

**VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANAN ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL BİLGİLERE
İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Verusa Holding A.Ş.
Yönetim Kurulu'na

Giriş

Verusa Holding A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup") 30 Haziran 2014 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Ali Çiçekli, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 14 Ağustos 2014

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-43
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-13
NOT 3 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	14-18
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	18-21
NOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	22-23
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	23-24
NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	24
NOT 8 TAAHHÜTLER	25-27
NOT 9 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27
NOT 10 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	28
NOT 11 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	29
NOT 12 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	29-30
NOT 13 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	30
NOT 14 GELİR VERGİLERİ	30-33
NOT 15 PAY BAŞINA KAZANÇ	34
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLAR	35-36
NOT 17 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	36-41
NOT 18 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR	42
NOT 19 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42
NOT 20 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	43

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2014	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2013
Dönen Varlıklar		118.045.069	132.753.953
Nakit ve nakit benzerleri	20	50.219.489	43.326.235
Finansal yatırımlar	16	56.220.263	78.570.063
Ticari alacaklar	6	5.118.326	5.455.233
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	58.726	90.253
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	5.059.600	5.364.980
Diğer alacaklar		148.589	85.476
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		148.589	85.476
Stoklar		21.321	2.829
Peşin ödenmiş giderler	7	220.551	2.317.227
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	14	105.395	206.482
Diğer dönen varlıklar	9	5.991.135	2.790.408
Duran Varlıklar		5.970.672	6.273.397
Ticari alacaklar		-	-
- Diğer alacaklar	6	-	-
Diğer alacaklar		44.465	87.456
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		306	-
- Diğer alacaklar		44.159	87.456
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	5.479.467	5.486.145
Maddi duran varlıklar		102.241	115.255
Maddi olmayan duran varlıklar		207.909	211.015
Peşin ödenmiş giderler	7	-	214
Ertelenen vergi varlığı	14	130.605	367.327
Diğer duran varlıklar	9	5.985	5.985
TOPLAM VARLIKLAR		124.015.741	139.027.350

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2014	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2013
Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.384.527	18.261.858
Kısa vadeli borçlanmalar	16	-	12.717.003
Ticari borçlar	6	3.799.814	4.590.769
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	-	-
- Diğer borçlar	6	3.799.814	4.590.769
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		38.282	32.502
Diğer borçlar		63.058	31.329
- İlişkili taraflara diğer borçlar	5	-	-
- Diğer borçlar		63.058	31.329
Kısa vadeli karşılıklar		47.933	26.239
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		47.933	26.239
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	9	435.440	864.016
Uzun Vadeli Yükümlülükler		72.980	62.778
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	14	3.573	37.457
Uzun vadeli karşılıklar		69.407	25.321
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		69.407	25.321
ÖZKAYNAKLAR		119.558.234	120.702.714
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		116.839.674	118.104.171
Ödenmiş sermaye	10	20.000.000	20.000.000
Paylara ilişkin primler	10	50.671.668	50.671.668
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	10	1.610.291	1.563.954
Diğer yedekler	10	24.977.715	23.949.915
Geçmiş yıllar kar/(zararları)		18.444.497	12.348.179
Net dönem karı		1.135.503	9.570.455
Kontrol gücü olmayan paylar		2.718.560	2.598.543
TOPLAM KAYNAKLAR		124.015.741	139.027.350

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak-30 Haziran 2014	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Nisan-30 Haziran 2014	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak-30 Haziran 2013	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Nisan-30 Haziran 2013
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	11	19.798.167	9.922.466	21.333.190	10.957.822
Satışların maliyeti (-)	11	(18.514.003)	(9.241.738)	(19.603.730)	(10.014.126)
Brüt kar		1.284.164	680.728	1.729.460	943.696
Genel yönetim giderleri (-)		(1.306.247)	(711.856)	(1.153.601)	(143.657)
Pazarlama giderleri (-)		(317.910)	(168.748)	(274.396)	(126.500)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12	3.185.601	1.723.352	987.654	373.246
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	12	(190.887)	(106.813)	(378.778)	(70.916)
Esas faaliyet karı		2.654.721	1.416.663	910.339	975.869
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar		55.477	2.869	435.762	1.177.447
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	13	4.736.043	1.689.695	12.048.616	10.521.575
Yatırım faaliyetlerinden giderler	13	(5.580.164)	(9.709.163)	(1.009.999)	(580.712)
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı		1.866.077	(6.599.936)	12.384.718	12.094.179
Finansman gelirleri		5.004	1.843	2.545	1.377
Finansman giderleri		(9.791)	(1.103)	(26.545)	(13.815)
Vergi öncesi kar		1.861.290	(6.599.196)	12.360.718	12.081.741
Vergi gideri		(601.849)	(307.221)	(219.097)	(332.756)
Dönem vergi gideri	14	(399.012)	(339.780)	(257.458)	(257.458)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	14	(202.837)	32.559	38.361	(75.298)
Net dönem karı/ (zararı)		1.259.441	(6.906.417)	12.141.621	11.748.985
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		123.938	75.639	263.254	249.491
Ana ortaklık payları		1.135.503	(6.982.056)	11.878.367	11.499.494
		1.259.441	(6.906.417)	12.141.621	11.748.985
Pay başına kazanç					
Pay başına kazanç	15	0,06	(0,35)	0,79	0,77
Dönem karı		1.259.441	(6.906.417)	12.141.621	11.748.985
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.259.441	(6.906.417)	12.141.621	11.748.985
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
		1.259.441	(6.906.417)	12.141.621	11.748.985
Kontrol gücü olmayan paylar		123.938	75.639	263.254	249.491
Ana ortaklık payları		1.135.503	(6.982.056)	11.878.367	11.499.494

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Paylara İlişkin Primler	Diğer Yedekler	Birikmiş karlar		Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam	
						Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/ (zararı)			
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiye	10	15.000.000	63.578	-	-	2.165.444	35.633.026	52.862.048	2.250.303	55.112.351
Transferler		-	-	-	23.949.915	11.683.111	(35.633.026)	-	-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		-	1.500.376	-	-	(1.500.376)	-	-	-	-
Dönem karı		-	-	-	-	-	11.878.367	11.878.367	263.254	12.141.621
30 Haziran 2013 itibarıyla bakiye		15.000.000	1.563.954	-	23.949.915	12.348.179	11.878.367	64.740.415	2.513.557	67.253.972
1 Ocak 2014 itibarıyla bakiye	10	20.000.000	1.563.954	50.671.668	23.949.915	12.348.179	9.570.455	118.104.171	2.598.543	120.702.714
Transferler		-	-	-	-	9.570.455	(9.570.455)	-	-	-
Oran değişikliğinin etkisi	2	-	-	-	-	-	-	-	(3.921)	(3.921)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		-	46.337	-	1.027.800	(1.074.137)	-	-	-	-
Ödenen temettüleri		-	-	-	-	(2.400.000)	-	(2.400.000)	-	(2.400.000)
Dönem karı		-	-	-	-	-	1.135.503	1.135.503	123.938	1.259.441
30 Haziran 2014 itibarıyla bakiye		20.000.000	1.610.291	50.671.668	24.977.715	18.444.497	1.135.503	116.839.674	2.718.560	119.558.234

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2014	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2013
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları	Dipnot Referanslar		
Dönem karı		1.259.441	12.141.621
Dönem karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		48.139	36.133
- Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		44.086	6.484
- Şüpheli alacak (iptali) / karşılığı ile ilgili düzeltmeler	6	(95.154)	216.255
- Kullanılmayan izin yükümlülüğü ile ilgili düzeltmeler		21.694	17.253
- Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	14	601.849	219.097
- Faiz gelirleri / gideri ile ilgili düzeltmeler	12	(2.963.720)	(434.923)
- Gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler	13	1.149.901	(10.177.554)
- Finansal yatırım alım-satım karı	13	(1.329.912)	(1.871.062)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Ticari alacaklardaki (artış) /azalışla ilgili düzeltmeler		435.895	(488.313)
- Stoklardaki (artış) /azalışla ilgili düzeltmeler		(18.492)	285
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişim		6.678	(435.762)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(20.122)	(496.367)
- Ticari borçlardaki (azalışla) / artışla ilgili düzeltmeler		(790.955)	955.551
- Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış		2.096.890	564.465
- Diğer dönen varlıklardaki artışla ilgili düzeltmeler		(3.200.727)	(2.161.194)
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlar ve gider tahakkuklarındaki artışla / (azalışla) ilgili düzeltmeler		31.729	(1.885.699)
- Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki (azalış) / artışla ilgili düzeltmeler		(428.576)	188.085
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış ilgili düzeltmeler		5.780	22.808
Faaliyetlerde kullanılan nakit		(3.145.576)	(3.582.837)
Ödenen kıdem tazminatları		-	(7.116)
Ödenen izin		-	(1.940)
Şüpheli alacaklardan tahsilatlar	6	(3.834)	35.732
Vergi ödemeleri		(297.924)	33.609
		(3.447.334)	(3.522.552)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkları alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(32.019)	(17.054)
Alınan faiz		3.175.032	583.463
Kontrol gücü olmayan payların etkisi		(3.921)	-
Finansal yatırım alımından kaynaklanan nakit çıkışı		22.529.811	(2.806.293)
		25.668.903	(2.239.884)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Ödenen faiz		(186.190)	(162.062)
Ödenen temettüleri		(2.400.000)	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları		(12.717.003)	-
		(15.303.193)	(162.062)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C)		6.918.376	(5.924.498)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		43.153.020	24.976.639
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C)		50.071.396	19.052.141

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Holding olarak faaliyet gösteren Şirket'in amacı başka şirketlere iştirak etmektir. Verusa Holding'de yönetim kurulu üyeleri aktif olarak hem holdingde hem de iştiraklerin yönetim kurullarında yer almaktadırlar. Verusa Holding yatırımlarında belirlediği sektörlerle öncelik vermektedir.

Verusa Holding'in doğrudan ve dolaylı olarak iştirak ettiği şirketler enerji, kimya, demir-çelik, telekomünikasyon, teknoloji ve girişim sermayesi alanlarında faaliyet göstermektedir.

Türkiye'de kayıtlı olan Grup'un yönetim merkezi Eski Büyükdere Cad. İz Plaza Giz No: 4 Kat 14 D:51 Maslak, Sarıyer /İstanbul adresinde bulunmaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 17 Ekim 2012 tarih ve 10201 sayılı izni doğrultusunda Şirket 19 Ekim 2012 tarihli Genel Kurul kararı uyarınca kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL olarak belirlenmiştir. Grup'un 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla sermayesi 20.000.000 TL'dir (31 Aralık 2013: 20.000.000 TL).

Grup'un 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 31'dir (31 Aralık 2013: 35).

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar:

30 Haziran 2014

Şirketin İsmi

Ata Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.

Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.

Faaliyet Alanı

Elektrik Enerjisi

Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı

31 Aralık 2013

Şirketin İsmi

Ata Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.

Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.

Faaliyet Alanı

Elektrik Enerjisi

Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı

Ata Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ("Ata Elektrik") EPDK'dan almış olduğu Toptan Satış Lisansı ile serbest piyasada elektrik alım satımı ile iştigal etmektedir. Türkiye'deki diğer üretici ve ticari firmalardan ve/veya elektrik havuz sisteminden almış olduğu elektrik enerjisini müşterilere satmak suretiyle toptan elektrik ticareti alanında faaliyetlerini sürdürmektedir.

Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. ("Verusaturk") Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca kurulmuş ve faaliyet gösteren girişim sermayesi yatırım ortaklığıdır.

Ekli konsolide finansal tablolarda özkaynaktan pay alma yöntemiyle konsolidasyona dahil edilen iştirakler:

Innoted Teknoloji A.Ş. ("Innoted") EFTPOS cihazı ve/veya OGS cihazı elektronik devre imalatı, alım satımı, ithalatı, üretimini, ihracatını yapmak, bunların montaj, tamir, bakım ve onarımını yapmak; bu cihazlar için mikro işlemcileri yazılımı yapmak ve yazılım geliştirmek, ayrıca bu cihazların ithalatı, ihracatı ve dahili ticaretini yapmak amacıyla kurulmuştur.

Aldem Çelik Endüstri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Aldem Çelik") her türlü çelik ürünlerinin üretimini, işlenmesini, projelendirilmesini, alımını, satımını, ithalat ve ihracatını yapmaktadır.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 14 Ağustos 2014 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS") esas alınmıştır.

Grup'un 30 Haziran 2014'de sona eren altı aylık döneme ilişkin konsolide özet finansal tabloları TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem konsolide özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Grup'un 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Finansal tablolar, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinden yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile hazırlanmıştır. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı Ortaklıklar

Ata Elektrik Enerjisi Toptan Satış Anonim Şirketi

Grup, Aralık 2011 yılında, Ata Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (“Bağlı Ortaklık”) sermayesini temsil eden hisse senetlerin % 68,52’sini iktisap etmiştir..

Ata Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş., elektrik piyasasına ilişkin ilgili mevzuata tabi olarak, elektrik enerjisi toptan satışı ve doğrudan serbest tüketicilere satışı faaliyetlerini gerçekleştirmektedir.

Bağlı Ortaklık, Güneşli Evren Mah. Koçman Cad. Polat İş Merkezi A Blok No: 10 Bağcılar, Güneşli /İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklık ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir:

<u>Şirketin Ünvanı</u>	<u>Sermayesi</u>	<u>İştirak Tutarı (TL)</u>	<u>İştirak Oranı (%)</u>
Ata Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	8.000.000	5.481.846	68,52

Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi

Şirket, Ocak 2012 tarihinde, Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. (“Bağlı Ortaklık”) sermayesini temsil eden hisse senetlerinin % 99,99’unu kuruluştaki, iktisap etmiştir.

Verusaturk, SPK’nın Seri: VI No:15 sayılı “Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar” Tebliği kapsamında kurulmuş bir girişim sermayesi şirkettir.

Verusaturk’e ait Sermaye Piyasası Kurulu tarafından verilmiş 12.06.2012 tarih ve GSYO.P.İ.9/682 sayılı “Portföy İşletmeciliği Yetki Belgesi” bulunmaktadır.

Bağlı Ortaklık, Eski Büyükdere Cad. İz Plaza Giz No: 4 Kat 14 Daire 51 Maslak, Şişli /İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklık ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir:

<u>Şirketin Ünvanı</u>	<u>Sermayesi</u>	<u>İştirak Tutarı (TL)</u>	<u>İştirak Oranı (%)</u>
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	37.950.000	37.950.000	100

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

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

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

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

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

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

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

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

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İştiraklerdeki paylar:

	Şirketin doğrudan sermaye payı%	
	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Innoted Teknoloji A.Ş. (*)	%46,67	%40,00
Aldem Çelik Endüstri San. ve Tic. A.Ş. (**)	%40,75	%40,75

(*) Grup, Nisan 2011 tarihinde, Innoted Teknoloji A.Ş. ("İştirak") sermayesini temsil eden hisse senetlerinin % 40'ını kuruluşta, iktisap etmiştir. 29 Mayıs 2014 tarihinde Innoted Teknoloji A.Ş. 2.000.000 tutarındaki sermayesinin 1.000.000 TL nakit artırımla 3.000.000 TL'ye çıkartılmıştır. Grup, 600.000 TL karşılığında söz konusu artırıma katılmıştır ve sermaye payı tutarı 800.000 TL'den 1.400.000 TL'ye; iştirak oranı ise %40'tan %46,67'ye yükselmiştir.

Bu paylar nedeniyle ana ortaklığın söz konusu bağlı ortaklığın genel kurullarında sahip olduğu oy hakkı % 46,67'dir. Innoted Teknoloji A.Ş., yazılım konusunda faaliyet göstermektedir.

(**) Grup, Haziran 2012 tarihinde, Aldem Çelik Endüstri San. ve Tic. A.Ş. ("İştirak") sermayesini temsil eden hisse senetlerinin % 40,75' ini, iktisap etmiştir. Bu paylar nedeniyle ana ortaklığın söz konusu bağlı ortaklığın genel kurullarında sahip olduğu oy hakkı % 40,75'tir. Aldem Çelik Endüstri San. ve Tic. A.Ş., her türlü çelik ürünlerinin üretimi, işlenmesi, projelendirilmesi, alımı, satımı, ithalat ve ihracatını yapmak konularında faaliyet göstermektedir.

İştirak, Grup'un önemli derecede etkide bulunduğu işletmedir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır.

Ekteki finansal tablolarda iştiraklerin faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri, TMS 39 standardı uyarınca satılmak üzere elde tutulan varlık olarak muhasebeleştirilenler ve Verusatürk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin hisselerine sahip olduğu, TMS 28 standardı paragraf 18 uyarınca iştirakteki yatırımlarını gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan Acıpayam Selülöz San. ve Tic. A.Ş. dışında, özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre konsolide bilançoda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Grup'un payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin, Grup'un iştirakteki payını (özünde Grup'un iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

İştiraklerdeki yatırımlar, iştirake dönüştüğü andan itibaren özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. İştirak payların satın alınmasıyla, satım alım bedelinin, iştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı belirlenebilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin üzerindeki kısmı şerefiye olarak kaydedilir. Şerefiye, yatırımın defter değerine dahil edilir ve yatırımın bir parçası olarak değer düşüklüğü açısından incelenir. İştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı tanımlanabilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin satım alım bedelini aşan kısmı yeniden değerlendirildikten sonra doğrudan gelir tablosuna kaydedilir.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İştiraklerdeki paylar: (devamı)

TMS 39 standardında yer alan kurallar, Grup'un bir iştirakteki yatırımı ile ilgili bir değer düşüklüğü karşılığının muhasebeleştirilmesinin gerekli olup, olmadığı belirlemek amacıyla uygulanır. Değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda, iştirak yatırımının geri kazanılabilir tutarı (kullanım değeri ile gerçeğe uygun değerinden satış maliyetlerinin düşülmesi sonucu bulunan tutardan büyük olanı) ile defter değeri karşılaştırılarak yatırımın tüm defter değeri TMS 36'ya göre değer düşüklüğü açısından tek bir varlık gibi test edilir. İştirakteki yatırımın geri kazanılabilir tutarının sonradan artması durumunda, söz konusu değer düşüklüğü zararı TMS 36 uyarınca iptal edilir.

Yapılan yatırım iştirak olma özelliğini kaybettiğinde ya da satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırıldığında, Grup özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirmeyi sona erdirir. Eğer Grup iştirak payının tamamını elden çıkarmayıp kalan payı finansal varlık olarak sınıflandırırsa, kalan payını o günkü gerçeğe uygun değeri ile gösterir ve kalan payın gerçeğe uygun değeri, TMS 39 uyarınca başlangıçta muhasebeleştirilen gerçeğe uygun değer olarak kabul edilir. İştirakin özkaynak yönteminin sona erdiği günkü kayıtlı değeri ile kalan payın gerçeğe uygun değeri ve iştirakteki satılan paylardan elde edilen kazanç arasındaki fark iştirakin elden çıkarılmasından kaynaklanan kar/zarar olarak muhasebeleştirilir. Grup, iştirakteki yatırıma ilişkin daha önce diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirdiği tüm tutarları yatırım yapılan işletmenin varlık ya da borçlarını doğrudan elden çıkarması ile aynı esaslara uygun olarak muhasebeleştirir. Bu kapsamda iştirake ilişkin diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen tüm tutarlar, Grup'un iştiraki üzerindeki önemli etkiyi kaybetmesi durumunda özkaynak yönteminin sona ermesiyle özkaynaklardan kar/zarara aktarılır.

Grup şirketlerinden biri ile Grup'un bir iştiraki arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan kar ve zararlar, Grup'un ilgili iştirakteki payı oranında elimine edilir.

TMS 28 standardı paragraf 18 uyarınca iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya fon, yatırım ortaklığı ve yatırım amaçlı sigorta fonlarını kapsayan benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletme, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilir.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS’de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

b) 2014 yılından itibaren geçerli olup, Grup’un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Şirketleri¹</i>
TMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi¹</i>
TMS 36 (Değişiklikler)	<i>Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabilir Değer Açıklamaları¹</i>
TMS 39 (Değişiklikler)	<i>Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı¹</i>
TFRS Yorum 21	<i>Harçlar ve Vergiler¹</i>

¹ 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler) Yatırım Şirketleri

Bu değişiklik ile TFRS 10’a eklenen hükümler çerçevesinde yatırım işletmesi tanımını karşılayan işletmelerin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer farkını kâr veya zarara yansıtarak ölçmesi zorunlu olup, konsolide finansal tablo sunmalarına ilişkin istisna getirilmiştir.

TMS 32 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi

TMS 32’deki değişiklikler finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesine yönelik kurallar ile ilgili mevcut uygulama konularına açıklama getirmektedir. Bu değişiklikler özellikle ‘cari dönemde yasal olarak uygulanabilen mahsuplaştırma hakkına sahip’ ve ‘eş zamanlı tahakkuk ve ödeme’ ifadelerine açıklık getirir.

TMS 36 (Değişiklikler) Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabilir Değer Açıklamaları

TFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü” Standardının bir sonucu olarak değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir tutarının ölçümüne ilişkin açıklamalarda bazı değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik finansal olmayan varlıklarla sınırlı tutulmuş olup, TMS 36’nın 130 ve 134 üncü paragrafları değiştirilmiştir.

TMS 39 (Değişiklikler) Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı

TMS 39’da yapılan bu değişiklikte, hangi durumlarda finansal riskten korunma aracının vadesinin dolmasının veya sonlandırılmasının söz konusu olmayacağına, dolayısıyla finansal riskten korunma muhasebesinin uygulanmasına son verilmeyeceğine açıklık getirilmiştir.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- b) 2014 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS Yorum 21 Harçlar ve Vergiler

TFRS Yorum 21, vergi benzeri yükümlülüklerin ödenmesini ortaya çıkaran mevzuatta tanımlanan bir faaliyet gerçekleştiğinde, işletmelerin vergi ve vergi benzerinin ödenmesine ilişkin olarak bir borç muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.

- c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kasım 2009'da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010'da değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi

Kasım 2013'te TFRS 9'un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2017 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir. Bu değişiklik KGGK tarafından henüz yayınlanmamıştır.

Grup, standartların finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet finansal tablolar, TMS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Mali tabloların TMS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla sona eren ara dönem konsolide özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Bağlı Ortaklıklar

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Grup'un önemli bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay	
			30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Girişim Sermayesi	İstanbul	% 100	% 99,99
Ata Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	Toptan Enerji Satışı	İstanbul	% 68,52	% 68,52

Grup'un tamamına sahip olmadığı ve önemli kontrol gücü olmayan paylara sahip bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler:

Aşağıdaki tablo Grup'un tamamına sahip olmadığı ve önemli düzeyde kontrol gücü olmayan paylara sahip bağlı ortaklıklarının detayını göstermektedir.

Bağlı Ortaklık	Kuruluş ve faaliyet yeri	Kontrol gücü olmayan payların sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı		Kontrol gücü olmayan paylara düşen kar/(zarar)		Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	
		30 Haziran 2014	31 Aralık 2013	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
		Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. (i)	İstanbul	% 0	% 0,001	-	1.135
Ata Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (ii)	İstanbul	%31,48	%31,48	123.938	347.139	2.615.908	2.245.836

i) Grup, Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin sermayesinin %100'üne sahiptir. Bununla birlikte Grup, Grup ve diğer yatırımcılar arasında yapılan sözleşmeye dayalı düzenlemelerle, Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin yönetim kurulunun çoğunluğunu değiştirme ve atama yetkisine sahiptir. Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin ilgili faaliyetleri oy çoğunluğu esasına göre yönetim kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla, Grup yönetimi Grup'un Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin üzerinde kontrol gücü olduğuna ve Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin konsolide edilmesine kanaat getirmiştir.

ii) Grup, Ata Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'nin sermayesinin %68,52'sine sahiptir. Bununla birlikte Grup, Grup ve diğer yatırımcılar arasında yapılan sözleşmeye dayalı düzenlemelerle, Ata Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'nin yönetim kurulunun çoğunluğunu değiştirme ve atama yetkisine sahiptir. Ata Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'nin ilgili faaliyetleri oy çoğunluğu esasına göre yönetim kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla, Grup yönetimi Grup'un Ata Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'nin üzerinde kontrol gücü olduğuna ve Ata Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'nin konsolide edilmesine kanaat getirmiştir.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

a) Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Grup'un tamamına sahip olmadığı ve önemli kontrol gücü olmayan paylara sahip bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler(devamı):

Grup'un önemli düzeyde kontrol gücü olmayan paylara sahip olan önemli bağlı ortaklığının özet finansal bilgileri aşağıda açıklanmıştır. Bu özet finansal bilgiler grup içi eliminasyonlar öncesi tutarları göstermektedir.

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ata Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.		
Dönen varlıklar	12.694.829	13.622.018
Duran varlıklar	413.952	433.480
Kısa vadeli yükümlülükler	4.356.476	5.804.314
Uzun vadeli yükümlülükler	52.981	13.595
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	8.699.324	8.237.589
Kontrol gücü olmayan paylar	2.739.846	2.593.193
	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013
Hasılat	19.798.167	21.333.190
Gelirler/(Giderler)	(19.336.432)	(20.497.114)
Dönem karı/zararı	461.735	836.076
Dönem karı/zararının dağılımı:		
Ana ortaklık payları	337.797	572.879
Kontrol gücü olmayan paylar	123.938	263.197
Dönem karı/zararı	461.735	836.076
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:		
Ana ortaklık payları	337.797	572.879
Kontrol gücü olmayan paylar	123.938	263.197
Toplam kapsamlı gelir	461.735	836.076

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

b) İştirakler

Önemli iştiraklerin detayı:

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayları aşağıda sunulmuştur.

İştirakler	30 Haziran 2014	%	31 Aralık 2013	%
Aldem Çelik Endüstri San. ve Tic. A.Ş.	4.482.758	40,75%	4.926.187	40,75%
Innoted Teknoloji A.Ş.	996.709	46,67%	559.958	40,00%
Toplam	5.479.467		5.486.145	

Grup'un önemli iştirakleri ile ilgili özet finansal bilgileri aşağıda açıklanmıştır. Bu özet finansal bilgiler iştiraklerin TMS'ye uygun olarak hazırlanan finansal tablolarındaki tutarları göstermektedir.

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Aldem Çelik Endüstri San. ve Tic. A.Ş.		
Dönen varlıklar	13.114.795	12.422.601
Duran varlıklar	5.676.543	5.508.006
Kısa vadeli yükümlülükler	(7.589.146)	(5.544.221)
Uzun vadeli yükümlülükler	(201.560)	(297.584)
	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013
Hasılat	10.779.946	8.786.573
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/zararı	503.784	242.423
Dönem karı	503.784	242.423

Yukarıdaki özet finansal bilgilerin Aldem Çelik Endüstri San. ve Tic. A.Ş.'nin konsolide finansal tablolardaki defter değeri ile mutabakatı:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
İştirakin net varlıkları	11.000.632	12.088.802
Grup'un Aldem Çelik Endüstri San. ve Tic. A.Ş.'deki payı	40,75%	40,75%
Grup'un Aldem Çelik Endüstri San. ve Tic. A.Ş.'deki paylarının defter değeri	4.482.758	4.926.187

Verusa Holding A.Ş., cari yıl içerisinde Aldem Çelik Endüstri San. ve Tic. A.Ş.'den 621.938 TL temettü elde etmiştir.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

b) İştirakler (devamı)

Önemli iştiraklerin detayı: (devamı)

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Innoted Teknoloji A.Ş		
Dönen varlıklar	250.771	205.601
Duran varlıklar	1.991.224	1.376.631
Kısa vadeli yükümlülükler	(83.336)	(167.216)
Uzun vadeli yükümlülükler	(23.006)	(15.122)
	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013
Hasılat	-	65.273
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/zararı	(263.561)	(189.162)
Dönem zararı	(263.561)	(189.162)
Yukarıdaki özet finansal bilgilerin Innoted Teknoloji A.Ş.'nin konsolide finansal tablolardaki defter değeri ile mutabakatı:		
	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
İştirakin net varlıkları	2.135.653	1.399.894
Grup'un Innoted Teknoloji A.Ş.'deki payı	46,67%	40,00%
Grup'un Innoted Teknoloji A.Ş.'deki paylarının defter değeri	996.709	559.958

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yönetim muhasebesi açısından Grup girişim sermayesi, elektrik enerjisi toptan satışı olmak üzere iki faaliyet grubuna ayrılmıştır. Bu ayrımlar, aşağıda belirtilen bölümlere göre finansal raporlamada temel oluşturmaktadır.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Grup'un sürdürülen faaliyetlerinin bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Haziran 2014

	Holding Faaliyetleri	Girişim Sermayesi	Elektrik Enerjisi Toptan Satışı	Eliminasyonlar	Toplam
Hasılat	-	-	19.798.167	-	19.798.167
Esas faaliyet gelirleri	-	-	(19.798.167)	-	19.798.167
Satışların maliyeti (-)	-	-	(18.514.084)	81	(18.514.003)
Brüt esas faaliyet karı	-	-	(1.284.083)	81	1.284.164
Pazarlama giderleri (-)	-	-	(317.910)	-	(317.910)
Genel yönetim giderleri (-)	(494.767)	(113.367)	(698.113)	-	(1.306.247)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	3.418.577	29.441	359.521	(621.938)	3.185.601
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(10.160)	(126.128)	(54.599)	-	(190.887)
Esas faaliyet karı/ (zararı)	(2.913.650)	(210.054)	(572.982)	(621.857)	2.654.721
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/ (zararlarındaki) paylar	(206.678)	-	-	621.938	415.260
Finansman gelirleri	-	-	5.004	-	5.004
Finansman giderleri	(4.151)	(5.640)	-	-	(9.791)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.329.912	3.046.348	-	-	4.376.260
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(511.119)	(5.069.045)	-	-	(5.580.164)
Vergi öncesi kar/ (zarar)	(2.883.376)	(2.238.391)	(577.986)	81	1.861.290
Vergi (gideri)/ geliri	(485.598)	-	(116.251)	-	(601.849)
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı/ (zararı)	(2.397.778)	(2.238.391)	(461.735)	81	1.259.441
Durdurulan faaliyetler	-	-	-	-	-
Net dönem karı/ (zararı)	(2.397.778)	(2.238.391)	(461.735)	81	1.259.441

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Grup'un sürdürülen faaliyetlerinin bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Haziran 2013

	Holding Faaliyetleri	Girişim Sermayesi	Elektrik Enerjisi Toptan Satışı	Eliminasyonlar	Toplam
Hasılat	-	-	21.333.190	-	21.333.190
Esas faaliyet gelirleri	-	-	21.333.190	-	21.333.190
Satışların maliyeti (-)	-	-	(19.603.730)	-	(19.603.730)
Brüt esas faaliyet karı	-	-	1.729.460	-	1.729.460
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	-	-	(274.396)	-	(274.396)
Genel yönetim giderleri (-)	(420.864)	(150.117)	(582.620)	-	(1.153.601)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	3.471	761.673	238.827	-	987.654
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(129.901)	(208.830)	(56.364)	-	(378.778)
Esas faaliyet karı/ (zararı)	(547.294)	402.726	1.054.907	-	910.339
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/ (zararlarındaki) paylar	435.762	-	-	-	435.762
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	12.048.616	-	-	12.048.616
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	(1.009.999)	-	-	(1.009.999)
Esas faaliyet dışı finansal gelirler	-	-	2.545	-	2.545
Esas faaliyet dışı finansal giderler	-	(26.545)	-	-	(26.545)
Vergi öncesi kar/ (zarar)	(111.532)	11.414.798	1.057.452	-	12.360.718
Vergi (gideri)/ geliri	2.279	-	(221.376)	-	(219.097)
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı/ (zararı)	(109.253)	11.414.798	836.076	-	12.141.621
Durdurulan faaliyetler	-	-	-	-	-
Net dönem karı/ (zararı)	(109.253)	11.414.798	836.076	-	12.141.621

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Bölüm varlık ve yükümlülüklerinin 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla endüstriyel bölümlere göre detayları aşağıda sunulmuştur:

Bilanço	30 Haziran 2014				Toplam
	Holding Faaliyetleri	Girişim Sermayesi	Elektrik Enerjisi Toptan	Eliminasyonlar	
Toplam varlıklar	101.629.368	56.408.949	13.108.781	(47.131.357)	124.015.741
Yükümlülükler	(68.870)	(3.778.633)	(4.409.457)	3.799.453	(4.457.507)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	(101.560.498)	(52.630.316)	(8.699.324)	46.071.750	(116.818.388)
Kontrol gücü olmayan paylar	-	5.263	-	(2.745.109)	(2.739.846)

Bilanço	31 Aralık 2013				Toplam
	Holding Faaliyetleri	Girişim Sermayesi	Elektrik Enerjisi Toptan Satışı	Eliminasyonlar	
Toplam varlıklar	101.524.578	65.824.042	13.738.564	(42.059.834)	139.027.350
Yükümlülükler	(1.830.868)	(10.955.335)	(5.500.975)	(37.458)	(18.324.636)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	(99.693.710)	(54.868.707)	(8.251.214)	44.709.460	(118.104.171)
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	(2.598.543)	(2.598.543)

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım harcamaları ve amortisman ve itfa paylarının endüstriyel bölümlere göre detayları aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Haziran 2014			
	Holding Faaliyetleri	Girişim Sermayesi	Elektrik Enerjisi Toptan Satışı	Toplam
Yatırım harcamaları	7.500	7.500	17.019	32.019
Dönem içi amortisman ve itfa payı gideri	1.636	750	45.753	48.139

	1 Ocak - 30 Haziran 2013			
	Holding Faaliyetleri	Girişim Sermayesi	Elektrik Enerjisi Toptan Satışı	Toplam
Yatırım harcamaları	-	-	17.054	17.054
Dönem içi amortisman ve itfa payı gideri	1.686	750	26.813	29.249

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
	Alacaklar	Alacaklar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari
İlişkili taraflarla olan bakiyeler		
Finansal Yatırımlar		
Acıselan Acıpayam Selüloz San. ve Tic. A.Ş.	41.862	62.166
Diğer İlişkili Şirketler		
Escort Teknoloji Yatırım A.Ş.	7.965	-
TMB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.	6.137	-
Diğer	2.761	28.087
	58.726	90.253

	1 Ocak - 30 Haziran 2014		
	Enerji gelirleri	Faiz giderleri	Kira giderleri
İlişkili taraflarla olan işlemler			
Ortaklar			
Investco Holding A.Ş.	2.250	9.629	13.800
İlişkili Şirketler			
Escort Teknoloji Yatırım A.Ş.	32.396	-	-
TMB Bilgisayar ve Görüntü Sistemleri A.Ş.	14.011	-	-
As Tekstil Dokuma Yapı Tur. San. Tic. A.Ş.	2.408	-	-
Güngör Sert	2.336	-	-
Teklos Teknoloji Lojistik A.Ş.	78.591	-	-
Finansal Yatırımlar			
Acıselan Acıpayam Selüloz San. ve Tic. A.Ş.	193.834	-	-
	325.826	9.629	13.800

1 Ocak – 30 Haziran 2013 tarihleri arasında ilişkili taraflarla işlem bulunmamaktadır.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

30 Haziran 2014 ve 30 Haziran 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait üst düzey yöneticilere sağlanan faydaların detayları aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	263.922	155.725
	263.922	155.725

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar ve borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ticari alacaklar	5.702.256	5.928.744
-İlişkili taraflardan alacaklar (Not:5)	58.726	90.253
-Diğer alacaklar	5.643.530	5.838.491
Alacak senetleri	41.100	60.199
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(625.030)	(533.710)
	5.118.326	5.455.233

Grup'un vadesi dolmamış ticari alacaklarının ortalama vadesi 21 gündür. (31 Aralık 2013: 24 gün). Grup'un ticari alacaklarına ilişkin kullanılan etkin yıllık faiz oranı %13'tür (31 Aralık 2013: %13).

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	533.710	393.628
Dönem gideri	95.154	216.255
Tahsilatlar	(3.834)	(35.732)
Kapanış	625.030	574.151

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	3.781.346	4.573.915
Diğer ticari borçlar	18.468	16.854
	3.799.814	4.590.769

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 20 gündür. (31 Aralık 2013: 30). Grup'un ticari borçlarına ilişkin kullanılan etkin yıllık faiz oranı %13'tür. (31 Aralık 2013:%13).

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları (*)	204.256	2.285.751
Gelecek aylara ait giderler	16.295	31.476
	220.551	2.317.227

(*) 30 Haziran 2014 itibarıyla 204.256 TL olan verilen sipariş avansları hesabının 199.757 TL tutarındaki kısmı Türkiye Elektrik İdaresi A.Ş.'ye verilen sipariş avanslarından oluşmaktadır. (31 Aralık 2013: 2.285.751 TL olan verilen sipariş avansları hesabının 2.284.907 TL tutarındaki kısmı Türkiye Elektrik İdaresi A.Ş.'ye verilen sipariş avanslarından oluşmaktadır).

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek yıllara ait giderler (*)	-	214
	-	214

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. TAAHHÜTLER

30 Haziran 2014	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	8.460.894	8.447.092	6.500	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülemsi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
Toplam	8.460.894	8.447.092	6.500	-

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. TAAHHÜTLER (devamı)

31 Aralık 2013	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	5.098.151	5.098.151	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülemsi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Gimeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
Toplam	5.098.151	5.098.151	-	-

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. TAAHHÜTLER (devamı)

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla % 0' dır. (31 Aralık 2013: %0)

Alım taahhütleri	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Elektrik satın alım taahhütleri	14.827.670	7.101.928

Elektrik satın alım taahhütleri elektrik piyasasında fiyatları sabitleyebilmek için Ata Elektrik'in tedarikçileriyle yapmış olduğu alım taahhütlerinden oluşmaktadır.

9. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve yükümlülüklerin detayları aşağıda sunulmuştur:

Diğer Dönen Varlıklar	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Bloke mevduatlar	5.809.191	2.672.867
Devreden KDV	181.944	117.541
	5.991.135	2.790.408

Diğer Duran Varlıklar	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Maddi duran varlıklar için verilen sipariş avansları	5.985	5.985
	5.985	5.985

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Alınan sipariş avansları	37.763	28.242
Ödenecek vergi ve fonlar	301.072	726.141
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler (*)	96.605	109.633
	435.440	864.016

(*) 96.605 TL olan diğer çeşitli borç ve yükümlülükler hesabının tamamı TRT Bandrol Fonu ile ilgili borçlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2013: 109.633 TL).

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Haziran 2014	%	31 Aralık 2013
Investco Holding A.Ş.	69,22%	13.842.911	65,80%	13.159.820
Halka açık kısım	30,63%	6.126.689	34,05%	6.809.780
Diğer	0,15%	30.400	0,15%	30.400
Nominal sermaye	100%	20.000.000	100%	20.000.000
Ödenmemiş sermaye		-		-
Toplam		20.000.000		20.000.000

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi 20.000.000 TL'dir (31 Aralık 2013: 20.000.000 TL). Bu sermaye, her biri 1 TL nominal değerinde 20.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2013: 20.000.000). Bu hisseler A ve B grubu hisselerine ayrılmıştır. A grubu hisseler nama yazılı, B grubu hisseler hamiline yazılıdır. A Grubu hisseler ana sözleşmede belirtilen özel hak ve imtiyazlara sahip olup, B grubu hisselerine özel hak ve imtiyaz tanınmamıştır. Toplam 4.000.000 adet (31 Aralık 2013: 4.000.000) A grubu hisse, 16.000.000 adet (31 Aralık 2013: 16.000.000) B grubu hisse bulunmaktadır.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Yasal yedekler	1.610.291	1.563.954
Diğer yedekler	24.977.715	23.949.915
	26.588.006	25.513.869

Grup'un birikmiş karlar içerisinde sınıflandırılan yasal yedekleri 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla 1.610.291 TL (31 Aralık 2013: 1.563.954 TL)'dir.

Grup'un birikmiş karlar içerisinde sınıflandırılan diğer yedekler 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla 24.977.715 TL (31 Aralık 2013: 23.949.915 TL)'dir.

Ata Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. 30 Nisan 2014 tarihinde 1.500.000 TL tutarında sermaye artırımını gerçekleştirerek sermayesini 6.500.000 TL'den 8.000.000 TL'ye çıkarmıştır. Söz konusu sermaye artışının Verusa Holding'e düşen payı olan 1.027.800 TL, 30 Haziran 2014 tarihli ekli konsolide finansal tablolarda diğer yedeklerde kayda alınmıştır.

Grup'un 2013 yılı içerisinde halka açılmış olup 31 Aralık 2013 itibarıyla paylara ilişkin primler içerisinde bulunan 50.671.668 TL halka açılmadan sağlanan gelir niteliğindedir. Grup, hisse senetlerini 11,30 TL sabit fiyat ile halka açmış, 5.000.000 adet hisse satışından 56.500.000 TL gelir elde etmiştir. Halka arz ile birlikte 5.000.000 TL sermaye artırımında bulunan Grup'un 828.332 TL tutarında halka arz masrafları paylara ilişkin primler hesabından düşülmüştür.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran 2014 ve 30 Haziran 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışlar ve satışların maliyetinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Nisan- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013
Satışlar				
Yurt içi satışlar	19.809.262	9.928.265	21.353.697	10.973.200
Yurt dışı satışlar	13.139	5.915	-	-
Diğer gelirler	3.234	1.524	-	-
Satış iadeleri (-)	(27.468)	(13.238)	(20.507)	(15.378)
	19.798.167	9.922.466	21.333.190	10.957.822
	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Nisan- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013
Satışların maliyeti				
Enerji satış maliyeti	(18.514.003)	(9.241.738)	(19.603.730)	(10.014.126)
	(18.514.003)	(9.241.738)	(19.603.730)	(10.014.126)

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Nisan- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler:</u>				
Faiz geliri	3.149.910	1.706.367	583.463	319.160
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-	35.732	35.732
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	2.102	238	347.944	7.731
Diğer gelirler	30.931	16.747	20.515	10.623
	3.185.601	1.723.352	987.654	373.246

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Nisan- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler:</u>				
Faiz gideri	186.190	104.818	162.062	64.858
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	1.097	942	207.035	33
Reeskont gideri	-	-	5.527	5.527
Diğer giderler	3.600	1.053	2.992	(664)
Karşılık giderleri	-	-	1.162	1.162
	190.887	106.813	378.778	70.916

13. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2014 ve 30 Haziran 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Finansal yatırım değerlendirme karı	3.046.348	-	10.177.554	9.082.739
Finansal yatırım alım-satım karı	1.329.912	1.329.912	1.871.062	1.438.836
İlave hisse alımından kaynaklanan gelir	359.783	359.783	-	-
	4.736.043	1.689.695	12.048.616	10.521.575

30 Haziran 2014 ve 30 Haziran 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Finansal yatırım değerlendirme zararı	4.196.249	8.325.248	792.799	363.512
Finansal yatırım alım-satım zararı	1.383.915	1.383.915	217.200	217.200
	5.580.164	9.709.163	1.009.999	580.712

14. GELİR VERGİLERİ

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
<u>Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar</u>		
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	105.395	206.482
	105.395	206.482

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	399.012	316.934
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(504.407)	(523.416)
	(105.395)	(206.482)
<u>Vergi gideri / (geliri)</u>	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013
<u>aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi (gideri) / geliri	(399.012)	(257.458)
Ertelenmiş gelir / (gideri)	(202.837)	38.361
Toplam vergi (gider) / geliri	(601.849)	(219.097)

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin 1 no'lu fıkrasının (d) bendi uyarınca, girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. KVK'nin 15'inci maddesinin 3 numaralı fıkrasında girişim sermayesi yatırım ortaklığı kazançlarından, dağıtılın veya dağıtılmasın, kurum bünyesinde % 15 oranında vergi kesintisi yapılacağı hükme bağlanmış olmakla birlikte, 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile bu kazançlar üzerinden yapılacak olan (bu kazançlar dağıtılın dağıtılmasın) stopajın oranı da % 0 olarak belirlenmiştir.

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar	1.861.290	12.360.718
	20,00%	20,00%
Gelir vergisi oranı %20 (2013: %20)	372.258	2.472.144
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	93.271	(132.529)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	342	598
- özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların vergi etkisi	40.578	(87.152)
- ertelenen vergi hesaplamasına konu edilmeyen unsurlar (*)	229.991	(2.099.086)
- diğer	(134.591)	65.122
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	601.849	219.097

(*) 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin 1 no'lu fıkrasının (d) bendi uyarınca, girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının kazançları kurumlar vergisinden istisnadır, Grup bağlı ortaklıklarından Verusatürk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. bu vergi istisnasına tabidir. Verusatürk'un vergiye esas yasal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farklılıklarının %20'si Şirket vergiye tabi olmadığından "ertelenmiş vergi hesabına konu edilmeyen unsurlar"ı oluşturmaktadır.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2014 ve 2013 yıllarında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2014 ve 2013 yılları kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2013: %20).

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Türkiye’de işletmelerin vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri):	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
	Ertelenmiş vergi	
Maddi duran varlıkların değer artışları amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	-	714
Hisse değerlemeleri	-	265.982
Kıdem tazminatı karşılıkları	13.881	5.064
Şüpheli alacak karşılığı	103.022	84.214
İzin yükümlülüğü	9.587	5.248
Reeskont giderleri	807	6.105
Reeskont gelirleri	(3.389)	(3.822)
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	3.308	-
Faiz tahakkukları	-	(33.450)
Diğer	(184)	(186)
	127.032	329.869

30 Haziran 2014 ve 30 Haziran 2013 tarihleri itibarıyla sona eren yıllar içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	329.869	63.770
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(202.837)	38.362
Kapanış bakiyesi	127.032	102.132

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Pay başına kazanç				
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri) (*)	20.000.000	20.000.000	15.000.000	15.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı / zararı	1.135.503	(6.982.056)	11.878.367	11.499.494
Devam eden ve durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,06	(0,35)	0,79	0,77
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı / zararı	1.135.503	(6.982.056)	11.878.367	11.499.494
Eksi: Durdurulan faaliyetlerden yıl içinde elde edilen kar Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başı kazancın hesaplanması için net dönem karı	-	-	-	-
1.135.503	(6.982.056)	11.878.367	11.499.494	
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç -bin adet adi hisse senedi (TL)	0,06	(0,35)	0,79	0,77
Durdurulan faaliyetlerden dönem içinde elde edilen kar / zarar	-	-	-	-
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç -bin adet adi hisse senedi (TL)	-	-	-	-
Sulandırılmış pay başına kazanç				
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,06	(0,35)	0,79	0,77
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	-	-	-	-

(*) Dönem içinde sermaye artırımını neticesinde oluşan ağırlıklı ortama hisse miktarını göstermektedir.

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal yatırımların detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa vadeli finansal yatırımlar</u>		
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar	56.220.263	78.570.063
	<u>56.220.263</u>	<u>78.570.063</u>

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
<u>Hisse senetleri</u>		
Borsada işlem gören hisse senetleri	56.220.263	78.570.063
	<u>56.220.263</u>	<u>78.570.063</u>

Cinsi	Hisse Oranı %	30 Haziran 2014	Hisse Oranı %	31 Aralık 2013
<u>Borsada işlem gören</u>				
Anel Telekomünikasyon Elekt. Sis. San. ve Tic. A.Ş.	%33,86	36.905.900	%29,98	38.974.005
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	-	-	%0,14	21.870.000
Acıselsan Acıpayam Selülöz San. ve Tic. A.Ş.	%49,00	10.855.264	%47,11	8.281.091
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.		-	%0,03	3.296.372
Gersan Elektrik Tic. ve San. A.Ş.	%8,45	3.268.943	%6,69	2.406.730
Diğer	< %5	5.190.156	< %5	3.741.865
		<u>56.220.263</u>		<u>78.570.063</u>

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

Finansal borçlar	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli banka kredileri	-	12.717.003
	-	12.717.003

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
1 yıl içerisinde ödenecek	-	12.717.003
	-	12.717.003

a) Şirket, 20 Aralık 2013 tarihinde kredili mevduat hesabından 1.766.452 TL tutarında hisse senedi kredisi kullanmıştır. Yatırım yapılan hisse senetleri kredinin teminatını oluşturmaktadır. Kredinin ortalama etkin faiz oranı %13,23'tür. Şirket krediyi 15 Ocak 2014 itibarıyla kapatmıştır.

b) 19 Aralık 2013 tarihinde kredili mevduat hesabından 10.950.551 TL tutarında hisse senedi kredisi kullanmıştır. Yatırım yapılan hisse senetleri kredinin teminatını oluşturmaktadır. Kredinin ortalama etkin faiz oranı %13,19'tür. Şirket krediyi 15 Ocak 2014 itibarıyla kapatmıştır.

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Bu çerçevede, Şirket, bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir yöntemle kontrol etmektedir. Yönetim, Grup'un döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte gerekli hallerde önlem alınmasını sağlamaktadır.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir;

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	30 Haziran 2014		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	-	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	13.873	6.500	-
8. DURAN VARLIKLAR	13.873	6.500	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	13.873	6.500	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	13.873	6.500	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-	-	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2013		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	-	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	56.986	26.700	-
8. DURAN VARLIKLAR	56.986	26.700	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	56.986	26.700	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	56.986	26.700	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-	-	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları kurundaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir.

	30 Haziran 2014	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.388	(1.388)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	1.388	(1.388)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-
TOPLAM (3 + 6)	1.388	(1.388)
	31 Aralık 2013	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	5.699	(5.699)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	5.699	(5.699)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-
TOPLAM (3 + 6)	5.699	(5.699)

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Finansal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Kasa ve banka mevduatları dahil, maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların makul değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Finansal yatırımların makul değerleri bilanço tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir.

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve ilgili şüpheli alacak karşılıkları ile birlikte kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Finansal yükümlülükler

Banka kredileri ve diğer parasal yükümlülüklerin makul değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler dönem sonu kurlarından çevrilir ve bundan dolayı makul değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

Ticari borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

Grup'un bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her bilanço tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri (devamı)

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

Finansal Varlıklar	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun seviyesi	Değerleme tekniği
	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013		
Hisse senetleri	56.220.263	78.570.063	1. Seviye	Piyasa fiyatı

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

30 Haziran 2014	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	50.219.489	-	50.219.489	50.219.489	20
Finansal yatırımlar	56.220.263	-	56.220.263	56.220.263	16
Ticari alacaklar	5.059.600	-	5.059.600	5.059.600	6
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	58.726	-	58.726	58.726	5
Diğer finansal varlıklar	6.184.189	-	6.184.189	6.184.189	5, 9
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	-	-	
Ticari borçlar	-	3.799.814	3.799.814	3.799.814	6
Diğer finansal yükümlülükler	-	536.780	536.780	536.780	5, 9
31 Aralık 2013	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	43.326.235	-	43.326.235	43.326.235	20
Finansal yatırımlar	78.570.063	-	78.570.063	78.570.063	16
Ticari alacaklar	5.364.980	-	5.364.980	5.364.980	6
İlişkili taraflardan alacaklar	90.253	-	90.253	90.253	5
Diğer finansal varlıklar	2.963.340	-	2.963.340	2.963.340	5, 9
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	12.717.003	12.717.003	12.717.003	
Ticari borçlar	-	4.590.769	4.590.769	4.590.769	6
Diğer finansal yükümlülükler	-	927.847	927.847	927.847	5

19. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kasa	4.170	3.530
Bankadaki nakit	50.215.319	43.322.705
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	361.291	121.931
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	49.854.028	43.200.774
	<u>50.219.489</u>	<u>43.326.235</u>

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Vadesiz	361.291	121.931
3 aya kadar	49.854.028	43.200.774
Toplam	<u>50.215.319</u>	<u>43.322.705</u>

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri aşağıda gösterilmiştir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Hazır değerler	50.219.489	43.326.235
Eksi: faiz tahakkukları	(148.093)	(173.215)
Nakit ve nakit benzerleri	<u>50.071.396</u>	<u>43.153.020</u>

5.809.191 TL (31 Aralık 2013: 2.672.867 TL) tutarındaki nakit ve nakit benzerleri Grup'un devam eden faaliyetlerinde ve yükümlülüklerini yerine getirmede kullanımı kısıtlandığı için, "Diğer Dönen Varlıklar" içerisinde ayrı olarak sınıflanmıştır.