

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
finansal tablolar ve bağımsız denetim raporu**

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Bağımsız denetim raporu	1 - 2
Bilanço	3 - 4
Gelir tablosu	5
Kapsamlı gelir tablosu	6
Özkaynak değişim tablosu	7
Nakit akış tablosu	8
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar	9 - 43

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle finansal tablolar hakkında bağımsız denetim raporu

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler Anonim Şirketi
Ortakları'na;

Giriş

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler Anonim Şirketi (Şirket)'ne ait 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle hazırlanan ve ekte yer alan bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait gelir tablosunu, kapsamlı gelir tablosunu, özkaynaklar değişim tablosunu, nakit akış tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ve diğer açıklayıcı dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal tablolarla ilgili olarak şirket yönetiminin sorumluluğu

Şirket yönetimi bu finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun olarak sunumundan ve bunun için finansal tabloların usulsüzlük veya hatadan kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanmasını sağlamak amacıyla yönetim tarafından gerekli görülen iç kontrollerden sorumludur.

Bağımsız denetim kuruluşunun sorumluluğu

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

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

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

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akışlarını, TMS (bkz. Not 2) çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer husus

Dipnot 7'de detayları ile belirtildiği üzere, Şirket'in, Antalya'da bulunan Talya Oteli'nin yeniden yapım dahil renovasyon imkanlarına yönelik ön incelemeler ve hukuki açıdan yapılması gereken işlemlere dair resmi makamlar ile görüşmeleri devam etmekte olup, otelin faaliyetleri 13 Mayıs 2013 tarihi itibarıyla geçici süreliğine durdurulmuştur.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2013 hesap döneminde defter tutma düzenininin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 378. Maddesine göre, pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Aynı kanunun 398. Maddesinin 4. fıkrasına göre, denetçinin, yönetim kurulunun şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için 378 inci maddede öngörülen sistemi ve yetkili komiteyi kurup kurmadığını, böyle bir sistem varsa bunun yapısı ile komitenin uygulamalarını açıklayan, esasları KGK tarafından belirlenecek, ayrı bir rapor düzenleyerek, denetim raporuyla birlikte, yönetim kuruluna sunması gerekmektedir. Denetimimiz, bu riskleri yönetmek için Şirket Yönetimi'nin, gerçekleştirdiği faaliyetlerin operasyonel etkinliği ve yeterliliğini değerlendirmeyi kapsamamaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla KGK tarafından henüz bu raporun esasları hakkında bir açıklama yapılmamıştır. Dolayısıyla bu konuya ilişkin ayrı bir rapor hazırlanmamıştır. Bununla birlikte, 11 Temmuz 2012 tarihli yönetim kurulu kararı ile kurulan komite 2 üyeden oluşmaktadır. Komite kurulduğu tarihten rapor tarihine kadar Şirket'in varlığını, gelişmesini tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacına yönelik 7 defa toplanmış ve hazırladığı raporları Yönetim Kurulu'na sunmuştur.

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

Kaan Birdal, SMMM
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

17 Şubat 2014
İstanbul, Türkiye

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

**31 Aralık 2013 tarihi itibariyle
bilanço**

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

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem (Yeniden düzenlenmiş) 31 Aralık 2012
	Dipnotlar	31 Aralık 2013	
Varlıklar			
Dönen varlıklar		11.355.174	14.419.247
Nakit ve nakit benzerleri	3	11.105.563	13.841.084
Ticari alacaklar	4	175.459	323.617
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	19	42.325	24.025
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	4	133.134	299.592
Diğer alacaklar		53.179	56.768
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	9	53.179	56.768
Stoklar	5	14.547	152.856
Peşin ödenmiş giderler		6.426	42.384
Diğer dönen varlıklar		-	2.538
Duran varlıklar		40.893.548	42.407.953
Diğer alacaklar		6.628	6.628
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	9	6.628	6.628
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	6	25.162.210	26.473.742
Maddi duran varlıklar	7	15.704.453	15.903.580
Maddi olmayan duran varlıklar	8	20.222	24.003
Peşin ödenmiş giderler		35	-
Toplam varlıklar		52.248.722	56.827.200

Sayfa 9 ile 43 arasında yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.**31 Aralık 2013 tarihi itibariyle****bilanço****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari dönem	Geçmiş dönem (Yeniden düzenlenmiş)
	Dipnotlar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
		880.850	1.367.736
Ticari borçlar	4	108.553	534.792
- İlişkili taraflara ticari borçlar	19	32.699	221.523
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	75.854	313.269
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		301.442	92.759
Diğer borçlar		122.057	143.109
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	122.057	143.109
Ertelenmiş gelirler	9	71.548	68.758
Kısa vadeli karşılıklar		277.250	528.318
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	10	46.824	88.349
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	9	230.426	439.969
Uzun vadeli yükümlülükler			
		400.021	4.569.733
Diğer borçlar		-	3.743.460
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	-	3.743.460
Ertelenmiş gelirler	9	110.266	147.022
Uzun vadeli karşılıklar		289.755	679.251
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	10	248.391	637.887
-Diğer uzun vadeli karşılıklar		41.364	41.364
Özkaynaklar			
		50.967.851	50.889.731
Ödenmiş sermaye	11	5.515.536	5.515.536
Sermaye düzeltme farkları	11	56.769.483	56.769.483
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		(1.304.879)	(361.797)
-Emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu		(1.304.879)	(361.797)
Geçmiş yıllar zararları		(11.033.491)	(14.547.033)
Net dönem karı / (zararı)		1.021.202	3.513.542
Toplam kaynaklar			
		52.248.722	56.827.200

Sayfa 9 ile 43 arasında yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.**31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait gelir tablosu**

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

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem (yeniden düzenlenmiş) 31 Aralık 2012
	Dipnotlar	31 Aralık 2013	
Satış gelirleri (net)	12	6.468.248	13.003.363
Satışların maliyeti (-)	12	(3.749.032)	(6.397.018)
Brüt kar		2.719.216	6.606.345
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	14	(189.819)	(767.028)
Genel yönetim giderleri (-)	14	(2.752.487)	(3.618.660)
Esas faaliyetlerden diğer faaliyet gelirleri	15	692.071	843.405
Esas faaliyetlerden diğer faaliyet giderleri (-)	15	(1.170.783)	(261.760)
Esas faaliyet (zararı)/karı		(701.802)	2.802.302
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	16	22.060	94.737
Finansman öncesi faaliyet (zararı)/karı		(679.742)	2.897.039
Finansal gelirler	17	2.192.218	1.100.304
Finansal giderler (-)	17	(491.274)	(483.801)
Vergi öncesi kar		1.021.202	3.513.542
Vergi gideri (-)		-	-
Net dönem karı		1.021.202	3.513.542
Hisse başına kar		0,0019	0,0064
Ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısı (beheri 1 kuruş)	11	551.553.600	551.553.600

Sayfa 9 ile 43 arasında yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

**31 Aralık 2013 tarihinde sona eren döneme ait
diğer kapsamlı gelir tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

	Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Cari dönem	Geçmiş dönem
Dipnotlar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Net dönem karı	1.021.202	3.513.542
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	(943.082)	(220.378)
<i>Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kazançlar/(kayıplar)(*)</i>	<i>(943.082)</i>	<i>(220.378)</i>
Toplam kapsamlı gelir	78.120	3.293.164

(*) Dipnot 18'de detayları ile açıklandığı üzere Şirket ertelenen vergi varlığı kaydetmemiştir. Dolayısıyla diğer kapsamlı gelir/(gider) içerisinde muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç/(kayıplar) hesabının ertelenmiş vergi etkisi ayrıca gösterilmemektedir.

Marmaris Altnyunus Turistik Tesisler A.Ş.

**31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait
öz kaynak değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

	Dipnotlar	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç fonu	Geçmiş yıl zararları (-)	Net dönem karı/(zararı)	Toplam öz kaynaklar
31.Aralık 2011 itibari ile bakiyeler – Önceden Raporlanan	11	5.515.536	56.769.483	-	(18.835.422)	4.146.970	47.596.567
Muhasebe Politikasındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler – TMS 19		-	-	(141.419)	-	141.419	-
1 Ocak 2012 itibariyle bakiyeler	11	5.515.536	56.769.483	(141.419)	(18.835.422)	4.288.389	47.596.567
Yeniden Düzenlenmiş							
Transferler		-	-	-	4.288.389	(4.288.389)	-
Diğer kapsamlı gelir		-	-	(220.378)	-	-	(220.378)
Net dönem karı		-	-	-	-	3.513.542	3.513.542
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(220.378)	-	3.513.542	3.293.164
31 Aralık 2012 itibariyle bakiyeler	11	5.515.536	56.769.483	(361.797)	(14.547.033)	3.513.542	50.889.731
31.Aralık 2012 itibari ile bakiyeler – Önceden Raporlanan	11	5.515.536	56.769.483	-	(14.688.452)	3.293.164	50.889.731
Muhasebe Politikasındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler – TMS 19 (Dipnot 10)		-	-	(361.797)	141.419	220.378	-
1 Ocak 2013 itibariyle bakiyeler	11	5.515.536	56.769.483	(361.797)	(14.547.033)	3.513.542	50.889.731
Yeniden Düzenlenmiş							
Transferler		-	-	-	3.513.542	(3.513.542)	-
Diğer kapsamlı gelir		-	-	(943.082)	-	-	(943.082)
Net dönem zararı		-	-	-	-	1.021.202	1.021.202
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(943.082)	-	1.021.202	78.120
31 Aralık 2013 itibariyle bakiyeler	11	5.515.536	56.769.483	(1.304.879)	(11.033.491)	1.021.202	50.967.851

Sayfa 9 ile 43 arasında yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

(7)

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.**31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait
nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem
	Dipnotlar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Esas faaliyetlerden doğan nakit akımları:			
Net dönem karı		1.021.202	3.513.542
Esas faaliyetlerden sağlanan net nakit tutarının net kar/(zarar) ile mutabakatını sağlayan düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	6, 7, 8, 14	2.007.375	2.183.352
Kıdem tazminatı karşılık gideri	10	63.789	101.261
Şüpheli alacak karşılık gideri	4	23.239	14.052
Faiz (geliri)/gideri – net	17	(710.598)	(758.664)
Maddi duran varlık satış karı - net	16	(22.060)	(94.736)
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi esas faaliyetlerden sağlanan net nakit		2.382.947	4.958.807
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler:			
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış		143.220	317.670
İlişkili taraflardan alacaklardaki (artış)/azalış		(18.300)	8.843
Stoklardaki (artış)/azalış		138.309	1.192
Diğer dönen ve duran varlıklardaki (artış)/azalış		42.049	(22.899)
Ticari borçlardaki artış/(azalış)		(237.415)	(5.214)
İlişkili taraflara borçlardaki artış/(azalış)		(188.824)	(1.905)
Diğer borçlar ve karşılıklardaki artış/(azalış)		(3.840.863)	(206.787)
Ödenen kıdem tazminatları	10	(1.396.367)	(221.875)
Esas faaliyetlerden elde edilen net nakit		(2.975.244)	4.827.832
Yatırım faaliyetlerindeki nakit akımları:			
Elde edilen faiz		706.165	763.646
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilaveler	6	(121.838)	(4.967)
Maddi duran varlık alımları	7, 8	(444.239)	(699.653)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		95.202	120.863
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		235.290	179.889
Finansal faaliyetlerdeki nakit akımları:			
Ödenen banka komisyon giderleri		(3.349)	(4.981)
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit akımları:		(3.349)	(4.981)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış/(azalış)		(2.743.303)	5.002.740
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	3	13.823.405	8.820.665
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	3	11.080.102	13.823.405

Sayfa 9 ile 43 arasında yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1. Şirketin organizasyonu ve faaliyet konusu

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş. ("Mares" ya da "Şirket") 1986 yılında kurulmuş olup, Türkiye'de kayıtlıdır ve Türk Ticaret Kanunu altında faaliyet göstermektedir. Şirket'in fiili faaliyet konusu, Antalya'da turistik otel işletmek ve turizm hizmetleri sunmak, Marmaris'te kurulmuş olan turistik tesisi kiraya vermektir. Şirket'in faaliyetleri turizm sezonuna bağlı olarak dönemsellik göstermektedir.

Şirket'in Marmaris ve Antalya'da birer tane olmak üzere, iki adet oteli bulunmaktadır. Marmaris'teki otelin yatak kapasitesi 1.078 (31 Aralık 2012 - 1.078) olup Antalya'daki otelin yatak kapasitesi 420'dir (31 Aralık 2012 - 420). Marmaris'teki otel, Şirket tarafından 6 Aralık 2007 tarihinde imzalanan sözleşme ile, 15 Ocak 2008 tarihinden başlamak üzere 5 yıllığına kiraya verilmiş olup taraflarca imzalanan 24 Kasım 2010'daki ek protokol ile aynı mali hükümler çerçevesinde 3 yıl daha uzatılmıştır (Dipnot 6). Marmaris'teki otelin üzerine kurulu bulunduğu alan 49 yıllığına Orman Bakanlığı'ndan kiralanmış olup, kira süresi 2035 yılında dolacaktır. Dipnot 7' de detayı açıklandığı üzere, Antalya'daki otelin faaliyetleri 2 Nisan 2013 tarihinde alınan karar ile 13 Mayıs 2013 tarihi itibarıyla renovasyon amacıyla geçici süreliğine durdurulmuştur.

Şirket'in bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 1 Ocak - 31 Aralık 2013 döneminde 37 kişidir (1 Ocak - 31 Aralık 2012 - 82). 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla toplam personel sayısı ise 7 kişidir (31 Aralık 2012 - 75).

Şirket, ana ortağı Koç Holding A.Ş., Koç Ailesi ve Koç Ailesi tarafından sahip olunan şirketler tarafından kontrol edilmektedir.

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.
Fevzi Çakmak Cad. No:30, 07100
Antalya / Türkiye

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

İlişikteki yıl sonu finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket'in işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

**31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 17 Şubat 2014 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Dr. M. Faik Öztunç - Yönetim Kurulu Üyesi ve Ercan Mekik - Muhasebe Müdürü tarafından imzalanmıştır.

İşletmenin sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihine ait daha önce yayımlanan finansal tablolarında; amortisman ve itfa payı giderleri, enerji giderleri ve ecrimisil giderlerinin sınıflamasında cari yıl ile uyumlu olması amacıyla yeniden düzenleme yapılmıştır. Bu sınıflamaların finansal tablolar üzerindeki etkileri aşağıda özetlenmiştir.

- Genel yönetim giderleri hesabı içerisinde gösterilen 2.073.590 TL tutarındaki amortisman gideri satışların maliyeti hesabında,
 - Genel yönetim giderleri hesabı içerisinde gösterilen 914.183 TL tutarındaki enerji gideri satışların maliyeti hesabında,
 - Genel yönetim gideri hesabı içerisinde gösterilen 329.090 TL kira ve ecrimisil giderleri satışların maliyeti hesabında,
- (ii) TMS 19- Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklikler kapsamında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç / kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Bu uygulama 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve uygulama geriye dönük olarak uygulanmıştır. Şirket, 1 Ocak 2012 tarihli bilançoda 141.419 TL tutarındaki aktüeryal kayıp tutarını geçmiş yıl kar zararlarından özkaynak altındaki aktüeryal kazanç / kayıp fonu hesabına sınıflamıştır. 2012 yılı gelir tablosundan çıkartılarak özkaynaklara sınıflanan aktüeryal kayıp tutarı 220.378 TL'dir. 1 Ocak 2012 tarihinden önceki dönemlere ilişkin aktüeryal kayıp / kazanç tutarlarını tespit etmek mümkün olmadığından ötürü, bu tarihten önceki döneme isabet eden aktüeryal kayıp / kazanç tutarları fon hesabına sınıflanmamıştır.

Yukarıdaki sınıflamalara ve düzeltmeye ek olarak, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in bilanço, gelir tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosunda çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. Söz konusu değişiklikler ile uyumlu olması açısından geçmiş yıl finansal tablolarında da aşağıdaki sınıflamalar yapılmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli bilançosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

- diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen 42.384 TL peşin ödenmiş giderler bilançoda ayrı bir hesap olarak,
- diğer borç karşılıkları hesabında gösterilen 88.349 TL tutarındaki izin karşılığı çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar hesabında ayrı olarak,
- diğer borçlar hesabında gösterilen 92.759 TL tutarındaki personele ilişkin borçlar çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar hesabında gösterilmiştir.

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

- finansman gideri hesabı içerisinde gösterilen 261.658TL tutarındaki müşteri ve tedarikçi cari hesaplarına ilişkin kur farkı giderleri esas faaliyetlerden diğer giderler hesabında,
- finansman geliri hesabı içerisinde gösterilen 490.850 TL tutarındaki müşteri ve tedarikçi cari hesaplarına ilişkin kur farkı gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabında gösterilmiştir.
- diğer faaliyet geliri, gideri içerisinde duran 94.737 TL tutarındaki sabit kıymet satış karı, yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabı içerisinde gösterilmiştir.

Yeni ve değişikliğe tabi tutulmuş Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın uygulanması

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına;

- i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve
- ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Şirket' in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket, aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirmekteydi. Aktüeryal kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak Not 2'de açıklanmıştır.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket' in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi yoktur.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi yoktur.

TFRS 10 Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi yoktur.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Şirket' in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi yoktur.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Söz konusu standart sadece sunum esasları ile ilgilidir ve Şirket'in verdiği açıklamalar üzerinde bir etkisi yoktur.

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu standardın Şirket' in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi yoktur.

TFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket' in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi yoktur.

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik)

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirilmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandırılmıyorsa farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. Aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapılmış ve geçiş hükümleri kolaylaştırılmıştır. Değişikliğin Şirket' in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi yoktur.

TFRS'deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin TMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

TMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercisine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

Değişiklik "muhasabeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket' in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşik aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu verginin, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorumun Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

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

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 10 Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

UMSK, UFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Şirket / Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

UMSK, UFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

UMSK, Haziran 2013'de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39'daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013'de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. İşletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Bu Standart'ın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, fakat halen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS'ndeki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013'de '2010–2012 dönemi' ve '2011–2013 Dönemi' olmak üzere iki dizi 'UFRS'nda Yıllık İyileştirmeler' yayınlamıştır. Standartların "Karar Gereçekleri"ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler

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

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

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

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

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

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

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

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

İşletme, mevcut bir standardı ya da henüz zorunlu olmayan ancak erken uygulamaya izin veren yeni bir standardı uygulamak konusunda, işletmenin ilk UFRS finansal tablolarında sunulan dönemler boyunca tutarlı olarak uygulanmak koşulu ile seçim yapabilir. Değişiklik geçerlilik tarihinden itibaren uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

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

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

UFRS 13'deki portföy istisnasının finansal varlık, finansal yükümlülük ve diğer sözleşmelere uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanacaktır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirerek Not 2.1'de belirtilen sınıflama ve düzeltme değişikliklerinin etkilerini açıklamıştır.

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında herhangi bir etkisi yoktur.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında herhangi bir etkisi yoktur.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağılı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında herhangi bir etkisi olmamıştır.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem özet finansal tabloları 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem finansal tabloları 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.2. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında önceki dönemlerle tutarlı olarak uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

İlişkili taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir (Dipnot 19).

Nakit ve nakit benzeri değerler

Nakit ve nakit benzerleri hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Nakit ve nakit benzerleri, nakit ve vadeleri 3 aydan kısa banka mevduatlarından oluşmaktadır (Dipnot 3).

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

**31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ticari alacaklar

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

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

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır (Dipnot 4).

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, aylık hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Dipnot 5).

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Amortisman, maddi duran varlıkların düzeltilmiş değerleri üzerinden faydalı ömürleri süresince doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	14-30 yıl
Binalar	12-50 yıl
Makina ve teçhizat	4-15 yıl
Motorlu araçlar	4-6 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3-10 yıl

Maddi duran varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir (Dipnot 7).

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra 5 yılı geçmeyen bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir (Dipnot 8).

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

**31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan binalar ve diğer kıymetler "yatırım amaçlı gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır. Şirket, Marmaris'te bulunan otelini ve içerisinde yer alan tüm ekipmanları 15 Ocak 2008 tarihinden başlamak üzere bu kapsamda yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmekte, makul değerleri dipnotlarda açıklanmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller doğrusal amortisman metoduyla 3-30 yıl arasında değişen faydalı ömürleri üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır (Dipnot 6).

Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü ile ilgili bir belirti olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile satış maliyeti düşülmüş makul değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, değer düşüklüğü tutarını belirleyebilmek için o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten biriminin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır. 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 ya da kullanımdaki değerinin 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.

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden daha az olması durumunda varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali gelir tablosuna kayıt edilir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Şirket, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıtlarından çıkarır. Şirket finansal yükümlülükleri, ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıtlarından çıkarır.

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Bütün normal finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Şirket'in varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenmiş vergi karşılıklarının tamamıdır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal raporlarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Önemli geçici farklar, maddi duran varlıkların ve kıdem tazminatı yükümlülüğünün kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farklardan oluşmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Şirket geçmiş dönemlerdeki performansını dikkate alarak, gelecek dönemlerde vergilendirilebilir kar oluşmasına yönelik yeterli kanıt oluşmadığını değerlendirmiş ve ihtiyatlılık ilkesi gereği ertelenen vergi varlığı kaydetmemiştir (Dipnot 18).

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.

Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("UMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, personelin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder (Dipnot 10).

Yabancı para cinsinden işlemler

Dönem içinde gerçekleşen yabancı para cinsinden olan işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, yıl sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

**31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi

Satış Gelirleri

Gelirler, hizmetin tamamlanma oranı veya teslimatın gerçekleşmesi dikkate alınarak, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, satışlardan iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Kira geliri

Kira geliri tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Faiz geliri

Faiz geliri etkin faiz yöntemi esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Karşılıklar

Şirket'in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur.

Koşula bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve koşula bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir (Dipnot 20).

Kiralama işlemleri – kiraya veren olarak Şirket

Operasyonel kiralama gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem kullanılarak eşit tutarlarda gelir tablosuna kaydedilir. Kiraya verme işleminin müzakere edilmesi ve gerçekleşmesi için başlangıç aşamasında katlanılan doğrudan maliyetler de kiraya verilen varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiralama işlemleri - kiracı durumunda Şirket

Mülkiyete ait risk ve faydanın tamamının kiracıya devir edildiği kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer bütün kiralamalar operasyonel kiralama olarak sınıflanır. Finansal kiralama yolu ile elde edilen varlıklar, varlığın kiralama tarihindeki rayiç değerleri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak kayıtlara alınmaktadır. Kiralama ile ilgili yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir. Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan anapara ödemesi olarak ayrıştırılır ve böylelikle borcun geri kalan anapara bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanır. Finansman giderleri gelir tablosunda yansıtılır.

Operasyonel kiralama sözleşmesinden kaynaklanan kira borçları kiralama dönemi boyunca gelir tablosunda eşit tutarlarda gider olarak kaydedilir. Operasyonel kiralamaya teşvik amacıyla elde edilen ve edilecek faydalar da aynı şekilde eşit tutarlarda operasyonel kiralama dönemi boyunca gelir tablosuna yansıtılır.

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir (Dipnot 11).

Netleştirme

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

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Şirket tüm faaliyetlerini Türkiye'de yürütmektedir. Şirket yöneticilerine sunulan herhangi bir bölüm raporlanması bulunmamaktadır.

Hisse başına kazanç

Hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse, ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Şirket'in bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek olaylar, (düzeltme gerektiren olaylar) finansal tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz etmeleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

2.3. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Şirket maddi duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş dönemlerdeki tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı ayırmaktadır.

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle, Şirket yakın geçmişteki mali performansı dikkate alarak gelecek dönemlerde oluşabilecek vergilendirilebilir karlara ilişkin yeterli kanıt oluşmadığını değerlendirmiş ve bu değerlendirmeye dayanarak ihtiyatlılık ilkesi gereği ertelenen vergi varlığı kaydetmemiştir.

3. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Nakit	-	2.981
Bankalar	11.105.563	13.838.103
- TL vadesiz mevduat	271.186	13.027
- Yabancı para vadesiz mevduat	16.618	8.298
- Yabancı para vadeli mevduat	-	4.033.594
- TL vadeli mevduat	10.817.759	9.783.184
	11.105.563	13.841.084

Şirket'in TL cinsinden vadeli mevduatlarının faiz oranları %6,50 ile %9,10 arasında; vadeleri ise 2 Ocak 2014 ile 24 Ocak 2014 tarihleri arasında değişmektedir. (31 Aralık faiz oranları %7,00- %8,20; vadeleri 2 Ocak 2013- 24 Ocak 2013). Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle 2.262.758 USD tutarında %2,80 faizli 24 Ocak 2013 vadeli yabancı para mevduatı vardır.

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Nakit ve nakit benzeri değerler	11.105.563	13.841.084
Eksi : Faiz tahakkukları	(25.461)	(17.679)
Nakit ve nakit benzeri değerler	11.080.102	13.823.405

4. Ticari alacak ve borçlar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ticari alacaklar:		
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	133.134	299.592
Şüpheli ticari alacaklar	725.340	705.061
	858.474	1.004.653
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(725.340)	(705.061)
Kısa vadeli diğer ticari alacaklar (net)	133.134	299.592
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 19)	42.325	24.025
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)	175.459	323.617

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

**31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

4. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

Şüpheli alacaklara ayrılan karşılıkların yıl içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak itibariyle	705.061	708.166
Yıl içerisinde ayrılan karşılıklar (Dipnot 13, 14)	23.239	14.052
Tahsilatlar (-) (Dipnot 15)	(2.960)	(17.157)
31 Aralık itibariyle	725.340	705.061

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle Şirket'in vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklarının tutarı 3.081 TL'dir (31 Aralık 2012 - 50.389 TL). Şirket'in, vadesi geçmiş alacaklarından 31 Aralık 2013'den sonraki dönemde herhangi bir tahsilatı olmamıştır. Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle vadesi geçmiş alacakları için elinde teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2012 - Yoktur). Şirket bahsi geçen alacaklarla ilgili herhangi bir tahsilat riski görmediği için şüpheli alacak karşılığı ayrılmamıştır.

Şirket'in vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklarının vadesinin üzerinden geçme süreleri dikkate alarak hazırlanan yaşlandırması aşağıdaki şekildedir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	1.182	45.080
Vadesi üzerinden 30 - 60 gün geçmiş	-	2.364
Vadesi üzerinden 60 günden fazla geçmiş	1.899	2.945
	3.081	50.389
Vadesi geçmemiş	172.378	273.228
Toplam alacaklar	175.459	323.617

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ticari borçlar:		
Diğer ticari borçlar	75.854	313.269
	75.854	313.269
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 19)	32.699	221.523
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	108.553	534.792

5. Stoklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ticari mallar	4.103	115.634
Yakıt stokları	10.444	37.222
	14.547	152.856

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

**31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

6. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2013
Maliyet	101.269.726	121.838	-	101.391.564
Birikmiş amortisman	(74.795.984)	(1.433.370)	-	(76.229.354)
Net defter değeri	26.473.742			25.162.210

	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2012
Maliyet	101.343.800	4.967	(79.041)	101.269.726
Birikmiş amortisman	(73.414.296)	(1.460.729)	79.041	(74.795.984)
Net defter değeri	27.929.504			26.473.742

Şirket, Orman Bakanlığı'nın Taahhüt Senedi ile kendisine tahsis edilmiş olan Marmaris'teki sahada Şirket tarafından yapılan ve işletilmekte olan Divan Mares/Marmaris otelini (Dipnot 1) "Mares" ismi altında otel olarak işletilmek üzere 15 Ocak 2008 tarihinden itibaren 5 yıl süre ile Yazıcı Turizm Marmaris İşletmeleri A.Ş.'ye kiraya vermiş olup; bu tarihten itibaren ilgili söz konusu oteli yatırım amaçlı gayrimenkuller hesabında takip etmeye başlamıştır. Süregelen mevcut sözleşmedeki aynı mali hükümler çerçevesinde taraflarca 24 Kasım 2010 tarihinde imzalanan ek protokol ile sözleşme süresi 3 yıl daha uzatılmıştır. İmzalanan bu ek protokol ile kira sözleşmesinin bitiş tarihi 15 Ocak 2016 olarak değiştirilmiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla makul değeri, Şirket yönetimi tarafından indirgenmiş nakit akım yöntemine göre 52.466.240 TL olarak tespit edilmiştir (31 Aralık 2012 – 44.047.259 TL).

Şirket, yıl içinde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde ettiği 4.671.211 TL (2012 - 4.221.727 TL) tutarındaki kira gelirini satış gelirleri hesabında muhasebeleştirilmiştir. Cari dönem amortisman giderleri gelir tablosunda "satışların maliyeti" içerisinde sınıflandırılmıştır.

7. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2013
Maliyet					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	541.893	-	-	-	541.893
Binalar	46.578.378	-	-	-	46.578.378
Makina ve teçhizat	17.421.189	-	-	-	17.421.189
Motorlu araçlar	220.354	-	-	-	220.354
Döşeme ve demirbaşlar	13.605.871	11.280	(285.784)	-	13.331.367
Kiralanan sabit kıymetleri geliştirme maliyetleri	254.448	-	-	-	254.448
Verilen avanslar	-	28.000	-	(28.000)	-
Yapılmakta olan yatırımlar	2.192.757	404.959	-	28.000	2.625.716
	80.814.890	444.239	(285.784)	-	80.973.345
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(276.488)	(21.524)	-	-	(298.012)
Binalar	(33.806.610)	(424.804)	-	-	(34.231.414)
Makina ve teçhizat	(17.284.337)	(23.648)	-	-	(17.307.985)
Motorlu araçlar	(220.354)	-	-	-	(220.354)
Döşeme ve demirbaşlar	(13.069.073)	(100.248)	212.642	-	(12.956.679)
Kiralanan sabit kıymetleri geliştirme maliyetleri	(254.448)	-	-	-	(254.448)
	(64.911.310)	(570.224)	212.642	-	(65.268.892)
Net defter değeri	15.903.580				15.704.453

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.**31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****7. Maddi duran varlıklar (devamı)**

	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2012
Maliyet					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	541.893	-	-	-	541.893
Binalar	46.578.378	-	-	-	46.578.378
Makina ve teçhizat	17.421.189	-	-	-	17.421.189
Motorlu araçlar	241.891	-	(21.537)	-	220.354
Döşeme ve demirbaşlar	14.307.514	6.447	(708.090)	-	13.605.871
Kiralanın sabit kıymetleri geliştirme maliyetleri	254.448	-	-	-	254.448
Verilen avanslar	105.933	397.876	-	(503.809)	-
Yapılmakta olan yatırımlar	1.393.618	295.330	-	503.809	2.192.757
	80.844.864	699.653	(729.627)	-	80.814.890
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(254.725)	(21.763)	-	-	(276.488)
Binalar	(33.382.168)	(424.442)	-	-	(33.806.610)
Makina ve teçhizat	(17.146.482)	(137.855)	-	-	(17.284.337)
Motorlu araçlar	(224.188)	(2.216)	6.050	-	(220.354)
Döşeme ve demirbaşlar	(13.641.204)	(125.320)	697.451	-	(13.069.073)
Kiralanın sabit kıymetleri geliştirme maliyetleri	(254.448)	-	-	-	(254.448)
	(64.903.215)	(711.596)	703.501	-	(64.911.310)
Net defter değeri	15.941.649				15.903.580

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla ekonomik ömürlerini doldurmuş sabit kıymetlerin elde etme maliyetleri 63.760.132 TL'dir (31 Aralık 2012 - 63.781.216 TL).

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki ipotekler 45.000 TL (31 Aralık 2012 - 45.000 TL) tutarındadır.

Cari dönem amortisman giderleri gelir tablosunda "genel yönetim giderleri" ve "satışların maliyeti" içerisinde sınıflandırılmıştır.

Şirket'in, Antalya'da bulunan Talya Oteli'nin yeniden yapım dahil renovasyon imkanlarına yönelik ön incelemeler ve hukuki açıdan yapılması gereken işlemlere dair resmi makamlar ile görüşmeleri devam etmektedir. Ancak söz konusu görüşmelerin uzaması nedeniyle, Şirket 2 Nisan 2013 tarihli yönetim kurulu kararı ile Talya Oteli'nin mevcut yapısı yeterli kalite ve karlılık ile faaliyetlerinin devamına imkan vermediğinden, söz konusu yeniden yapım için resmi makamlardan gerekli izinlerin alınması ve ilgili hukuki süreçlerin tamamlanmasına yönelik çalışmaların devam ettirilmesine ve otelin yeniden yapımı tamamlanıncaya kadar tesisin geçici süreliğine kapatılmasına karar vermiştir. Geline aşamada Divan Antalya Talya Oteli'nin faaliyetleri 13 Mayıs 2013 tarihi itibarıyla durdurulmuş olup, bu tarih ve sonrası için Divan Antalya Talya Oteli herhangi bir rezervasyon kabul edilmemiştir. Yukarıda bahsedilen yeniden yapım dahil renovasyon imkanlarına ilişkin hukuki süreç devam etmekte olup karar mercileri ile süreç tamamlandıktan sonra Şirket inşaat faaliyetlerine başlayacaktır.

Şirket, söz konusu işlemde ötürü Talya Otel'deki faaliyetlerine geçici bir süre için ara vermiş olup maddi duran varlıkları için 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla karşılık ayırmamış, amortisman hesaplamasına ise devam etmiştir.

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

**31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

8. Maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2013	İlaveler	31 Aralık 2013
Haklar	637.253	-	637.253
Birikmiş itfa payları	(613.250)	(3.781)	(617.031)
Net defter değeri	24.003	(3.781)	20.222
	1 Ocak 2012	İlaveler	31 Aralık 2012
Haklar	637.253	-	637.253
Birikmiş itfa payları	(602.223)	(11.027)	(613.250)
Net defter değeri	35.030		24.003

Cari yıl itfa payları gelir tablosunda "genel yönetim giderleri" ve "satışların maliyeti" içerisinde sınıflandırılmıştır.

9. Diğer alacaklar, borçlar ve karşılıklar ile ertelenmiş gelirler

a) Diğer alacaklar - kısa vadeli

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Dava alacakları	47.640	47.640
Diğer	5.539	9.128
	53.179	56.768

b) Diğer alacaklar- uzun vadeli

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Verilen depozito ve teminatlar	6.628	6.628
	6.628	6.628

c) Diğer borçlar - kısa vadeli

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek vergi ve fonlar	81.815	92.846
Alınan avans, depozito ve teminatlar	39.825	40.671
Diğer	417	9.592
	122.057	143.109

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

**31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

9. Diğer alacaklar, borçlar ve karşılıklar ile ertelenmiş gelirler (devamı)

d) İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Alınan depozito ve teminatlar (*)	-	3.743.460
		3.743.460

(*) 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla alınan uzun vadeli depozito ve teminatlar, Yazıcı Turizm Marmaris İşletmeleri A.Ş. tarafından, Divan Mares/Marmaris otelinin kiralanmasında depozito bedeli olarak Şirket'e ödenen 2.100.000 ABD Doları tutarındaki depozitoyu içermektedir. Şirket ilgili depozitoyu 27 Aralık 2013 tarihinde iade etmiş ve karşılığında teminat mektubu almıştır.

e) Ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Gelecek aylara ait gelirler	71.548	68.758
Gelecek yıllara ait gelirler	110.266	147.022
	181.814	215.780

Gelecek aylara/yıllara ait gelirler çoğunlukla Şirket'in devremülk satışları ile ilgili olarak müşterilerden tahsil etmiş olduğu tutarlara ilişkindir.

f) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ecrimisil ve kira giderleri karşılığı	230.426	249.527
Dava karşılığı (*)	-	190.000
Diğer	-	442
Borç karşılıkları	230.426	439.969

(*) Şirket, 2012 yılında karşılık ayırdığı tutarın ödemesini cari yılda gerçekleştirmiştir.

Ecrimisil ve kira giderleri için hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2013	2012
1 Ocak itibarıyla	249.527	153.848
Ödenen	(426.545)	(233.411)
Yıl içerisinde ayrılan karşılık	407.444	329.090
31 Aralık itibarıyla	230.426	249.527

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

**31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

9. Diğer alacaklar, borçlar ve karşılıklar ile ertelenmiş gelirler (devamı)

f) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Personele borçlar	256.404	14.808
Ödenecek vergi ve fonlar	26.699	40.323
Ödenecek SGK stopajları	16.467	35.614
Diğer	1.872	2.014
31 Aralık itibariyle	301.442	92.759

10. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı (uzun vadeli)	248.391	637.887
İzin yükümlülüğü karşılığı (kısa vadeli)	46.824	88.349
	295.215	726.236

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülüklerin dışında, Şirket'e çalışanların emeklilikleri ile ilgili yükümlülük doğuran herhangi bir sözleşme yoktur.

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket ile 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.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2013 itibariyle 3.254,44 TL (31 Aralık 2012 – 3.033,98 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve yasal olarak herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.'nin çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmin edilmesi ile hesaplanır. KGK Finansal Raporlama Standartları Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İskonto oranı (%)	9,5	7,5
Enflasyon oranı (%)	4,5	3,5
Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı oranı (%)	89	90

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 31 Aralık 2013 tarihinden itibaren geçerli olan 3.254,44 TL (1 Temmuz 2012 - 3.033, 98 TL) üzerinden hesaplanmıştır.

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

10. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün yıl içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	637.887	538.123
Faiz gideri	51.121	32.033
Cari yıl hizmet gideri	12.668	69.228
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	943.082	220.378
Ödemeler	(1.396.367)	(221.875)
31 Aralık itibariyle	248.391	637.887

(*) Şirket yönetimi 2 Nisan 2013 tarihinde almış olduğu karar ile otelin faaliyetlerinin 13 Mayıs 2013 tarihi itibariyle durdurulmasına karar vermiş ve 68 çalışanın iş akidlerine son vermiştir. Şirket, iş akitlerine son verdiği çalışanlarına tüm haklarını ödemiştir.

11. Özkaynaklar

Sermaye

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

Hissedarlar	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	TL	Pay %	TL	Pay %
Koç Holding A.Ş.	2.030.326	36,81	2.030.326	36,81
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	1.629.875	29,55	1.629.875	29,55
Halka açık kısım	1.639.875	29,73	1.639.875	29,73
Koç ailesi üyeleri	215.460	3,91	215.460	3,91
	5.515.536	100,00	5.515.536	100,00
Sermaye düzeltme farkları	56.769.483		56.769.483	
	62.285.019		62.285.019	

Sermaye düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltilmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Bu tutarların Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle kardan ayrılan kısıtlanmış yedeği bulunmamaktadır (31 Aralık 2012 - Yoktur). Şirket'in sermayesi beheri 1 Kr olan 551.553.600 adet hisseden oluşmaktadır.

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

11. Özkaynaklar (devamı)

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıklar (enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle;
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla",

ilişkilendirilmiştir. Diğer özkaynak kalemleri ise Türkiye Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

12. Satışlar ve satışların maliyeti

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Yurtiçi satışlar	6.468.248	13.003.363
Satış gelirleri (net)	6.468.248	13.003.363
Satışların maliyeti (-)	(3.749.032)	(6.397.018)
Brüt kar	2.719.216	6.606.345

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

**31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

13. Niteliklerine göre giderler

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Personel giderleri	2.076.570	3.230.198
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 6,7,8)	2.007.375	2.183.352
Enerji giderleri	457.450	1.075.509
Ecrimisil ve kira giderleri	407.444	329.090
Danışmanlık, denetim ve müşavirlik giderleri	375.017	810.337
Vergi, resim ve harçlar	336.632	587.424
Sigorta giderleri	264.413	234.687
Yiyecek ve içecek maliyetleri	244.072	985.446
Bilgi teknolojileri giderleri	88.533	146.938
Temizlik giderleri	62.769	259.193
Satış komisyonları	49.944	358.383
Seyahat, ulaşım ve nakliye giderleri	41.578	64.076
İşletme malzeme giderleri	39.244	117.533
Tamir, bakım ve onarım giderleri	33.992	88.070
Reklam giderleri	30.299	68.721
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri (Dipnot 4)	23.239	14.052
Diğer	152.767	229.697
Toplam giderler	6.691.338	10.782.706

14. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:		
Personel giderleri	64.446	158.017
Satış komisyonları	49.944	358.383
Reklam giderleri	30.299	2.280
Danışmanlık giderleri	25.554	130.102
Diğer	19.576	118.246
	189.819	767.028

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Genel yönetim giderleri:		
Personel giderleri	1.298.363	1.099.612
Danışmanlık, denetim ve müşavirlik giderleri	349.463	680.235
Vergi, resim ve harçlar	336.632	587.424
Sigorta giderleri	264.413	234.687
Bilgi teknolojileri giderleri	88.534	146.938
Amortisman ve itfa payı giderleri	85.982	107.465
Enerji giderleri	68.617	161.326
Tamir, bakım ve onarım giderleri	33.992	88.070
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri (Dipnot 4)	23.239	14.052
İşletme malzeme giderleri	21.803	117.533
Seyahat, ulaşım ve nakliye giderleri	4.492	64.076
Diğer	176.957	317.242
	2.752.487	3.618.660

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

**31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

15. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ticari borç ve alacaklardan kur farkı gelirleri	491.029	490.850
Geçmiş dönemlerde ödemesi yapıp dava sonucu iadesi alınan kira bedeli	85.530	79.181
Geçmiş dönemlerde fazla tahsil edilen elektrik bedellerinin iadesi	33.061	240.685
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılıkları (Dipnot 4)	2.960	17.157
Ciro primi	307	1.944
Diğer	79.184	13.588
Diğer faaliyetlerden gelirler	692.071	843.405
	31.12.2013	31.12.2012
Ticari borç ve alacaklardan kur farkı giderleri	(855.612)	(261.658)
Kapamaya ilişkin Giderler (*)	(315.171)	-
Diğer giderler	-	(102)
Diğer faaliyetlerden giderler	(1.170.783)	(261.760)

(*) Dipnot 7'de detayı açıklandığı üzere Şirket, faaliyetlerini geçici olarak durdurma kararı almadan önce imzalamış olduğu bir sözleşmeye istinaden sözleşme hükümlerini yerine getirmek için katlanılan maliyetleri ifade etmektedir.

16. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Sabit kıymet satış karı	22.060	94.737
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22.060	94.737

17. Finansman geliri / giderleri

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kur farkı gelirleri	1.481.240	341.504
Banka mevduatları faiz geliri	710.598	758.664
Diğer gelirler	380	136
	2.192.218	1.100.304
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kur farkı giderleri	(487.926)	(476.117)
Diğer giderler	(3.348)	(7.684)
	(491.274)	(483.801)

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

18. Vergiler

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2013 yılı için %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 gibi) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (Gelir Vergisi Kanunu Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 (2012 - %20) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 10 uncu 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 ödenecek vergi miktarları değişebilir.

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 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ("5024 sayılı Kanun"), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının TÜİK TEFE artış oranının %100'ü ve son 12 aylık enflasyon oranının TÜİK TEFE artış oranının %10'u aşması gerekmektedir. 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıl için söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Yatırım İndirimi İstisnası

Anayasa Mahkemesi 15 Ekim 2009 tarihli toplantısında, Gelir Vergisi Kanunu'nda yer alan yatırım indiriminde süre sınırlamasına ilişkin geçici 69'uncu maddesinde yer alan hükümlerini iptal etmiş ve 2009 yılı Ekim ayı içinde konuya ilişkin toplantı notlarını web sitesinde yayımlamıştır. Anayasa Mahkemesinin yatırım indiriminde süre sınırlamasının "2006, 2007, 2008 yılları" iptaline ilişkin kararı 8 Ocak 2010 tarihinde Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir ve bu şekilde yatırım indirimiyle ilgili süre sınırlaması da ortadan kalkmış bulunmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla sonraki dönemlerde kullanabileceği 6.344.792 TL'si stopajlı, 1.144.844 TL'si stopajsız olmak üzere toplam 7.489.636 TL tutarında yatırım indirimi bulunmaktadır.

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

18. Vergiler (devamı)

Ertelenen vergiler

Şirket, vergiye esas yasal mali tabloları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüğünü hesaplamaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, Şirket yakın geçmişteki mali performansı dikkate alarak gelecek dönemlerde oluşabilecek vergilendirilebilir karlara ilişkin yeterli kanıt olmadığını değerlendirmiş ve bu değerlendirmeye dayanarak ihtiyatlılık ilkesi gereği ertelenen vergi varlığı kaydetmemiştir.

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, birikmiş geçici farklar ile finansal tablolara yansıtılmayan ertelenen vergi varlıkları aşağıda özetlenmiştir:

	Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları	
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(25.039.613)	(25.737.055)	5.007.923	5.147.411
Kullanılmamış mali zararlar	-	(2.367.906)	-	473.581
Yatırım indirimi istisnası	(7.489.636)	(7.400.420)	1.497.927	1.480.084
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	(248.391)	(637.887)	49.678	127.577
Diğer - net	(121.474)	(132.319)	24.295	26.465
Hesaplanan ancak kayıtlara alınmayan ertelenmiş vergi varlıkları			6.579.823	7.255.118

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle üzerinden ertelenmiş vergi varlığı ayrılmayan ve matrah olduğu zaman vergiden indirilebilecek mali yıl zararlarının detayı ve bu zararların itfa tarihleri aşağıda sunulmuştur:

Sona erme yılları	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
2013	-	2.367.906
	-	2.367.906

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

**31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

19. İlişkili taraf açıklamaları

Dönem sonları itibariyle ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içerisinde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

Banka ve diğer finansal kuruluşlardaki mevduatlar:	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ("Yapı Kredi") (2) - Vadesiz mevduatlar	278.889	18.007
	278.889	18.007

İlişkili taraflardan alacaklar:

Divan Turizm İşletmeleri A.Ş. ("Divan") (1)	33.555	-
Setur Servis Turistik A.Ş. ("Setur") (1)	-	11.955
Aygaz (1)	8.593	-
Otokoç Otomotiv ("Otokoç") (1)	-	10.962
Diğer	177	1.108
	42.325	24.025

31 Aralık 2013 **31 Aralık 2012**

İlişkili taraflara borçlar - kısa vadeli:

Koç Holding A.Ş. ("Koç Holding")	16.459	-
Elektrik Enerji İthalat-İhracat ve Toptan Tic. A.Ş. ("Eltek") (2)	5.524	52.022
Otokoç (1)	3.430	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Zer A.Ş.") (1)	2.351	3.674
Koç Sistem Bil.ve İlt.Hiz.A.Ş. ("KoçSistem") (1)	185	9.144
Divan (1)	-	143.756
Düzey Pazarlama A.Ş. ("Düzey") (1)	-	2.419
Diğer	4.750	10.508
	32.699	221.523

ii) İlişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

Hizmet satışları:	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Setur (1)	80.610	273.187
Divan (1)	23.810	23.896
Otokoç (1)	14.562	54.296
Arçelik (1)	2.712	4.953
Düzey (1)	459	-
Diğer	5.445	14.925
	127.598	371.257

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

**31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

19. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Sabit kıymet satışları:	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Divan (1)	90.143	86.026
	90.143	86.026
Ürün ve hizmet alımları:	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Eltek (2) (***)	242.942	673.096
Koç Holding	192.135	232.036
Divan (1) (*)	168.048	723.735
Aygaz A.Ş. (1)	154.307	327.523
Ram Sigorta (3) (**)	86.258	79.322
Koç Sistem (1)	39.248	64.718
Setur (1)	27.749	57.369
Zer A.Ş. (1)	13.946	18.673
Düzey (1)	5.949	25.881
Diğer	46.500	69.455
	977.082	2.271.808

(*) Palmira Turizm Ticaret A.Ş.'nin ticaret ünvanı 28 Şubat 2012 tarihinde Divan Turizm İşletmeleri A.Ş. olarak değişmiştir. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Divan'dan alımlar 50.127 TL tutarında ürün alımları (2012 - 219.395 TL) ve 117.921 TL hizmet alımlarını içermektedir. (2012 - 504.340 TL hizmet alımı)

(**) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren ara hesap döneminde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

(***) 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Eltek'den yapılan alımın tamamı, elektrik enerjisi üretimi yapan bu firmadan alınan elektrik ile ilgilidir.

iii) 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıllarda ilişkili taraflar ile ilgili finansman gelir ve giderleri:

Finansman giderleri:		
Yapı Kredi (2)	2.642	4.570
	2.642	4.570
Komisyon giderleri:		
Yapı Kredi (2)	2.008	5.515
	2.008	5.515

(1) Ana ortaklık Koç Holding tarafından kontrol edilen şirketler

(2) Koç Holding'in müşterek yönetime tabi iş ortaklığı

(3) Ana Ortaklık Koç Holding'in nihai ortakları tarafından kontrol edilen şirketler.

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

**31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

19. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

iv) Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydalar:

Şirket üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri ile genel müdür olarak belirlemiştir.

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Üst düzey yönetime sağlanan kısa vadeli faydalar	213.036	228.352
	213.036	228.352

20. Koşula bağlı varlık ve yükümlülükler

- a) 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler (TL)

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	48.715	238.715
B. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		
i. Ana ortaklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. Diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	48.715	238.715

- b) 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle verilen garantiler aşağıdaki gibidir

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Verilen ipotekler	45.000	45.000
Banka teminat mektupları	3.715	193.715
	48.715	238.715

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

20. Koşula bağlı varlık ve yükümlülükler (devamı)

c) 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle alınan garantiler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Banka teminat mektupları	4.562.030	80.000
Teminat senetleri	-	175.521
Teminat çekleri	-	26.739
	4.562.030	282.260

d) Şirket'in, Marmaris'teki otelin üzerine kurulu bulunduğu arazi için Orman Bakanlığı ile imzalamış sözleşme neticesinde taahhüt senedi ile irtifa hakkı alınmıştır.

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle, iptal edilemeyecek operasyonel kiralama işlemi kapsamında 110.152 TL tutarındaki kira gideri ilişikteki konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle, iptal edilemeyecek operasyonel kiralama işlemi kapsamında gelecek dönemlere ait ödenmesi gereken en az yükümlülük tutarı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 yıl ve öncesi	115.770	110.152
Gelecek 1-5 yıl	525.210	609.876
5 yıl üzeri	3.869.883	4.011.139
	4.510.863	4.731.167

21. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kredi riski

Finansal varlıkların sahipliği karşı tarafın sözleşmeyi yerine getirememesi riskini beraberinde getirir. Ticari alacakların önemli bir kısmı Grand Yazıcı Otelden olan Mares kira alacaklarından oluşmaktadır. Şirket, acentalar üzerinde bir kontrol sistemi kurmuş olup acentalarla olan işlemlerden doğan kredi riski yönetimce takip edilmektedir ve her bir borçlu için bu riskler sınırlandırılmıştır. Acentelere açılan kredi limitleri, yönetim tarafından onaylanmakta ve tahsilat performansları güncel olarak takip edilmektedir (Dipnot 4).

Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

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

Döviz kuru riski

Şirket, ilgili dipnotlarda hazırlandığı üzere 2013 yılı içerisinde faaliyetlerini durdurduğundan dolayı 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle önemli ölçüde kur riski taşımamaktadır.

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

**31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

21. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Yabancı para pozisyonu**

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu döviz bazlı varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Varlıklar	40.411	4.057.076
Yükümlülükler	(18.907)	(3.776.061)
Net döviz pozisyonu	21.504	281.015

	31 Aralık 2013			31 Aralık 2012			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	İngiliz Sterlini
Varlıklar:							
Ticari alacaklar	23.793	0	8.102	16.727	1.820	5.611	100
Nakit ve nakit benzeri değerler	16.618	544	5.264	4.040.349	2.262.260	3.250	-
Toplam varlıklar	40.411	544	13.366	4.057.076	2.264.080	8.861	100
Yükümlülükler:							
Ticari borçlar	(18.907)	(1.672)	(5.223)	(32.601)	-	(13.863)	-
Kısa vadeli yükümlülükler	(18.907)	(1.672)	(5.223)	(32.601)	-	(13.863)	-
Diğer borçlar	-	-	-	(3.743.460)	(2.100.000)	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	(3.743.460)	(2.100.000)	-	-
Toplam yükümlülükler	(18.907)	(1.672)	(5.223)	(3.776.061)	(2.100.000)	(13.863)	-
Net yabancı para (yükümlülük)/varlık pozisyonu	21.504	(1.128)	8.143	281.015	164.080	(5.002)	100

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.**31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)****21. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

Şirketin 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibari ile elinde bulundurduğu yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlükleri sebebi ile döviz kurundaki değişimlere duyarlılığı aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

	Kar/(zarar)		31 Aralık 2013	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
1. ABD Doları net yükümlülük sebebi ile oluşan kar/(zarar)	(241)	241	-	-
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları net etki (1+2)	(241)	241	-	-
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
4. Euro net varlık sebebi ile oluşan kar/(zarar)	2.391	(2.391)	-	-
5. Euro riskinden korunan kısım (-)	2.391	(2.391)	-	-
6. Euro net etki (4+5)			-	-
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
7. İngiliz Sterlini net varlık sebebi ile oluşan kar/(zarar)	-	-	-	-
8. İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9. İngiliz Sterlini net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	2.150	(2.150)		
	Kar/(zarar)		31 Aralık 2012	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
1. ABD Doları net yükümlülük sebebi ile oluşan kar/(zarar)	29.249	(29.249)	-	-
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları net etki (1+2)	29.249	(29.249)	-	-
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
4. Euro net varlık sebebi ile oluşan kar/(zarar)	(1.176)	1.176	-	-
5. Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6. Euro net etki (4+5)	(1.176)	1.176	-	-
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
7. İngiliz Sterlini net varlık sebebi ile oluşan kar/(zarar)	29	(29)	-	-
8. İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9. İngiliz Sterlini net etki (7+8)	29	(29)	-	-
Toplam (3+6+9)	28.102	(28.102)	-	-

Marmaris Altinyunus Turistik Tesisler A.Ş.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

Sermaye riski yönetimi

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

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

Şirket sermayeyi finansal borç/özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Finansal borçlar	-	-
Toplam özkaynaklar	50.967.851	50.889.731
Borç/özkaynak oranı	0%	0%

Faiz oranı riski

Şirket yönetimi, faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerinin vadelerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetme prensibi çerçevesinde, faiz doğuran varlıklarını kısa vadeli yatırım araçlarında değerlendirmektedir.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in kullandığı kredi bulunmamaktadır.

Fonlama riski

Varolan ve muhtemel borç yükümlülüklerini fonlama riski, fonlama imkanı yüksek borç verenlerden yeterli fonlama taahhütlerinin sağlanması yoluyla yönetilmektedir.

22. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.