

**AVRASYA PETROL VE TURİSTİK
TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2013 TARİHİ
İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ İNCELEME
RAPORU**

İÇİNDEKİLER**Sayfa No**

KONSOLİDE BİLANÇOLAR.....	1-2
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU.....	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR	
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-11
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	12
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	13
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	13
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	13-14
NOT 7 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	14
NOT 8 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR	14-15
NOT 9 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	15-16
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	17
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	17
NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	17
NOT 13 ÖZKAYNAKLAR	18
NOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	19
NOT 15 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/ GİDERLER	19
NOT 16 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR/ GİDERLER.....	20
NOT 17 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	20-22
NOT 18 HİSSE BAŞINA KAZANÇ/KAYIP.....	22
NOT 19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	22-24
NOT 20 KREDİ RİSKİ	24-25
NOT 21 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	25
NOT 22 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	25-26

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2013	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2012
Cari / Dönen Varlıklar		1.798.629	1.501.944
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	160.018	142.224
Finansal Yatırımlar	5	418.700	662.400
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6-19	803.176	477.399
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	58.348	--
Diğer Alacaklar		10.887	1.924
Stoklar		94.830	--
Peşin Ödenmiş Giderler		18.275	25.692
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		35.220	17.416
Diğer Dönen Varlıklar	7	199.175	174.889
Cari Olmayan / Duran Varlıklar		68.449.889	69.104.892
Diğer Alacaklar		10.918	10.690
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	8	7.711.170	8.374.134
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	56.084.752	56.084.752
Maddi Duran Varlıklar	10	203.279	195.123
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	990	1.413
Şerefiye		4.438.780	4.438.780
TOPLAM VARLIKLAR		70.248.518	70.606.836

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	<i>İncelemeden Geçmemiş</i> 30 Eylül 2013	<i>Denetimden Geçmiş</i> 31 Aralık 2012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.042.000	2.954.431
Kısa Vadeli Borçlanmalar		--	55.628
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6-19	457.423	177.683
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	135.378	60.035
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		291.807	205.991
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	19	2.730.251	2.454.647
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Borçlar		405.665	447
Ertelenmiş Gelirler		2.041	--
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	17	19.435	--
Kısa Vadeli Karşılıkları			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		--	--
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		--	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		--	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.584.715	2.469.003
Kıdem Tazminatı Karşılığı		46.822	5.910
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17	2.537.893	2.463.093
ÖZKAYNAKLAR		63.621.803	65.183.402
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		63.621.292	65.182.895
Ödenmiş Sermaye	13	45.000.000	45.000.000
Paylara İlişkin Primler		24.531.840	24.531.840
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Diğer Kazançlar		25.123	(683)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		7.402	7.402
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		(4.355.665)	(2.320.401)
Net Dönem Karı/Zararı		(1.587.408)	(2.035.263)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		511	507
TOPLAM KAYNAKLAR		70.248.518	70.606.836

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR / ZARAR TABLOSU**

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

		<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>
	not	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Satış Gelirleri	14	1.412.395	1.091.000	634.834	297.000
Satışların Maliyeti (-)	14	(715.000)	(365.343)	(393.418)	(78.751)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		697.395	725.657	241.416	218.249
Genel Yönetim Giderleri (-)		(752.630)	(836.576)	(206.422)	(258.548)
Diğer Faaliyet Gelirleri	15	77.454	456.001	22.779	79.135
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	15	(584.312)	(246.456)	(451.785)	(89.506)
FAALİYET KARI/ZARARI		(562.093)	98.626	(394.012)	(50.670)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16	59.955	--	--	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	16	(3.655)	(576.000)	--	(72.000)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	8	(976.991)	(915.642)	(138.710)	19.507
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		(1.482.784)	(1.393.016)	(532.722)	(103.163)
Finansman Giderleri (-)		(6.829)	(1.657)	(2.966)	--
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(1.489.613)	(1.394.673)	(535.688)	(103.163)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(97.791)	(62.134)	(24.821)	7.078
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	17	(19.435)	--	(19.435)	--
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	17	(78.356)	(62.134)	(5.386)	7.078
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(1.587.404)	(1.456.807)	(560.509)	(96.085)
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı		--	--	--	--
DÖNEM KARI/ZARARI		(1.587.404)	(1.456.807)	(560.509)	(96.085)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	not	<i>İncelemeden Geçmemiş</i> 01 Ocak - 30 Eylül 2013	<i>İncelemeden Geçmemiş</i> 01 Ocak - 30 Eylül 2012	<i>İncelemeden Geçmemiş</i> 01 Temmuz - 30 Eylül 2013	<i>İncelemeden Geçmemiş</i> 01 Temmuz - 30 Eylül 2012
DÖNEM KARI/ZARARI		(1.587.404)	(1.456.807)	(560.509)	(96.085)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)					
Emeklilik planlarından kaynaklanan aktüeryal kazanç/kayıp		(17.779)	16.640	8.730	9.192
Emeklilik planlarından kaynaklanan aktüeryal kazanç/kayıp ertelenmiş vergi etkisi		3.556	(3.328)	(1.746)	(1.838)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		40.027	--	7.907	--
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		25.804	13.312	14.891	7.354
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(1.561.600)	(1.443.495)	(545.618)	(88.731)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					--
Azınlık Payları		4	5	1	--
Ana Ortaklık Payları		(1.587.408)	(1.456.812)	(560.510)	(96.085)
KapsamlıGelir/ Giderin Dağılımı					
Azınlık Payları		4	5	1	--
Ana Ortaklık Payları		(1.561.604)	(1.443.500)	(545.619)	(88.731)
Hisse Başına Kazanç	18	(0,035)	(0,032)	(0,012)	(0,002)
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	18	(0,035)	(0,032)	(0,012)	(0,002)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SON EREN DÖNEME AİT ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Aktüeryal Kazanç / Kayıp	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Azınlık Payları	Toplam Özsermaye
01 Ocak 2013 bakiyesi		45.000.000	24.531.840	7.402	(683)	(2.320.401)	(2.035.263)	65.182.895	507	65.183.402
Geçmiş yıllar karlarına transfer		--	--	--	--	(2.035.263)	2.035.263	--	--	--
Toplam kapsamlı gider		--	--	--	25.806	--	(1.587.409)	(1.561.603)	4	(1.561.599)
30 Eylül 2013 bakiyesi		45.000.000	24.531.840	7.402	25.123	(4.355.664)	(1.587.409)	63.621.292	511	63.621.803
01 Ocak 2012 bakiyesi		45.000.000	24.531.840	7.402	--	(154.363)	(2.166.038)	67.218.841	500	67.219.341
Geçmiş yıllar karlarına transfer		--	--	--	--	(2.166.038)	2.166.038	--	--	--
Toplam kapsamlı gider		--	--	--	13.312	--	(1.456.812)	(1.443.500)	7	(1.443.493)
30 Eylül 2012 bakiyesi		45.000.000	24.531.840	7.402	13.312	(2.320.401)	(1.456.812)	65.775.341	507	65.775.848

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SON EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU**

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

FAALİYETLERDEN DOĞAN NAKİT AKIMLARI	Not	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012
Vergi öncesi net zarar		(1.489.614)	(1.394.673)
Vergi öncesi kar ile faaliyetlerden doğan net nakit akımlarının mutabakatı için yapılan düzeltmeler		1.004.003	1.416.432
Amortisman ve itfa payları	10-11	57.364	165.165
Kıdem tazminatı karşılığı		23.136	(17.588)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri		(1.320)	(447)
Tahakkuk etmemiş finansman geliri		4.132	3.785
Özkaynak yatırımlarıyla değerlendirilen yatırımlardaki değişim	8	976.991	915.642
Alım-satım amaçlı finansal varlık değer düşüklüğü/artışı	16	(59.955)	576.000
Hisse satış zararı	16	3.655	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışı		--	(226.125)
Faaliyetlerle ilgili varlık ve borçlardaki değişim öncesi faaliyet geliri		(485.611)	21.759
Ticari alacaklardaki değişim		(388.257)	(243.349)
Diğer alacaklardaki değişim		(9.191)	(10.340)
Stoklardaki değişim		(94.830)	--
Diğer varlıklardaki değişim		(34.673)	(132.703)
Ticari borçlardaki değişim		356.403	(2.238.671)
Diğer borçlardaki değişim		680.821	2.638.323
Diğer kısa/uzun vadeli yükümlülüklerdeki değişim		87.857	--
Faaliyetlerden elde edilen net nakit akımları		112.519	35.019
Yatırım faaliyetlerindeki nakit akımları			
Maddi duran varlık alımları/satımları	10	(65.097)	(1.719)
Maddi olmayan duran varlık satımları/(alımları),net		--	(1.696)
Miranda Otel sermaye artışı		(274.000)	--
Hisse satışlarından sağlanan nakit		300.000	--
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akımları		(39.097)	(3.415)
Finansal faaliyetlerdeki nakit akımları			
Ödenen anaparalar		(55.628)	(71.405)
Finansal faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akımları		(55.628)	(71.405)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		17.794	(39.801)
Dönem başı hazır değerler		142.224	190.673
Dönem sonu hazır değerler	4	160.018	150.872

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar Anonim Şirketi (“Ana ortaklık”, “Şirket”) , Merkez B Tipi Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş. unvanı ile Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde 10 Temmuz 2006 tarihinde yatırım ortaklığı olarak kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusu Sermaye Piyasası Kurulu’nun 27 Ekim 2010 tarihli izni ile 19 Ocak 2011 tarihinde petrol tesisleri ve turizm olarak değiştirilmiştir. İlgili değişiklikten sonra Şirket’in unvanı, Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar Anonim Şirketi olmuştur.Şirket esas olarak petrol tesisleri ve turistik tesisleri kurmak, işletmek, işletme hakkı vermek, işletme kurup satmak, kurulmuş işletmeleri devir almaktır.Şirket 8 Haziran 2013 tarihinden itibaren ilişkili taraflara ait Miranda Garden adlı otelin işletmesini yapmaktadır.

Şirket’in genel merkezi Rüzgarlıbahçe Mh. Şehit Er Cengiz Karcıoğlu Sk. No:6 K:3 Kavacık-Beykoz/İstanbul’dur.

Şirket sermayesinin % 6,60’ı halka açık olup, nihai ortağı Sn. Galip Öztürk’tür.

Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş.’nin bağlı ortaklık ve iştirakinin (hep birlikte “Grup”) faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

Atlas Konaklama Hizmetleri Turizm ve Otelcilik A.Ş. (“Atlas Konaklama”): 17 Temmuz 1997 tarihinde Data Finansal Kiralama A.Ş. olarak kurulmuştur. 2010 yılı içinde faaliyet konusu ve unvanı değişmiş ve Atlas Emlak Yatırım ve Ticaret A.Ş. ünvanını, 19 Eylül 2013 tarihinde Atlas Konaklama Hizmetleri Turizm ve Otelcilik A.Ş. ünvanını almıştır. Ana ortaklık 1 Mart 2011 tarihinde Atlas Emlak’ın % 99,99 oranındaki hissesini 56.296.549 TL tutar karşılığında Sn. Galip Öztürk’ten satın almıştır.Şirket’in genel merkezi İstanbul’da bulunmaktadır.

Atlas Konaklama’ın ana faaliyet konusu her türlü emlak, her türlü gayrimenkul ve özellikle siteler, plazalar, marketler, depolar, soğuk hava depoları, villa tatil köyleri, devre mülk, apart otel, motel kamping gibi turistik tesisler, organize sanayi bölgeleri, spor kompleksleri, mesken, ev, apartman, işyeri, arazi gibi gayrimenkulleri almak, satmak, satın almak, kiralamak, kiraya vermektir.

Miranda Otel İşletmeciliği Turizm ve Ticaret A.Ş. (“Miranda Otel”) : 8 Ocak 2008 tarihinde limited şirket olarak kurulmuştur. 2010 yılı içerisinde nevi değişikliğine giderek şimdiki unvanını almıştır. Ana ortaklık 1 Mart 2011 tarihinde Miranda Otel’in 19.300.000 TL nominal değerli sermayesinin 8.999.500 TL’sini temsil eden hisselerini (% 46,60 oranındaki hissesini) 8.129.675 TL tutar karşılığında Avrasya Terminal işletmeleri A.Ş.’den satın almıştır. 2011 yılı içinde yapılan sermaye artırımına pay tutarı kadar (2.659.620 TL) iştirak etmiştir.

Miranda Otel İşletmeciliği Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi Cumhuriyet Cad. Kuşan Çıkmazı Sk. No:11 - 37 arası Polonezköy – Beykoz / İstanbul l adresinde bulunmakta ve otel işletmeciliğiyle iştigal etmektedir.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 34 kişidir (31 Aralık 2012: 6 kişi).

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 11 Kasım 2013 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

Grup, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Konsolide finansal tablolar Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış olup Sermaye Piyasası

Kurulu'nun ("SPK") tebliğlerine uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

SPK, Seri II, No: 14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" 13 Haziran 2013 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak 1 Nisan 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönem finansal raporlardan geçerli olmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğ işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. İlgili tebliğ ile Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" yürürlükten kaldırılmıştır.

Seri II, No: 14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ne istinaden, işletmeler, finansal tablolarının hazırlanmasında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki konsolide finansal tablolar TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülükler gerçeğe uygun değeriyle ölçülüp; gerçeğe uygun değer değişiklikleri kapsamlı gelir tablosu/öz kaynak ile ilişkilendirilmiştir.

SPK'nın , Seri II, No: 14.1 sayılı tebliği uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttir. Grup bu çerçevede, özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık konsolide finansal tablolarda gerekli olan tüm dipnotları ve açıklamaları içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloları ile birlikte okunmalıdır.

2.2 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklık ve iştirakinin finansal tablolarını kapsar. Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

- Bağlı ortaklık, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları veya iştirakleri vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.

- Bağlı ortaklık, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılacaktır. Bağlı ortaklık tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.

- Bağlı ortaklığın finansal tabloları tam konsolide yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağlı ortaklığın kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.2 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın birbirlerinden olan alacak ve borçları ile birbirlerine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağılı ortaklığın ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağılı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda , "Azınlık Payları" hesap grubu adıyla gösterilir.

- İştirak'in muhasebeleştirilmesi; Ana Ortaklık'ın, iştiraki satın aldığı tarihten, bilanço tarihine kadar geçen süre içinde, iştirakin özkaynaklarındaki artış ve azalışlardan Ana Ortaklık'ın payına düşen kısım, iştirakin elde etme maliyetine eklenir veya düşürülür. Bu işlemlerde, elde etme maliyetine kıyasla özkaynak payına isabet eden tutarda meydana gelen artışlar kar, azalışlar ise zarar olarak gelir tablosunda gösterilir. Özkaynaktaki değişikliğin kar veya zarar dışındaki özkaynak kalemlerinden kaynaklanması halinde Ana Ortaklık'ın özkaynağında da bu kalemlere ilişkin gerekli düzeltmeler yapılır. İştiraklerden tahsil edilen kar payları ilgili iştirak tutarından düşürülür.

İşletmelerin iştirak niteliği kazandığı tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında, bir defaya mahsus olmak üzere, Ana Ortaklık'ın iştirakin sermayesinde sahip olduğu payların elde etme değeri ile bu payların iştirakin gerçeğe uygun değerler esas alınarak düzenlenmiş bilançosundaki özkaynağında temsil ettiği değer arasında oluşan fark şerefiye olarak iştirak yatırımının defter değerine dahil edilir..

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla bağılı ortaklık ve iştirakin teşebbüs oranları gösterilmiştir:

Ortaklığın ünvanı	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	Konsolidasyon Yöntemi
	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		
Atlas Emlak	99,99	99,99	Tam konsolidasyon
Miranda Otel	46,60	46,60	Özkaynak

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

Grup faaliyet konusu ile ilgili olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumları uygulamıştır. İlgili değişiklikler ana hatlarıyla aşağıdaki gibidir;

TFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar” (Yeni standart) - Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir. 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. Grup raporlaması üzerinde etkisi yoktur.

TFRS 11 “Müşterek Düzenlemeler” (Yeni standart) - Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir ve uygulama geriye dönük olarak yapılmalıdır. Müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceği düzenlenmiştir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Grup raporlaması üzerinde etkisi yoktur.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü” (Yeni standart) - Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabileceği 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. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Ek açıklamaların sadece TFRS 13’ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Grup raporlaması üzerinde etkisi yoktur.

TFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları” (Yeni standart) - Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir ve uygulama geriye dönük olarak yapılmalıdır.

TMS 27 “Bireysel Finansal Tablolar” (Değişiklik) - TFRS 10’un yayınlanmasının sonucu olarak, TMSK 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. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri TFRS 10 ile aynıdır. Grup raporlaması üzerinde etkisi yoktur.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” (Değişiklik)-TFRS 11’un yayınlanmasının sonucu olarak, TMSK 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. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri TFRS 11 ile aynıdır. Grup raporlaması üzerinde etkisi yoktur..

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (Değişiklik) - Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok alanda açıklık getirilmiştir veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir.

Grup 1 Ocak 2012 tarihinden başlayarak uygulamıştır. İlgili değişiklik aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılmasını gerektiriyor. Buna göre; önceki dönem konsolide finansal tablolarında “geçmiş yıl zararları”nda bulunan kıdem tazminatı karşılığından kaynaklanan aktüeryal kazanç/kayıpları özkaynak içerisinde ayrı bir kalem olarak göstermiştir.

TMS 1 “Finansal Tabloların Sunumu” (Değişiklik) – Değişiklik uyarınca muhasebe politikasında geriye dönük olarak değişiklik yapan ya da geriye dönük olarak finansal tablolarını yeniden düzenleyen ya da sınıflandıran bir işletmenin bir önceki dönemin başı için de finansal durum tablosunu (üçüncü bir finansal durum tablosu) sunması gerekir. UMS 1’deki değişiklikler uyarınca bir işletmenin sadece geriye dönük uygulamanın, yeniden düzenlemenin ya da yeniden sınıflandırma işleminin üçüncü finansal durum tablosunu oluşturan bilgiler üzerinde önemli etkisinin olması durumunda üçüncü finansal durum tablosu sunması gerekir ve ilgili dipnotların üçüncü finansal durum tablosuyla birlikte sunulması zorunlu değildir. 1 Ocak 2013 tarihinden sonra geçerlidir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Gelecek dönemlerde geçerli olacak yeni ve revize edilmiş ve Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş önemli finansal raporlama standartları aşağıdaki gibidir;

TFRS 9 “Finansal Araçlar” (Yeni standart) – Ekim 2010’da yapılan değişiklikle son hali verilen standart finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırması, ölçülmesi ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikler içermekte yeni zorunluluklar getirmektedir. 1 Ocak 2015 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacaktır. İlgili standartın uygulanması Grup finansal varlık ve yükümlülükler üzerinde etkisi olacağı tahmin edilmektedir.

TMS 32 (Değişiklik) - Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi ve Bunlarla İlgili Açıklamalar – Finansal varlık ve borçların netleştirmesine ilişkin değişiklik getirmektedir.1 Ocak 2014 tarihinde yürürlüğe girecektir.Grup raporlaması üzerinde etkisi yoktur.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Sınıflamalar;

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 Grup’un konsolide finansal tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır.

31 Aralık 2012 tarihli bilançoda; 25.692 TL diğer dönen varlıklar hesabından peşin ödenmiş giderler hesabına, 205.991 TL diğer borçlar hesabından çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar hesabına, 17.416 TL diğer dönen varlıklar hesabından cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar hesabına sınıflanmıştır.

30 Eylül 2012 tarihli kar/zarar tablosunda; 85.840 TL finansal gelirler hesabından diğer faaliyet gelirleri hesabına, 236.781 TL finansal giderler hesabından diğer faaliyet giderleri hesabına, 576.000 TL finansal giderler hesabından yatırım faaliyetlerinden giderler hesabına, 1.657 TL finansal giderler hesabından finansman giderleri hesabına sınıflandırılmıştır.

Düzeltilmeler;

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standartında yapılan değişiklik neticesinde önceki dönem konsolide finansal tablolarında “geçmiş yıl zararları”nda bulunan kıdem tazminatı karşılığından kaynaklanan aktüeryal kazanç/kayıpları özkaynak içerisinde ayrı bir kalem olarak göstermiştir. 30 Eylül 2012 tarihli kar/zarar tablosunda 16.640 TL aktüeryal kayıp (ertelenmiş vergi etkisiyle) genel yönetim giderleri hesabından diğer kapsamlı gelire sınıflanmıştır.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur.

Gelir tablosu raporlaması (önceki dönem);

01 Ocak – 30 Eylül 2012	Emlak	Tesis İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	1.091.000	--	--	1.091.000
Satışların maliyeti	(365.343)	--	--	(365.343)
BRÜT KAR	725.657	--	--	725.657
Genel yönetim giderleri	(64.656)	(771.920)	--	(836.576)
Diğer faaliyet gelirleri	308.155	165.002	(17.156)	456.001
Diğer faaliyet giderleri	(222.798)	(40.814)	17.156	(246.456)
Faaliyet karı/zararı	746.358	(647.732)	--	98.626
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	--	--	--	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	(576.000)	--	(576.000)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	--	(915.642)	(915.642)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/zararı	746.358	(1.223.732)	(915.642)	(1.393.016)
Finansman gideri	(1.657)	--	--	(1.657)
Vergi öncesi karı/zararı	744.701	(1.223.732)	(915.642)	(1.394.673)
Dönem vergi gideri (-)	--	--	--	--
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(184.758)	122.624	--	(62.134)
NET DÖNEM ZARARI	559.943	(1.101.108)	(915.642)	(1.456.807)

Bilanço raporlaması (önceki dönem);

31 Aralık 2012	Emlak	Tesis İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	56.698.287	67.972.681	(54.064.132)	70.606.836
Toplam yükümlülükler	5.336.309	781.085	(693.960)	5.423.434
Net varlıklar	51.361.978	67.191.596	(53.370.172)	65.183.402

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kasa	30.891	41.481
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	25.391	24
- Vadeli mevduat	100.285	100.719
Diğer hazır değerler	3.451	
	160.018	142.224

Grup'un vadeli mevduatı aylık olup dönem sonu itibariyle % 5,26 faiz oranı vardır.

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alım-satım amaçlı finansal yatırımlar		
Metro Tic. ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş. hissesi	358.745	1.335.113
	358.745	1.335.113
Değer düşüklüğü karşılığı (-) / artışı	59.955	(672.713)
	418.700	662.400

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	860.756	479.386
Alınan çekler ve senetler	4.900	--
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	28.320	28.320
	893.976	507.706
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(4.132)	(1.987)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(28.320)	(28.320)
	861.524	477.399

Grup'un 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle ilişkili taraf bakiyeleri Not 19'da açıklanmıştır.

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Vadesi geçmemiş	860.756	479.386
Vadesi geçmiş 0-60 gün	--	--
Vadesi geçmiş 60-120 gün	--	--
Vadesi geçmiş 120-365 gün	--	--
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	28.320	28.320
	889.076	507.706

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	594.121	238.065
Ertelenmiş finansman geliri	(1.320)	(347)
	592.801	237.718

NOT 7 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Devreden KDV	199.175	174.231
Diğer	--	658
	199.175	174.889

NOT 8 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Tutar	Oran	Tutar	Oran
Miranda Otel İşletmeciliği Tur. ve Tic A.Ş.	7.711.170	46,60%	8.374.134	46,60%
Toplam	7.711.170		8.374.134	

NOT 8 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Kar/zarar tablosu ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Miranda Otel 30 Eylül itibariyle net dönem zararı	(2.096.547)	(1.964.897)	(297.661)	41.861
Sahip olunan pay oranı	46,60%	46,60%	46,60%	46,60%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar	(976.991)	(915.642)	(138.710)	19.507

Miranda Otel'in finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Aktif toplamı	18.442.528	18.871.648
Kısa vadeli yükümlülükleri	2.184.673	2.294.655
Uzun vadeli yükümlülükleri	90.108	84.034
Net dönem karı / zararı	(2.096.547)	(2.941.453)

NOT 9 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Değer artışı	30 Eylül 2013
Otel*	46.530.000	--	--	--	46.530.000
Arazi**	2.173.125	--	--	--	2.173.125
Yazıhane***	1.700.000	--	--	--	1.700.000
Otogar A2 Kulesi****	4.431.627	--	--	--	4.431.627
Villalar*****	1.250.000	--	--	--	1.250.000
Net kayıtlı değer	56.084.752	--	--	--	56.084.752

* İstanbul İli, Beykoz İlçesi'nde bulunan "Legend Otel" isimli turistik tesistir. Tesisin bulunduğu arazini 18.851 m² si (Toplam alan 35.516 m²) 6831 Sayılı Orman Kanunu'nun 2.maddesi b bendinde tanımlanmış ("2B") arazi niteliğinde olup zilyetliği Atlas Emlak'a ait, tapuda Hazine adına kayıtlıdır.Group avukatı beyanına göre; 15 Temmuz 2010 tarihinde yayınlanarak kesinleşen Beykoz İlçesi, Cumhuriyet Köyü kadastro çalışmalarına göre, bu gayrimenkul Atlas Emlak adına tapunun ilgili sayfasının beyanlar hanesine kaydedilmiştir.Tescil sonrası Atlas Emlak'ın yasal aktifine 1 TL iz değeri ile kaydolunmuştur (Not 22).

Halihazırda Miranda Otel'e kiralanmıştır.Miranda Otel de 3.kişilere 1 Mayıs 2012 tarihi itibariyle alt kira sözleşmesi ile kiralanmıştır.

** İstanbul İli, Arnavutköy İlçesi'nde 64.625 m² (52.500 m² tarla, 12.125 m² çayır) gayrimenkul. İlgili gayrimenkulün 605 numaralı parsel üzerinde İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi (İSKİ) lehine kamulaştırma şerhi (25 Ağustos 1999 tarih ve 3.630 yevmiye no ile) konulmuştur.

NOT 9 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

*** Samsun İli, İlkadım İlçesi'nde, 2.046 m² 3 katlı dükkandır.

**** Grup'un faaliyet kiralaması çerçevesinde edindiği yatırım amaçlı gayrimenkuldür. Büyük İstanbul Otogarı içerisinde A2 kulesi 58 numaralı 871,5 m² bağımsız bölümdür. Tahsis belgesine dayalı gayrimenkule bağlı haktır (kullanım hakkı). Dolayısıyla tapuya tescil edilmemiş ancak 12 Eylül 1994 tarihinde Atlas Emlak'a tahsis belgesi düzenlenmiştir. Asıl malik İstanbul Büyükşehir Belediyesi'dir. Halihazırda İstanbul Seyahat Turizm Ticaret A.Ş. (İlişkili taraf) tarafından kiralanmıştır.

***** İstanbul İli, Büyükçekmece İlçesi ve Beykoz İlçesinde bulunan 2 adet villa. Halihazırda kira geliri elde edilmemektedir.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla değer artış/azalışları, yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri üzerinden hesaplanmıştır. Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri SPK'ya kayıtlı ve SPK tarafından onaylı "Gayrimenkul Değerleme Firmaları" listesi içerisinde yer alan bir gayrimenkul değerleme şirketi tarafından hesaplanmıştır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri ve değerlendirme yöntemleri aşağıdaki gibidir;

	Değerleme yöntemi	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
		Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri	Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri
Legend Otel *	Emsal Değer	7 Şubat 2011	46.530.000	7 Şubat 2011	46.530.000
Arazi	Emsal Değer	30 Ağustos 2012	2.173.125	30 Ağustos 2012	2.173.125
Yazıhane	Emsal Değer	30 Ağustos 2012	1.700.000	30 Ağustos 2012	1.700.000
A2 Kulesi *	Emsal Değer	7 Şubat 2011	4.431.627	7 Şubat 2011	4.431.627
Villalar	Emsal Değer	30 Ağustos 2012	1.250.000	30 Ağustos 2012	1.250.000
			56.084.752		
					56.084.752

* Konsolide finansal tabloların yayınlanma tarihi itibarıyla değerlendirme çalışmaları sonlandırılmadığı için bir önceki değerlendirme tutarları kullanılmıştır.

Grup cari dönem içerisinde 824.033 TL (1 Ocak – 30 Eylül 2012: 1.091.000 TL) kira geliri elde etmiş ve satışlara yansıtılmıştır.

	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Değer artışı	31 Aralık 2012
Otel	46.530.000	--	--	--	46.530.000
Arazi	2.077.000	--	--	96.125	2.173.125
Yazıhane	1.625.000	--	--	75.000	1.700.000
Otogar A2 Kulesi	4.431.627	--	--	--	4.431.627
Villalar	1.195.000	--	--	55.000	1.250.000
Net kayıtlı değer	55.858.627	--	--	226.125	56.084.752

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak 2013 – 30 Eylül 2013 tarihleri arasında 65.097 TL (1 Ocak 2012 – 31 Aralık 2012 2.863 TL) maddi duran varlık alımı olmuştur. Ayrılan amortisman tutarı ise 56.941 TL’dir (31 Aralık 2012: 153.276 TL).

NOT 11 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak 2013 – 30 Eylül 2013 tarihleri arasında maddi olmayan duran varlık alım/satımı yoktur (1 Ocak 2012 – 31 Aralık 2012 yoktur.). Ayrılan itfa payı tutarı ise 423 TL’dir (31 Aralık 2012: 283 TL).

NOT 12 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1 Kısa vadeli borç karşılıkları

Yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur).

12.2 Dava ve ihtilaflar

Grup aleyhine yürütülen, şirket araçlarının kazası sebebiyle, 46.728 TL tutarında dava mevcuttur. Sigorta teminatı kapsamında olduğu için karşılık ayrılmamıştır. (31 Aralık 2012: 46.728 TL).

12.3. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

Grup’un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	385.665
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	--	385.665

Grup’un vermiş olduğu TRİ’lerin detayı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Kime Verildiği	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Teminat Mektubu	Kültür ve Turizm Bakanlığı	--	385.665
Toplam		--	385.665

Grup’un almış olduğu teminat/ipotek/rehin yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur).

NOT 13 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in çıkarılmış sermayesi 45.000.000 TL olup, çıkarılmış sermayeyi temsil eden pay grupları, A Grubu hamiline 30.000 adet pay karşılığı 30.000 TL, B Grubu hamiline 44.970.000 adet pay karşılığı 44.970.000 TL'den ibarettir.

Şirket'in kayıtlı sermayesi 200.000.000 TL olup, her biri 1 TL itibari değerinde 200.000.000 adet paya bölünmüştür.

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2013			31 Aralık 2012		
	Hisse grubu	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Hisse grubu	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Galip Öztürk	B Grubu	79,36	35.710.692	B Grubu	79,36	35.710.692
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	B Grubu	13,98	6.289.308	B Grubu	13,98	6.289.308
Halka Açık Olan Kısım	B Grubu	6,60	2.970.000	B Grubu	6,60	2.970.000
Fatma Öztürk Gümüşsu	A grubu	0,06	30.000	A grubu	0,06	30.000
		100,00	45.000.000		100,00	45.000.000

Yönetim Kurulu 5 üyeden teşekkül ederse 3'ü; 7 üyeden teşekkül ederse 5'i; 9 üyeden teşekkül ederse 7'si A Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından genel kurulca seçilir.

Hisse senedi ihraç primleri

2011 yılı içerisinde gerçekleşen tahsisli sermaye artışının nominal değeri aşan kısmı hisse senedi ihraç primi olarak kayıtlara alınmıştır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedirler. Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karından yıllık %5 oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

NOT 14 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Kira gelirleri	824.033	1.091.000	242.033	297.000
Otel hizmet gelirleri	588.362	--	392.801	--
Satışlar	1.412.395	1.091.000	634.834	297.000

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Satışların maliyeti				
Hizmet maliyeti	715.000	365.343	393.418	78.751
Satışların maliyeti	715.000	365.343	393.418	78.751

NOT 15 - DİĞER FAALİYET GELİRLERİ/GİDERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle diğer faaliyet gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Diğer faaliyet gelirleri				
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	--	226.125	--	--
İade alınan danışmanlık bedeli	--	102.383	--	--
Adat gelirleri	40.820	85.840	14.404	58.036
Diğer gelirler	36.634	41.653	8.375	21.099
	77.454	456.001	22.779	79.135

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Diğer faaliyet giderleri				
Adat giderleri	184.302	231.312	61.769	83.460
Vazgeçilen ihale gideri*	393.080	--	393.080	--
Diğer giderler	6.930	15.144	(3.064)	6.046
	584.312	246.456	451.785	89.506

(*) Samsun Havza'daki Otel ihalesinden vazgeçilmesinden dolayı Kültür Bakanlığı'na devredilen tutardır.

NOT 16 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLERİ/GİDERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle finansal gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Hisse değerlendirme farkları	59.955	--	--	--
	59.955	--	--	--

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Yatırım faaliyetlerinden giderleri				
Hisse değerlendirme farkları	--	576.000	--	72.000
Hisse satış zararı	3.655	--	--	--
	3.655	576.000	--	72.000

NOT 17 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

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.

2013 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20'dir (2012: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2013 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir. (2012: %20). 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 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. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

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 %15 olarak uygulanmaktadır

NOT 17 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket'e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i kurumlar vergisinden istisnadır. istisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdıkları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Grup'un kar/zarar tablosuna ve bilançosuna yansıyan kurumlar vergisi karşılığı 19.435 TL'dir. (31 Aralık 2012: Yoktur.)

Ertelenmiş Vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/TFRS'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 (2012 :%20).Gayrimenkul değerleme farklarının ertelenmiş vergi hesaplamasında Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnalar kısmında "Gayrimenkul ve İştirak Hissesi ve Satış Kazancı İstisnası" gereği yatırım amaçlı gayrimenkuller için ertelenmiş vergi oranı %5 (%25'inin %20'si) alınmıştır.

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	38.589	56.342	7.718	11.268
Kıdem tazminatı karşılığı	46.821	5.909	9.364	1.182
Ertelenmiş finansman geliri	4.132	1.987	826	397
Ertelenmiş finansman gideri	(1.320)	(347)	(264)	(69)
Şüpheli alacaklar karşılığı	28.320	28.320	5.664	5.664
Menkul kıymet değer düşüklüğü/zararı	313.762	672.717	62.752	134.543
Yatırım amaçlı gayri menkuller	(52.481.576)	(52.322.034)	(2.624.071)	(2.616.102)
Diğer	590	118	118	24
Ertelenen vergi varlıkları	432.214	765.393	86.442	153.078
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(52.482.896)	(52.322.381)	(2.624.335)	(2.616.171)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	(52.050.682)	(51.556.988)	(2.537.893)	(2.463.093)

NOT 17 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)**Ertlenmiş Vergiler (Devamı)**

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle Grup'un gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş vergi varlıkları:	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(2.463.093)	(2.404.080)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(78.356)	(62.134)
Özkaynak etkisi	3.556	(3.328)
30 Eylül itibariyle kapanış bakiyesi	(2.537.893)	(2.469.542)

NOT 18 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Hisse başına esas kar/ (kayıp), hissedarlara ait net karın(kayıbın) adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2012
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	(1.587.409)	(1.456.812)	(560.511)	(96.085)
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	45.000.000	45.000.000	45.000.000	45.000.000
Tam TL cinsinden hisse başına kar/(zarar)	(0,035)	(0,032)	(0,012)	(0,002)

NOT 19 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Alacak/ borç bakiyeleri ;

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
İlişkili taraflara borçlar				
Galip Öztürk Holding A.Ş.	85.152	2.661.108	55.664	2.451.850
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz. Tic. A.Ş.	1.771	--	4.315	--
Galip Öztürk	225.750	--	53.500	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	69.143	--	377
Zeki Gümüşsu	107.750	--	63.000	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	36.630	--	1.312	--
Miranda Otel İşl. Tur. Tic. A.Ş.	--	--	--	757
Metro Turizm Sey.Org.ve Tic.A.Ş.	1.252	--	--	--
Ayten Öztürk	--	--	--	884
Fatma Öztürk Gümüşsu	--	--	--	779
Ertelenmiş finansman geliri	(882)	--	(108)	--
	457.423	2.730.251	177.683	2.454.647

NOT 19 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)**a) Alacak/ borç bakiyeleri (Devamı) ;**

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
İlişkili taraflardan alacaklar				
Miranda Otel İşl.Tur.ve Tic. A.Ş.	668.561	--	341.509	--
Sampi Gıda Üretim Paz.A.Ş.	280	--	--	--
Samsun Metro Tur.Nak.ve Tic.Ltd.Şti.	137.877	--	137.877	--
Ayvacık Seyahat Taş.ve Tur.Yat.Tic.Ltd.Şti.	590	--	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	23	--	22
Ertelenmiş finansman gideri	(4.132)	--	(1.987)	--
	803.176	23	477.399	22

b) Alış / satış bakiyeleri ;

İlişkili taraflara yapılan satışlar	01 Ocak – 30 Eylül 2013			01 Ocak – 30 Eylül 2012		
	Kira	Hizmet	Diğer	Kira	Hizmet	Diğer
Miranda Otel İşl.Tur.ve Tic.A.ş.	634.887	--	43.057	665.000	--	44.278
Samsun Metro Tur.Nak.ve Tic.Ltd.Şti.	--	--	--	360.000	--	49.896
Ayvacık Seyahat Taş.ve Tur.Yat.Tic.Ltd.Şti.	91.500	--	--	30.000	--	--
Metro Kargo Taşımacılık ve Lojistik Hiz.A.ş.	--	--	--	36.000	--	--
Metro Turizm Sey.Org.ve Tic.A.Ş.	--	4.901	--	--	--	--
Metro Yatırım Menkul Değ.A.Ş.	--	--	--	--	102.375	--
Sampi Gıda Üretim Paz.A.Ş.	--	3.617	--	--	--	--
Vanet Gıda İç ve Dış Tic. A.Ş.	--	509	--	--	--	--
	726.387	9.027	43.057	1.091.000	102.375	94.174

İlişkili taraflardan yapılan alışlar	01 Ocak – 30 Eylül 2013			01 Ocak – 30 Eylül 2012		
	Kira	Hizmet	Diğer	Kira	Hizmet	Diğer
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz.Tic.A.Ş.	--	251	--	--	6.447	--
Avrasya Terminal İşl.A.Ş.	--	--	6.901	--	--	--
Ayten Öztürk	--	--	--	--	--	--
Metro Turizm Sey.Org.ve Tic.A.Ş.	--	1.514	--	--	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	63	35.318	--	39.375	--
Galip Öztürk	203.438	--	--	177.188	--	--
Galip Öztürk Holding A.ş.	10.170	--	192.206	6.780	--	231.817
Metro Medya Sigorta Ara.Hiz.Ltd.Şti.	--	--	--	--	--	179
Miranda Otel İşl.Tur.ve Tic.A.ş.	2.542	34.831	21.479	--	--	12.596
Zeki Gümüşsu	67.813	--	--	59.063	--	--
Ayten Öztürk	14.063	--	--	--	--	--
Diğer	--	--	--	25.313	--	--
	298.026	36.659	255.904	268.344	45.822	244.592

NOT 19 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) 1 Ocak – 30 Eylül 2013 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatler:

	01 Ocak – 30 Eylül 2013	01 Ocak – 30 Eylül 2012
-Huzur Hakkı	54.938	162.418
-Ücretler	148.477	72.055
-Kira Yardımı	48.375	25.000
	251.790	259.473

Grup yönetim kurulu üyeleri ve genel müdürü üst yönetim olarak belirlemiştir.

NOT 20 – KREDİ RİSKİ

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup'un kredi riski esas olarak ticari alacaklarından kaynaklanmakla beraber ticari alacakları ilişkili taraflardan olan alacaklardır.

Grup'un kredi riskine maruz kaldığı finansal araçları ve tutarları aşağıdaki gibidir;

Cari Dönem	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	856.624	10.887	129.127
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	856.624	10.887	129.127
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	28.320	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(28.320)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--

(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Şirket'in ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

NOT 20 – KREDİ RİSKİ (Devamı)

Önceki Dönem	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	477.399	1.902	100.743
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	477.399	1.902	100.743
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	28.320	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(28.320)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	28.320	28.320
	28.320	28.320
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--

NOT 21 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 22 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

a) 2010 Yılında Beykoz Cumhuriyet Köyü'nde tamamlanan kadaströ çalışmaları ile Legend Hotel üzerinde bulunduğu arazinin kullanım hakkı Atlas Emlak adına tespit edilerek kesinleşmiştir.

Kanlıca Orman Genel Müdürlüğü tarafından 9 Ağustos 2010 tarihinde Atlas Emlak aleyhine otefin bulunduğu arazinin hukuki ve fiili durumun tespitine ilişkin dava açılmıştır. Bu dava 18.851 m² toplam büyüklüğündeki arazinin sadece 1.875 m² kısmının orman alanı içinde kaldığının tespiti için açılmıştır. Bu dava hak sahibinin ya da arazinin yüz ölçümünün tespitine ilişkin bir dava olmayıp, tapunun ilgili sayfasında, beyanlar hanesinde kullanım hakkı sahibi ve yüzölçümü bilgileri haricinde yer alan bilgilerin hatalı olduğu ve düzeltilmesi talebiyle açılmış olup, davacının bu talebi mahkeme tarafından kabul edilmiştir. Mahkeme 6 Mart 2012 tarihli kararında 112 Ada 1 parselin 2/B vasfı ile Maliye hazinesi adına tapuya tespit ve tesciline, beyanlar hanesinin aynen bırakılmasına, beyanlar hanesinde söz konusu parsel üzerinde bulunan binanın 1.875 m² lik kısmının orman tahdit hattı içinde kaldığı hususunun dercine karar vermiştir. 17 Ağustos 2012 tarihinde karar tebliğe çıkarılmış ve akabinde kesinleşmiştir.

NOT 22 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

Atlas Emlak tarafından 6292 Yasa (2B Yasası) kapsamında gerekli başvuru yapılmış olup, Milli Emlak Müdürlüğünce gayrimenkule ilişkin rayiç bedelin tespit edilerek şirkete tebliği beklenmektedir. Sonrasında bu bedel ödenerek gayrimenkulün Şirket adına tescili sağlanacaktır.

Grup Atlas Emlak paylarını satın alırken, mülkiyet sorunu sebebiyle uğrayacağı zararların tamamını tazmin edilmesi amacıyla Sn. Galip Öztürk'ten 17 Ekim 2011 tarihli taahhütname almıştır. Grup, taahhütname kapsamında Milli Emlak Müdürlüğünce belirlenecek rayiç bedelin ödemesini Sn. Galip Öztürk'ten talep edecektir.