklar satıldığı, varlıkların süresinin dolduğu veya ilgili haklardan feragat edildiği zaman gerçekleşir. Alım-satım amaçlı ve satılmaya hazır varlıklar, Grup’un bu varlıkları satma taahhüdünde bulunduğu tarihte muhasebe kayıtlarından çıkartılır ve bununla ilgili alacaklar da aynı tarihte muhasebeleştirilir. Grup tarafından verilmiş krediler ve alacaklar ile vadeye kadar elde tutulacak varlıklar, karşı tarafa transfer oldukları gün kayıtlardan çıkarılır.

Makul değer değişiklikleri gelir tablosu ile ilişkilendirilecek finansal varlıklar, kısa vadeli dalgalanmalardan kar elde etmek amacıyla alınan finansal varlıklardır. Makul değer değişiklikleri gelir tablosu ile ilişkilendirilecek finansal varlıklar finansal varlıklar finansal tablolara ilk alındığında alış maliyeti ile, daha sonra bilanço tarihindeki piyasa fiyatı baz alınmak suretiyle makul değeri ile değerlendirilir. Makul değer değişiklikleri gelir tablosu ile ilişkilendirilecek finansal varlıklar amaçlı finansal varlıklar ile ilgili gerçekleşmiş ve gerçekleşmemiş tüm kazanç ve kayıplar ortaya çıktıkları dönemde konsolide gelir tablosu aracılığı ile konsolide finansal tablolara alınır.

Kur değişiminin etkileri

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden TL’ye çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları konsolide gelir tablosuna yansıtılmıştır (Not 19).

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Grup’un geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışı akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur. Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar konsolide finansal tablolara alınmamakta ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir (Not 13).

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralamalar

Grup’un esas olarak mülkiyetin tüm risk ve getirilerini üstüne aldığı maddi duran varlık kiralamaları finansal kiralama şeklinde sınıflandırılır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlıklar varlığın kiralama döneminin başındaki rayiç değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden varlık olarak kaydedilirler. Her bir kira ödemesi finansal kiralama borcu üzerinde sabit bir oran elde edilecek şekilde borç ve finansal giderler arasında tahsis edilir. Finansman giderleri kira dönemi boyunca konsolide gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Finansal kiralama yolu ile satın alınan maddi duran varlıklar, varlığın tahmini faydalı ömrü doğrultusunda amortismanına tabi tutulur.

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemleri, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaması (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) altında yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un Türk İş Kanunu ve Bağlı Ortaklıkların faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanunlar uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye’de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir (Not 14).

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen, kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip, değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Not 3).

Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Grup kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuku etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ticari alacaklar (Devamı)

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

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar cari dönemde gelir tablosuna yansıtılır (Not 5).

Finansal borçlanmalar

Finansal borçlar, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür (Not 4). İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Bu finansal yükümlülükler, müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler. Finansal riskten korunma konusu olan finansal yükümlülükler, finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesinde değerlendirilir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin konsolide kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide bilançoadaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenen vergi, bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenen vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ileriki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenen vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolara alınır.

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

Ertelenen vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Not 21).

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildikleri dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir. Alınacak temettüleri ise ilan edildikleri dönemde gelir olarak kaydedilir.

Netleştirme

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 birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

İşletme birleşmeleri

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

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

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

Birleşmeye konu olan net varlıklardaki kontrol dışı hissedarların payları ana ortaklık dışı paylar kısmında tanımlanır.

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımlar

Özel amaçlı ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanmasında yapılan önemli tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Vergi dairesinden “KDV” alacakları:

Katma değer vergisi (“KDV”) alacakları vergi dairesinden tahmini geri kazanılabilme süresine bağlı olarak dönen ya da duran varlıklarda sınıflandırılır. Katma değer vergisi alacakları ya nakit olarak tahsil edilmekte ya da diğer vergi ödemelerinin yerine sayılarak mahsup edilmektedir. Grup yönetimi 12.672.512 TL tutarındaki alacağını bilanço tarihinden sonraki on iki aylık dönemde geri kazanılamayacağını öngörmektedir (Not 9).

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü:

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin taşıdıkları değerler ve muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar, yapılan tahminlere göre farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve tahminlerde bir değişiklik olması halinde değişikliğin etkisi değişikliğin olduğu dönemde, gelecek dönemleri de etkilemesi halinde gelecek dönemlerde muhasebeleştirilir. Gelecekte finansal raporlama döneminde varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerine önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiye tutarındaki olası değer düşüklüğünü kapsamaktadır.

İşletme hakları makul değeri:

Grup’un 29 Şubat 2012 tarihinde AFM’yi satın alması ve söz konusu işlemin UFRS 3 uyarınca muhasebeleştirilmesi esnasında oluşan maddi olmayan duran varlıklar “İşletme hakları” ve “Sponsorluk sözleşmeleri”nin makul değerlerinin hesaplanmasında gelecekteki karlılığa yönelik tahminler ve söz konusu maddi olmayan duran varlıkların kullanım süreleri göz önünde bulundurulmuştur. İşletme haklarının makul değer hesaplaması, faaliyet lokasyonu bazında yapılmıştır. Hesaplama kullanılan iskonto oranı, paranın zaman değerine ilişkin geçerli piyasa değerlendirmelerini ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi orandır. Grup, değerlendirme sırasında iskonto oranını %12 olarak belirlemiştir.

Şerefiye değer düşüklüğü:

Grup, UMS 34 uyarınca 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara dönem itibarıyla, söz konusu şerefiye bakiyeleri için değer düşüklüğü belirtilerinin mevcut olup olmadığını değerlendirmiş, ve değer düşüklüğü testi yapılmasına gerek olmadığı sonucuna varmıştır.

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kasa	502.287	651.753
Bankalardaki nakit	5.354.857	17.136.587
- Vadesiz mevduatlar	740.910	7.826.835
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	4.613.947	9.309.752
Diğer hazır değerler	156.369	54.556
Toplam	6.013.513	17.842.896

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir;

Döviz Cinsi	Orijinal para bakiye	TL Karşılığı	Faiz Oranı %
TL	4.613.947	4.613.947	%4

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kısa vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir;

Döviz Cinsi	Orijinal para bakiye	TL Karşılığı	Faiz Oranı %
TL	9.309.752	9.309.752	%8

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla bankalardan alınan süresiz teminat karşılığında bloke tutulan mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: 1.316 TL). 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla bankalardan kullanılan krediler karşılığında bloke tutulan mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Yoktur). Vadeli mevduatların etkin faiz oranı %4 (31 Aralık 2012: %8).

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli banka kredileri	14.999.364	15.000.039
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	15.145.599	9.446.269
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	30.144.963	24.446.308
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	20.890.565	10.944.444
Uzun vadeli banka kredileri	198.593.986	187.854.564
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	57.058.317	19.110.873
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	255.652.303	206.965.437
Toplam finansal borçlanmalar	306.687.831	242.356.189

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli finansal borçlanmalara ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2013	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2012
Kısa vadeli finansal borçlar:				
- TL	10%	14.999.364	9%	15.000.039
		14.999.364		15.000.039
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısmı:				
Uzun vadeli kredilerin				
- ABD Doları	7%	11.318.249	7%	5.954.527
- Avro	6%	4.860.820	10%	2.443.765
- TL	8%	4.711.496	7%	2.546.152
		20.890.565		10.944.444
Uzun vadeli finansal borçlar:				
- ABD Doları	7%	109.758.869	7%	103.421.274
- Avro	6%	46.445.530	10%	43.356.543
- TL	8%	42.389.587	7%	41.076.747
		198.593.986		187.854.564

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle uzun vadeli finansal borçların geri ödeme vadeleri aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
2 yıla kadar	13.791.512	13.184.301
2-3 yıl arası	29.828.175	15.577.221
3-4 yıl arası	56.473.806	28.196.742
4-5 yıl arası	66.946.341	55.210.403
5-6 yıl arası	31.554.152	75.685.897
	198.593.986	187.854.564

Değişken faizli kredilerin kayıtlı değerleri makul değerlerini yansıtmaktadır.

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLANMA (Devamı)

	Minimum finansal kiralama ödemeleri		Minimum finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
1 yıla kadar	20.170.753	12.716.832	15.145.599	9.446.269
1-5 yıl arası	63.742.863	23.263.776	57.058.317	19.110.873
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(11.709.700)	(7.423.467)	-	-
Toplam	72.203.916	28.557.141	72.203.916	28.557.142
Kısa vadeli finansal kiralama borçları			15.145.599	9.446.269
Uzun vadeli finansal kiralama borçları			57.058.317	19.110.873
Toplam			72.203.916	28.557.142

Finansal kiralamalar, 2 ile 5 yıl vadeli olarak alınan sinema ekipmanları ile ilgilidir.

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alıcılar	15.252.619	15.429.477
Alacak senetleri	1.668.063	12.550.487
Diğer ticari alacaklar	1.625.503	48.437
	18.546.185	28.028.401
Tenzil: Şüpheli alacak karşılığı	(1.759.699)	(147.321)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 22)	2.048.334	92.868
Kısa vadeli ticari alacaklar toplamı	18.834.820	27.973.948

Grup'un ticari alacakları için ortalama vade süresi 3 ay'dır (31 Aralık 2012: 3 ay). Grup'un 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla 533.612 TL tutarında vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacağı bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 2.752.344 TL).

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
3-6 ay arası	113.629	2.578.354
6 ay üzeri	419.983	173.990
Toplam	533.612	2.752.344

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

b) Ticari borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari borçlar	14.470.051	27.029.079
Borç senetleri	-	1.062
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 22)	31.838	55.547
Toplam	14.501.889	27.085.688

30 Eylül 2013 itibariyle ticari borçların vadesi 3 ay'dır (31 Aralık 2012: 3 ay).

NOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Diğer çeşitli alacaklar	783.556	12.019
KDV alacağı (*)	284.275	5.944.200
Personelden alacaklar	174.054	82.151
Toplam	1.241.885	6.038.370

(*) Grup'un satışlarının önemli bölümünü %8'lik KDV oranı ile gerçekleştirirken, alımlarının önemli kısmını daha yüksek KDV oranları ile yapıyor olması nedeniyle KDV alacağı oluşmaktadır. Grup, söz konusu KDV alacaklarından, bu alacakları diğer vergi borçlarından mahsup etmek veya nakit olarak tahsil etmek yoluyla yararlanmaktadır. Grup'un bu şekilde yararlanan KDV alacakları nedeniyle Vergi Dairesi'ne verilmiş olan 13.240.000 TL (31 Aralık 2012: 5.752.285 TL) tutarında teminat mektubu bulunmaktadır.

NOT 7 - STOKLAR

Stoklar faaliyet lokasyonlarındaki yiyecek, içecek ve işletme malzemelerinden oluşmaktadır. Satılan stokların maliyetleri satışların maliyetine kaydedilmektedir. 30 Eylül 2013 itibariyle satışların maliyetinde gerçekleşen gider 9.650.966 TL'dir (30 Eylül 2012: 8.195.112 TL).

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

1. Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gelecek aylara ait giderler	5.623.336	3.591.907
Stoklar için verilen sipariş avansları	358.895	78.909
Diğer	81.517	1.386
Toplam	6.063.748	3.672.202

2. Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen avanslar (*)	13.241.069	4.356.610
Gelecek yıllara ait giderler	2.107.686	3.697.485
Toplam	15.348.755	8.054.095

(*) Film gösterim hakları için verilen avanslardan oluşmaktadır.

b) Ertelenmiş Gelirler:

1. Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gelecek aylara ait gelirler (*)	15.566.173	8.273.351
Alınan sipariş avansları	851.515	511.374
Toplam	16.417.688	8.784.725

2. Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gelecek yıllara ait gelirler (*)	45.541	251.194
Alınan diğer avanslar	-	1.197
Toplam	45.541	252.391

(*) Ertelenmiş gelirler reklam, sponsorluk ve bilet gelirleri ile ilgilidir.

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 9 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gelir tahakkukları	105.651	-
Devreden Katma Değer Vergisi	-	347.254
Diğer	171.885	312.082
Toplam	277.536	659.336

b) Diğer duran varlıklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Devreden Katma Değer Vergisi(*)	12.672.512	7.932.399
Toplam	12.672.512	7.932.399

(*) Katma değer vergisi alacakları ya nakit olarak tahsil edilmekte ya da diğer vergi ödemelerinin yerine sayılarak mahsup edilmektedir. Grup yönetimi 12.672.512 TL tutarındaki alacağını bilanço tarihinden sonraki on iki aylık dönemde geri kazanılamayacağını öngörmektedir.

c) Kısa vadeli diğer yükümlülükler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gider tahakkukları	1.184.087	67.066
Toplam	1.184.087	67.066

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2013	İlaveler (*)	30 Eylül 2013
Maliyet			
Taşıtlar	872.213	-	872.213
Mobilya ve ekipman	42.629.421	3.977.804	46.607.225
Finansal kiralama ile alınan maddi duran varlıklar	124.420.218	51.591.438	176.011.656
Kiralanan varlıkları geliştirme maliyetleri	99.716.343	2.534.895	102.251.238
Toplam	267.638.195	58.104.137	325.742.332
Birikmiş Amortisman			
Taşıtlar	635.027	57.441	692.468
Mobilya ve ekipman	19.297.827	3.381.487	22.679.314
Finansal kiralama ile alınan maddi duran varlıklar	64.728.768	9.021.065	73.749.833
Kiralanan varlıkları geliştirme maliyetleri	34.060.954	7.347.325	41.408.279
Toplam	118.722.576	19.807.318	138.529.894
Net Defter Değeri	148.915.619		187.212.438

1 Ocak - 30 Eylül 2013 hesap döneminde maddi ve maddi olmayan varlıklara ilişkin amortisman ve itfa paylarının 29.688.390 TL tutarındaki kısmı satışların maliyeti içerisinde, 2.973.263 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir (Not 17).

(*) Maddi duran varlıklardaki ilaveler 1 Ocak - 30 Eylül 2013 döneminde açılan Vialand, Rönesans Maraş, Brandium, Samsun Piazza şubeleri ve 30 Eylül 2013 tarihinden sonra açılacak olan Urfa, Zorlu ve Antep şubeleri için yapılan sabit kıymet alımlarını ve alınan dijital projeksiyon makinelerini içermektedir.

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2012	Birleşme ile eklenen	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2012
Maliyet					
Taşıtlar	751.290	46.539	106.192	(31.808)	872.213
Mobilya ve ekipman	19.396.539	21.729.830	2.445.504	(6.757.419)	36.814.454
Finansal kiralama ile alınan maddi duran varlıklar	71.035.271	46.737.435	4.763.898	(2.266.015)	120.270.589
Kiralanılan varlıkları geliştirme maliyetleri	51.643.819	35.625.221	6.520.918	(1.088.011)	92.701.947
Toplam	142.826.919	104.139.025	13.836.512	(10.143.253)	250.659.203
Birikmiş Amortisman					
Taşıtlar	549.333	16.821	63.717	(11.663)	618.208
Mobilya ve ekipman	8.049.184	14.789.194	2.413.611	(6.655.751)	18.596.238
Finansal kiralama ile alınan maddi duran varlıklar	23.155.297	34.558.221	7.151.655	(1.563.012)	63.302.161
Kiralanılan varlıkları geliştirme maliyetleri	10.950.365	15.853.811	6.243.765	(796.821)	32.251.120
Toplam	42.704.179	65.218.047	15.872.748	(9.027.247)	114.767.727
Net Defter Değeri	100.122.740				135.891.476

1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap döneminde maddi ve maddi olmayan varlıklara ilişkin amortisman ve itfa paylarının 24.146.207 TL tutarındaki kısmı satışların maliyeti içerisinde, 876.941 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir (Not 17).

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2013	İlaveler	30 Eylül 2013
Maliyet:			
Haklar	9.796.941	3.000.193	12.797.134
İşletme hakları	78.724.554	-	78.724.554
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	889.374	-	889.374
Filmler	1.860.055	-	1.860.055
Toplam	91.270.924	3.000.193	94.271.117
Birikmiş Amortisman:			
Haklar	1.842.321	1.681.697	3.524.018
İşletme hakları	22.836.785	11.132.682	33.969.467
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	505.142	39.958	545.100
Filmler	1.860.054	-	1.860.054
Toplam	27.044.302	12.854.337	39.898.639
Net Defter Değeri	64.226.622		54.372.478

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2012	Birleşme ile eklenen	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2012
Maliyet:					
Haklar	3.381.220	724.978	1.969.819	(318.727)	5.757.290
İşletme hakları	15.893.706	63.563.869	-	(733.020)	78.724.555
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	-	851.460	157.783	(119.867)	889.376
Filmler	-	1.860.054	-	-	1.860.054
Toplam	19.274.926	67.000.361	2.127.602	(1.171.614)	87.231.275
Birikmiş Amortisman:					
Haklar	757.356	633.620	507.100	(303.265)	1.594.811
İşletme hakları	10.528.347	-	8.952.948	(414.752)	19.066.543
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	-	553.631	68.818	(117.307)	505.142
Filmler	-	1.860.054	-	-	1.860.054
Toplam	11.285.703	3.047.305	9.528.866	(835.324)	23.026.550
Net Defter Değeri	7.989.223				64.204.725

NOT 12 - ŞEREFİYE

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla finansal tablolarda yer alan şerefiye miktarının 3.925.226 TL kısmı Ekin Sinema Kültür Sanat Etkinlikleri ve Organizasyon A.Ş. ("Ekin Sinema")'nin satın alınmasından kaynaklı oluşmaktadır. Mars Sinema'nın AFM'yi satın alma işleminden oluşan şerefiye tutarı 98.862.027 TL'dir. Grup, UMS 34 uyarınca 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara dönem itibarıyla, söz konusu şerefiye bakiyeleri için değer düşüklüğü belirtilerinin mevcut olup olmadığını değerlendirmiş, ve değer düşüklüğü testi yapılmasına gerek olmadığı sonucuna varmıştır.

AFM satın alma işlemi

Grup, 29 Şubat 2012 tarihinde AFM'nin %89.01'lik kısmını temsil eden hisselerini 158.673.584 TL (88.673.584 ABD Doları karşılığı) karşılığında satın almıştır. 31 Aralık 2012 itibarıyla Grup satın alma bedelini tahsis etmiş ve birleşmeyi kayıtlarına almıştır. Toplam satın alma bedeli ve satın alınan net varlıklar arasındaki fark konsolide finansal tablolarda şerefiye olarak muhasebeleştirilmiştir.

Satın alınan varlıklar, yükümlülükler, kontrol dışı paylar ve oluşan şerefiyenin detayları aşağıdaki gibidir:

Satın alma bedeli	158.673.584
Tenzili satın alınan varlıklar	68.514.843
Kontrol dışı paylar	8.703.286
Şerefiye	98.862.027
Nakit ve benzeri değerlere eklenen	(3.370.035)
Satın alma bedeli	158.673.584
Net nakit çıkışı	155.303.549

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 - ŞEREFİYE (Devamı)

Satın alma sonrasında, 11 Haziran 2012 ile 17 Ekim 2012 tarihleri arasında, Grup AFM'nin halka açık olan hisseleri için çağrılarda bulunmuş ve %4,14'lük kısmını 7.514.405 TL karşılığında satın almıştır. Söz konusu işlem, kontrol dışı paylarla işlem olarak değerlendirilmiş ve şerefiye muhasebeleştirilmemiştir.

Satın alma işlemine ilişkin oluşan 6.373.784 TL tutarındaki gider 1 Ocak - 30 Eylül 2012 konsolide gelir tablosunda diğer faaliyet giderleri olarak gösterilmiştir.

Satın alınan maddi olmayan duran varlıkların (İşletme ve sponsorluk gelirleri hakları) gerçeğe uygun değeri 63.563.868 TL olarak hesaplanmıştır. Söz konusu varlıklar makul değerlerinin hesaplanmasına ilişkin detaylar Not 2.3 "Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımlar" bölümünde açıklanmıştır.

AFM'nin 1 Ocak 2012 tarihinde Grup'un kapsamlı konsolide gelir tablosunda yer alması durumunda elde edilecek 1 Ocak – 30 Eylül 2012 net karı 8.857.734 TL daha fazla olacaktır.

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.431.098	1.545.797
Dava karşılıkları (Not 21)	652.368	1.152.768
Diğer kısa vadeli karşılıklar	-	2.876
Toplam	2.083.466	2.701.441

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 13 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Verilen teminat mektupları (i)	27.754.412	23.508.449
Verilen emre yazılı çekler (ii)	11.800.101	6.595.620
Verilen emre yazılı senetler (iii)	1.392.959	1.275.486
Davalar	-	4.053.056
	40.947.472	35.432.611

- i) Teminat mektuplarının 5.680.414 TL'si (31 Aralık 2012: 8.527.751 TL) kiralama ve inşaat amaçlı verilmiştir. 615.186 TL'si elektrik ve 103.208 TL'si gaz dağıtıcılarına (31 Aralık 2012: 786.062 TL) verilmiştir. 13.240.000 TL'si ise (31 Aralık 2012: 13.492.285 TL), Şirket'in KDV alacaklarının iadesini başlatmak için Boğaziçi Kurumlar ve Sarıyer Vergi Dairesi'ne verilmiştir.
- ii) 5.579.970 ABD karşılığı 11.363.608 TL tutarındaki emre yazılı çekler bir sponsorluk anlaşması kapsamında verilmiştir (31 Aralık 2012: 3.700.000 ABD karşılığı 6.595.620 TL).
- iii) 441.905 TL ve 476,086 TL olan emre yazılı senetler sırasıyla, sponsorluk anlaşmaları ve bankacılık, faktoring işlemleri için verilmiştir (31 Aralık 2012: 531.746 TL and 489.130 TL). Emre yazılı senetlerin 249.610 TL'si 30 Eylül 2013 itibariyle kiralama amaçlı verilmiştir (31 Aralık 2012: 249.610 TL).

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
A.Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	27.754.412	23.508.449
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
D.Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
	27.754.412	23.508.449

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle %0'dır (31 Aralık 2012 tarihi itibariyle %0).

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 13 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Teminat kapsamında rehin verilen varlıklar:

9 Nisan 2012 tarihinde Grup, KGM ve Türkiye İş Bankası A.Ş. (“Kredi Veren”) arasında imzalanan Kredi Satınalma Anlaşması ile ilgili kredi teminat kapsamına ilişkin;

- AFM sermayesininin %92,24’üne tekabül eden, 12.443.194 TL nominal bedelli Mars Sinema’ya ait paylar ile Şirket bağlı ortaklığı KGM’ye ait payların tamamı Kredi Veren lehine rehin edilmiştir.
- AFM’ye ait 10 adet sinema işletmesi üzerine kredi veren lehine ticari işletme rehni tahsis edilmiştir.
- AFM’nin reklam, sponsorluk gibi önemli gelir getirici sözleşmelerini kapsayan Alacak Temlikli Sözleşmeleri imzalanmıştır.
- Banka hesaplarına ilişkin olarak Mevduat Rehin Sözleşmeleri imzalanmıştır.

Şarta bağlı yükümlülükler

Fitaş İş Hanı’ndan düşen cam nedeniyle mal sahibi firma ve söz konusu inşaat firmalarıyla birlikte Grup aleyhine 2009 yılında maddi ve manevi tazminat davası açılmıştır ve maddi tazminat davası için bilir kişi raporu hazırlanmıştır. Davacının maluliyet durumunun tespiti için dosya Adli Tıp Kurumu’na gönderilmiştir. Grup gerek bilirkişi raporuna gerekse davanın esasına yönelik olarak itirazını yapmıştır. Yeni bilirkişi incelemesi ve hukuki süreç devam etmektedir.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, iptal edilemeyen faaliyet kiralaması çerçevesinde toplam asgari kira ödemelerinin tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013			31 Aralık 2012		
	1 yıla kadar	2-5 yıl arası	5 yıl sonrası	1 yılı kadar	2-5 yıl arası	5 yıl sonrası
TL	3.939.625	18.035.714	11.550.840	5.323.389	16.736.254	11.288.160
ABD	13.829.344	52.064.316	39.654.852	15.774.188	51.706.724	40.997.404
Avro	19.389.863	80.576.439	53.486.614	19.859.749	79.789.791	58.769.906

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Türk İş Kanunu’na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup’la ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002’deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır. UMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Aktüeryal kayıp / (kazanç) kapsamlı gelir tablosunda “Değer Artış Fonları” içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Ödenecek tazminat her bir hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2013 itibariyle 3.254,44 TL (31 Aralık 2012: 3.129,25 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır. Yukarıda açıklanan yasal zorunluluk dışında hiçbir emeklilik planı anlaşması yoktur.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmin edilmesi ile hesaplanır.

Buna göre toplam karşılığın hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	2013	2012
İskonto oranı (%)	%2,50	%2,50
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	%16,70	%10

İskonto oranı, Türk Lirası için uzun vadeli faiz oranları ve beklenen enflasyon oranı arasındaki farktan elde edilir.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan yükümlülüğünün enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Şirketi’in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren geçerli olan 3.254,44 TL (31 Aralık 2012: 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan 3.129,25TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle kıdem tazminatı karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	640.837	484.461
Satın almadan kaynaklanan artış	-	264.015
Hizmet maliyeti	186.017	1.034.937
Faiz maliyeti	80.533	66.837
Aktüeryal kayıp	777.884	669.467
Dönem içerisindeki ödemeler	(282.946)	(1.626.490)
30 Eylül	1.402.325	893.227

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek vergi ve fonlar	2.080.144	2.554.734
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	680.533	612.148
Personele borçlar	92.725	35.275
Toplam	2.853.402	3.202.157

NOT 15 - ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2013, 31 Aralık 2012 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	Pay (%)	30 Eylül 2013	Pay (%)	31 Aralık 2012
Mars Entertainment Group A.Ş.	100	102.327.496	100	102.327.496
Diğer	-	4	-	4
Toplam	100	102.327.500	100	102.327.500

NOT 16 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012
Bilet satışı gelirleri	123.021.754	92.303.483
Yiyecek ve içecek satışı gelirleri	37.914.352	29.216.008
Reklam gelirleri	22.699.174	18.628.433
Sponsorluk gelirleri	10.703.502	6.150.477
Organizasyon gelirleri	5.486.234	2.803.861
Diğer	14.547.440	13.836.556
Eksi: İadeler ve indirimler	(1.459.624)	(1.255.032)
Hizmet geliri , net	212.912.832	161.683.786
Satışların maliyeti	(182.779.237)	(144.262.941)
Brüt kar	30.133.595	17.420.845

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 17 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012
Film kiraları	62.302.709	48.132.904
Amortisman ve itfa paylar	32.661.655	25.401.614
Kira	32.157.734	26.824.254
Personel	30.771.268	24.517.112
Satılan yiyecek ve içecek maliyetleri	9.650.966	8.195.112
Bakım ve onarım	8.373.542	5.841.144
Ortak alan	6.704.780	5.320.060
Temizlik	3.595.930	2.885.666
Laboratuvar (*)	2.223.166	-
Dışarıdan alınan hizmetler	1.798.771	2.564.733
Danışmanlık ve müşavirlik	1.380.086	1.211.337
Diğer	16.537.412	9.091.763
Toplam	208.158.019	159.985.699

(*) Sinema reklamlarının hazırlanması sürecine ait giderlerle ilgilidir.

Amortisman ve itfa payları ile personel giderlerinin fonksiyonel kırılımı aşağıdaki gibidir;

Amortisman ve itfa payları

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Satışların maliyeti	29.688.390	24.146.207
Genel yönetim giderleri	2.973.265	1.255.407
Toplam	32.661.655	25.401.614

Personel giderleri

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Satışların maliyeti	20.132.464	16.497.959
Genel yönetim giderleri	10.638.804	8.019.153
Toplam	30.771.268	24.517.112

MARS SİNEMA TURİZM VE SPOR TİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 18 - ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012
Konusu kalmayan karşılıklar	229.500	-
Sigorta tazminat gelirleri	57.930	597.501
Sabit kıymet satış karı	-	1.574.409
Diğer	254.401	54.897
Toplam	541.831	2.226.807

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012
Şüpheli alacak karşılığı	1.541.935	-
Dava karşılıkları	1.400.317	588.617
Çalışmayan kısım gideri	797.121	-
Cineurope ödül töreni giderleri	422.267	-
Esas Holding tarafından sağlanan danışmanlık hizmetleri	-	2.457.000
Diğer	3.071.188	2.574.912
	7.232.828	5.620.529

NOT 19 - FİNANSAL GELİR / GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012
Kur farkı gelirleri	10.396.418	11.963.782
Faiz gelirleri	498.254	1.775.740
Finansal gelirler	10.894.672	13.739.522

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012
Kur farkı giderleri	31.876.568	7.251.057
Banka kredileri faiz giderleri	12.987.197	8.436.608
Finansal kiralama faiz giderleri	3.019.901	3.296.291
Kredi kartı komisyonları	1.172.915	1.001.286
Banka komisyon giderleri	468.888	1.978.295
Teminat mektupları için ödenen komisyonlar	189.843	263.993
Diğer giderler	101.802	591.785
Finansal giderler	49.817.114	22.819.315

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 20 - PAY BAŞINA KAYIP

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012
Ana ortaklık hissedarlarına ait net zarar	(32.435.202)	(8.061.866)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	102.327.500	102.327.500
Kar cinsinden hisse başına zarar	(0,3170)	(0,079)

NOT 21 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Dönem karı vergi yükümlülüğü:

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %20’dir (2012: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. (2012: %15.) Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 (2012: %20) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 21 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

b) Dönem karı vergi yükümlülüğü:

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.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren dönemlere ait vergi gideri aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Cari dönem kurumlar ve gelir vergisi	(485.360)	(1.835.860)
Ertelenen vergi geliri	8.442.483	3.128.741
Toplam vergi geliri	7.957.123	1.292.881

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Cari dönem vergi karşılığı (-)	(485.360)	(1.892.341)
Peşin ödenen vergi	2.838.871	3.075.536
Vergi varlıkları / (karşılığı)	2.353.511	1.183.195

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla gelir tablosunda gösterilen vergi gideri arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Vergi öncesi zarar	(40.858.626)	(10.775.428)
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	8.171.725	2.155.086
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmeyen indirilebilir geçici farkların etkisi	(214.602)	(862.205)
Vergi geliri	7.957.123	1.292.881

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 21 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü

Topluluk, vergiye esas yasal finansal tabloları ile SPK Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile SPK Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve bağlı ortaklıklarına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Bu kapsamda ekli konsolide finansal tablolarda konsolide edilen işletmelere ait ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri de netleştirilmeden ayrı olarak gösterilmiştir.

İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20'dir (2012: %20).

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları				
Kıdem tazminatı ve izin yükümlülüğü karşılıkları	2.849.754	569.951	1.852.965	370.593
Dava karşılığı	652.368	130.474	1.152.768	230.554
Birikmiş mali zararlar	38.236.887	7.647.377	6.683.705	1.336.741
Diğer	2.657.265	531.452	947.045	189.408
Ertelenen vergi varlığı	44.396.274	8.879.254	10.636.483	2.127.296
Ertelenen vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(81.075.478)	(16.215.096)	(88.731.771)	(17.746.354)
Aktifleştirilen finansman gideri	(2.284.105)	(456.821)	(3.080.445)	(616.089)
Ertelenen vergi yükümlülüğü	(83.359.583)	(16.671.917)	(91.812.216)	(18.362.443)
Ertelenen vergi yükümlülüğü-net		(7.792.663)		(16.235.147)

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 21 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Birikmiş mali zararlar, oluştukları dönemden itibaren 5 sene içerisinde oluşan mali karlardan indirilebilirler. 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla kullanılabilmesi muhtemel olan mali zararların son kullanım tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
2014	647.331	287.605
2015	6.396.100	-
2016	-	6.396.100
2018	31.193.456	-
	38.236.887	6.683.705

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait ertelenen vergi yükümlülüğü hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2013
1 Ocak	16.235.147
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(8.442.483)
30 Eylül	7.792.663

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a. İlişkili taraflardan alacak ve borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Mars Sportif Tesisler İşletmeciliği A.Ş. ("MAC")	2.032.587	34.014
Mars Entertainment Group A.Ş. ("MEG")	295	46.475
Diğer	15.452	12.379
İlişkili taraflardan alacaklar - kısa vadeli	2.048.334	92.868
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Diğer	31.838	55.547
İlişkili taraflara borçlar	31.838	55.547

MARS SİNEMA TURİZM VE SPOR TİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b. İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2013						
	Kira geliri	Hizmet geliri	Faiz geliri	Diğer	Faiz gideri	Hizmet gideri	Diğer
MAC	1.599.376	311.526	-	10.081	-	-	232.878
MEG	2.250	-	-	-	-	-	-
Pera Yiy. İç. Hiz. San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	381	-	-	1.701
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Gıdaser Gıd. Dağ. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	76.641
Diğer	2.250	27.769	-	47.000	-	23.385	1.144
Toplam	1.603.876	339.295	-	57.462	-	23.385	312.364

	1 Ocak - 30 Eylül 2012						
	Kira geliri	Hizmet geliri	Faiz geliri	Diğer	Faiz gideri	Hizmet gideri	Diğer
MAC	1.266.867	178.045	-	316.591	-	2.993	127.931
MEG	2.250	-	-	-	91.577	-	-
Pera Yiy. İç. Hiz. San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	-	-	4.792	-
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Gıdaser Gıd. Dağ. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Diğer	2.250	1.662	-	-	-	-	10.665
Toplam	1.271.367	179.707	-	316.591	91.577	7.785	138.596

c. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcıları olarak belirlemiştir. 30 Eylül 2013 ve 30 Eylül 2012 tarihleri itibariyle üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Maaşlar ve kısa vadeli faydalar	1.982.815	1.335.986

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatları, döviz kurları ve faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup’un risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemesliğine odaklanmakta olup Grup’un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde uygulanmaktadır.

a) Likidite riski

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo Grup’un bilanço tarihi itibarıyla kalan vadelerine göre bilançoda yer alan finansal yükümlülükleri için ödeyeceği nakit çıkışlarını göstermektedir. Tabloda gösterilen tutarlar sözleşmeye dayalı indirgenmemiş nakit akım tutarları olup, Grup, likidite yönetimini beklenen indirgenmemiş nakit akımlarını dikkate alarak yapmaktadır.

Türev olmayan finansal yükümlülükler ⁽¹⁾:

30 Eylül 2013	Defter değeri	Nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	5 yıldan uzun
Finansal borçlar	234.483.915	256.320.145	41.477.603	13.712.733	169.575.657	31.554.152
Ticari borçlar	14.470.051	14.470.051	14.470.051	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	72.203.916	78.211.796	2.559.482	14.331.907	61.320.407	-

31 Aralık 2012	Defter değeri	Nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	5 yıldan uzun
Finansal borçlar	213.799.047	237.374.571	31.960.271	12.596.566	124.555.159	68.262.575
Ticari borçlar	27.030.141	27.030.141	27.030.141	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	28.557.141	35.703.112	3.574.278	8.888.316	23.240.518	-

⁽¹⁾ Vade analizleri sadece finansal yükümlülüklere uygulanmıştır.

Nakit çıkışlarının mevcut nakit varlıklar nakde dönüşecek varlıklar ve satışlardan elde edilecek nakit girişleri ile gerekli görüldüğü takdirde finansman yoluyla karşılanması planlanmaktadır.

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski

Grup vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Grup'un tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra konsolide bilançoda net olarak gösterilmektedir.

	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	
	Ticari alacaklar			Diğer alacaklar
	İlişkili taraf	Diğer		
30 Eylül 2013				
Maruz kalan azami kredi riski (*)				
- Azami riskin teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	2.048.334	17.444.269	38.228.003	5.354.857
A. Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış	2.048.334	15.684.570	38.228.003	5.354.857
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-
- Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış	-	1.759.699	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.759.699	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.759.699)	-	-
- Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-

	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	
	Ticari alacaklar			Diğer alacaklar
	İlişkili taraf	Diğer		
31 Aralık 2012				
Maruz kalan azami kredi riski (*)				
- Azami riskin teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	92.868	28.617.498	27.799.331	17.136.587
A. Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış	92.868	25.717.833	27.799.331	17.136.587
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	-	2.752.344	-	-
- Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış	-	147.321	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	147.321	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(147.321)	-	-
- Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-

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

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Piyasa riski

Döviz kuru riski

Grup, döviz cinsinden borç ve alacak bakiyelerinin yerel para birimine çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine açıktır. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmakta; ayrıca vadeli döviz satış sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

Grup çoğunlukla Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Varlıklar	18.969.018	14.212.367
Yükümlülükler	(179.096.222)	(162.221.132)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	(160.127.204)	(148.008.765)

MARS SİNEMA TURİZM VE SPOR TİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

		30 Eylül 2013			
		TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	GBP	Avro
1.	Ticari alacaklar	3.391.015	1.667.002	-	-
2a.	Parasal finansal varlıklar	2.715.726	1.335.000	21	-
2b.	İlişkili taraflardan alacaklar	8.941.233	2.456.592	-	1.435.029
3.	Diğer	3.741.072	1.820.806	227	13.261
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	18.789.046	7.279.400	248	1.448.290
5.	Ticari alacaklar	59.856	29.425	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	120.116	59.048	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	179.972	88.473	-	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	18.969.018	7.367.873	248	1.448.290
10.	Ticari borçlar	767.694	341.695	18.227	4.759
11.	Finansal yükümlülükler	8.479.775	3.936.734	-	171.616
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	1.135.173	558.044	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	10.382.642	4.836.473	18.227	176.375
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	168.713.580	81.176.199	-	1.304.379
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	168.713.580	81.176.200	-	1.304.379
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	179.096.222	86.012.673	18.227	1.480.754
19.	Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20.	Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(160.127.204)	(78.644.800)	(17.979)	(32.464)
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(171.794.452)	(82.423.201)	(18.206)	(1.480.754)
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23.	Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24.	Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25.	İhracat	-	-	-	-
26.	İthalat	-	-	-	-

MARS SİNEMA TURİZM VE SPOR TİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

		31 Aralık 2012			
		TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	GBP	Avro
1.	Ticari alacaklar	1.546.049	867.300	-	-
2a.	Parasal finansal varlıklar	2.941.141	932.193	12.632	528.617
2b.	İlişkili taraflardan alacaklar	4.867.113	2.730.345	-	-
3.	Diğer	399.656	203.600	-	15.614
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	9.753.959	4.733.438	12.632	544.231
5.	Ticari alacaklar	74.983	39.425	-	2.000
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	4.383.425	1.806.804	-	494.373
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	4.458.408	1.846.229	-	496.373
9.	Toplam varlıklar (4+8)	14.212.367	6.579.667	12.632	1.040.604
10.	Ticari borçlar	190.154	65.534	15.227	12.595
11.	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	4.867.113	2.730.345	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	5.057.267	2.795.879	15.227	12.595
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	157.163.865	62.848.493	-	19.190.433
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	157.163.865	62.848.493	-	19.190.433
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	162.221.132	65.644.372	15.227	19.203.028
19.	Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20.	Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(148.008.765)	(59.064.705)	(2.595)	(18.162.424)
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(152.791.846)	(61.075.109)	(2.595)	(18.672.411)
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23.	Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24.	Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25.	İhracat	-	-	-	-
26.	İthalat	-	-	-	-

MARS SİNEMA TURİZM VE SPOR TİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle yabancı para varlık ve yükümlülüklerin TL karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
ABD Doları	2,0342	1,7826
Avro	2,7484	2,3517

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren yıllarda Grup'un bilançosundaki net döviz pozisyonu nedeniyle döviz kurlarındaki değişimlerin yaratacağı ilave kar/(zarar) tutarları gösterilmiştir:

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun 10% değişmesi halinde:				
ABD Doları net etki	(15.997.925)	15.997.925	(10.528.874)	10.528.874
Avro kurunun 10% değişmesi halinde:				
Avro net etki	(8.922)	8.922	(4.271.257)	4.271.257
GBP kurunun 10% değişmesi halinde:				
GBP net etki	(5.873)	5.873	(745)	745

Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri ortaklarına getiri diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Grup yatırım ve işletme sermayesi ihtiyaçlarına istinaden kredi kullanmaktadır. Grup sermaye riski yönetimi kapsamında finansal borçlarının özkaynaklara oranını takip etmektedir.

Grup sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun finansal borçlar ve özsermaye toplamından oluşan toplam kaynaklara bölünmesiyle bulunur. Grup piyasa koşullarını ve faaliyetler nedeniyle ortaya çıkan ihtiyaçları değerlendirmek suretiyle finansman yöntemini belirlemektedir.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Finansal borçlar	306.687.831	242.356.189
Toplam kaynaklar	411.313.090	393.711.418
Finansal borçlar/kaynaklar (%)	%75	%62

MARS SİNEMA TURİZM VE SPORTİF TESİSLER İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların makul değeri

Makul bedel bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal enstrümanların tahmini makul bedelleri. Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak tespit edilmiştir. Ancak makul bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre burada sunulan tahminler Grup’un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar makul değeri belirlenebilen finansal enstrümanların makul değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştıkları kabul edilmektedir.

Nakit ve bankalardan alacakların makul bedellerinin kısa vadeli olmaları dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştıkları kabul edilmektedir.

Ticari alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin makul değerlerini gösterdikleri tahmin edilmektedir.

Parasal yükümlülükler

Kısa vadeli finansal ve ticari borçların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

.....