

**MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SANAYİ TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

**MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SANAYİ TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

1-2

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI VE KAPSAMLI DİĞER GELİR

3-4

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

5

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

6-7

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

8-68

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	2.961.457	1.617.956
Finansal Yatırımlar	8	139.526	201.857
Ticari Alacaklar	9	20.140.227	28.216.780
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6-9	16.886.415	23.380.285
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	3.253.812	4.836.495
Diğer Alacaklar	10	1.526.353	6.450.595
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6-10	162.110	3.917.253
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	1.364.243	2.533.342
Stoklar	12	5.448.604	4.769.732
Peşin Ödenmiş Giderler	13	3.133.745	856.951
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	13	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	13	3.133.745	856.951
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	31	998	--
Diğer Dönen Varlıklar	22	1.324.538	12.004
(Ara Toplam)		34.675.448	42.125.875
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	30	914.518	914.518
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		35.589.966	43.040.393
DURAN VARLIKLAR			
Diğer Alacaklar	10	183.083	261.485
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6-10	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	183.083	261.485
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	6.317.000	6.317.000
Maddi Duran Varlıklar	15	336.358.727	195.369.175
- Arazi ve Arsalar		14.608.572	14.956.030
- Binalar		315.834.398	176.248.959
- Tesis, Makine ve Cihazlar		1.517.897	1.198.766
- Taşıtlar		330.366	157.319
- Mobilya ve Demirbaşlar		996.789	865.934
- Özel Maliyetler		3.070.705	1.942.167
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	19.258.236	21.774.523
- İmtiyaz Sözleşmelerinden Doğan Haklar		19.168.856	21.674.199
- Diğer Haklar		89.380	100.324
Peşin Ödenmiş Giderler	13	80.868	29.923
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		80.868	29.923
Ertelenmiş Vergi Varlığı		--	--
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		362.197.914	223.752.106
TOPLAM VARLIKLAR		397.787.880	266.792.499

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	--	56.167
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	--	56.167
- Banka Kredileri	8	--	56.167
Ticari Borçlar	9	18.327.419	16.246.755
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6-9	1.743.357	1.324.262
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	16.584.062	14.922.493
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	713.447	438.655
Diğer Borçlar	10	34.257.782	24.815.455
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6-10	17.043.076	10.077.328
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	17.214.706	14.738.127
Ertelenmiş Gelirler	13	5.829.085	5.842.676
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31	2.222.207	1.651.382
Kısa Vadeli Karşılıklar	20-21	21.474.076	10.069.504
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	21	338.588	142.762
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	20	21.135.488	9.926.742
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		82.824.016	59.120.594
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Diğer Borçlar	10	99.348.669	43.058.685
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	93.451.991	36.243.327
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6-10	5.896.678	6.815.358
Ertelenmiş Gelirler	13	7.676.617	11.788.391
Uzun Vadeli Karşılıklar	21	884.820	461.751
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	21	884.820	461.751
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	31	416.451	3.823.013
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		108.326.557	59.131.840
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		191.150.573	118.252.434
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		206.637.307	148.540.065
Ödenmiş Sermaye	23	75.350.000	75.350.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	23	112.832	112.832
Geri Alınmış Paylar	23	(2.051.949)	(2.051.949)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		43.042.316	44.023.869
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		43.042.316	44.023.869
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(595.780)	(269.264)
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		43.638.096	44.293.133
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		5.246.719	5.246.719
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		60.597.553	(49.758)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		60.597.553	(49.758)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	23	2.968.274	2.968.274
- Yasal Yedekler	23	2.968.274	2.968.274
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	23	23.595.115	14.907.460
Net Dönem Karı / Zararı	23	(2.223.553)	8.032.618
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		206.637.307	148.540.065
TOPLAM KAYNAKLAR		397.787.880	266.792.499

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2018, TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
	<i>Dipnot Referansları</i>	<i>01 Ocak - 30 Eylül 2018</i>	<i>01 Ocak - 30 Eylül 2017</i>	<i>01 Temmuz - 30 Eylül 2018</i>	<i>01 Temmuz - 30 Eylül 2017</i>
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	24	351.700.116	274.674.476	166.555.964	125.499.272
Satışların Maliyeti	24	(337.610.981)	(260.069.166)	(159.248.399)	(116.053.992)
BRÜT KAR (ZARAR)		14.089.135	14.605.310	7.307.565	9.445.280
Genel Yönetim Giderleri	25-26	(3.109.581)	(4.579.313)	(974.565)	(1.795.444)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	27	3.917.442	3.841.468	877.918	1.182.542
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	27	(18.321.380)	(2.823.065)	(2.746.613)	(902.307)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(3.424.384)	11.044.400	4.464.305	7.930.071
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28	9.420	876.279	27	133.176
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	28	(7.174)	(84.953)	--	(6.736)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		(3.422.138)	11.835.726	4.464.332	8.056.511
Finansman Gelirleri	29	1.891.433	5.301.241	730.817	238.750
Finansman Giderleri	29	(1.795.574)	(1.078.971)	(957.191)	(517.628)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(3.326.279)	16.057.996	4.237.958	7.777.633
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri					
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	31	(2.222.207)	(3.863.761)	(1.188.957)	(1.499.965)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	31	3.324.933	1.436.435	239.455	40.662
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(2.223.553)	13.630.670	3.288.456	6.318.330
DÖNEM KARI (ZARARI)		(2.223.553)	13.630.670	3.288.456	6.318.330
<i>Dönem Karı (Zararının) Dağılımı</i>					
<i>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</i>		--	--	--	--
<i>Ana Ortaklık Payları</i>		(2.223.553)	13.630.670	3.288.456	6.318.330
<i>Pay Başına Kazanç (Kayıp)</i>	32	(0,0295)	0,18090	0,0436	0,08385

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018, TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		<i>Bağımsız Denetimden</i>	<i>Bağımsız Denetimden</i>	<i>Bağımsız Denetimden</i>	<i>Bağımsız Denetimden</i>
		<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>
	<i>Dipnot</i>	<i>01 Ocak -</i>	<i>01 Ocak -</i>	<i>01 Nisan -</i>	<i>01 Nisan -</i>
	<i>Referansları</i>	<i>30 Eylül 2018</i>	<i>30 Eylül 2017</i>	<i>30 Eylül 2018</i>	<i>30 Eylül 2017</i>
DÖNEM KARI (ZARARI)		(2.223.553)	13.630.670	3.288.456	6.318.330
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)		60.320.795	(2.567.846)	32.598.920	(2.573.482)
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</i>		<i>(408.145)</i>	<i>(29.140)</i>	<i>(94.227)</i>	<i>(36.185)</i>
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	(408.145)	(29.140)	(94.227)	(36.185)
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</i>		<i>81.629</i>	<i>5.828</i>	<i>12.568</i>	<i>7.237</i>
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	21-31	81.629	5.828	12.568	7.237
<i>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</i>		<i>60.647.311</i>	<i>(2.544.534)</i>	<i>32.680.579</i>	<i>(2.544.534)</i>
- Yabancı Para Çevrim Farkları	23	60.647.311	(2.544.534)	32.680.579	(2.544.534)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		58.097.242	11.062.824	35.887.376	3.744.848
<i>Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı</i>					
<i>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</i>		--	--	--	--
<i>Ana Ortaklık Payları</i>		58.097.242	11.062.824	35.887.376	3.744.848

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK - 30 EYLÜL 2018 DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar / Zararlar							
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Geri Alınmış Paylar	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Dönem Kar / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özsermaye
01 Ocak 2017 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		75.350.000	112.832	--	(202.432)	45.166.514	--	--	916.325	6.027.672	10.058.356	137.429.267	--	137.429.267
Transferler	23	--	--	--	--	(655.036)	--	--	--	10.713.392	(10.058.356)	--	--	--
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	23-5	--	--	--	--	--	--	5.246.719	--	--	--	5.246.719	--	5.246.719
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	23	--	--	(2.051.949)	--	--	--	--	2.051.949	(2.051.949)	--	(2.051.949)	--	(2.051.949)
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider		--	--	--	(23.312)	--	(2.544.534)	--	--	--	13.630.670	11.062.824	--	11.062.824
- Dönem Kar - Zararı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	13.630.670	13.630.670	--	13.630.670
- Diğer Kapsamlı Gelir		--	--	--	(23.312)	--	(2.544.534)	--	--	--	--	(2.567.846)	--	(2.567.846)
30 Eylül 2017 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)		75.350.000	112.832	(2.051.949)	(225.744)	44.511.478	(2.544.534)	5.246.719	2.968.274	14.689.115	13.630.670	151.686.861	--	151.686.861
01 Ocak 2018 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		75.350.000	112.832	(2.051.949)	(269.264)	44.293.133	(49.758)	5.246.719	2.968.274	14.907.460	8.032.618	148.540.065	--	148.540.065
Transferler	23	--	--	--	--	(655.037)	--	--	--	8.687.655	(8.032.618)	--	--	--
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	23	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	23	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider		--	--	--	(326.516)	--	60.647.311	--	--	--	(2.223.553)	58.097.242	--	58.097.242
- Dönem Kar - Zararı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	(2.223.553)	(2.223.553)	--	(2.223.553)
- Diğer Kapsamlı Gelir		--	--	--	(326.516)	--	60.647.311	--	--	--	--	60.320.795	--	60.320.795
30 Eylül 2018 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)		75.350.000	112.832	(2.051.949)	(595.780)	43.638.096	60.597.553	5.246.719	2.968.274	23.595.115	(2.223.553)	206.637.307	--	206.637.307

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK - 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIM TABLOSU

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

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
Nakit Akım Tablosu (Dolaylı Yöntem)	Dipnot Referansları	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		86.812.858	105.780.987
Dönem Zarı (Zararı)		(2.223.553)	13.630.670
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(2.223.553)	13.630.670
- Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		--	--
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		16.170.565	8.595.876
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15-16	7.587.237	5.612.845
Değer Artışı veya Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		1.303.149	270.143
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	1.303.149	270.143
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		11.501.125	499.481
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21	292.379	410.212
- Dava Karşılıkları	20	11.208.746	89.269
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(896.013)	(213.919)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	9-27	(1.167.014)	(213.919)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	9-27	271.001	--
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	31	(3.324.933)	2.427.326
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		71.908.941	85.918.500
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		--	(37.492)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		6.773.404	6.251.491
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış	6-9	6.493.870	6.897.155
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış	9	279.534	(645.664)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		5.075.460	37.401.917
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6-10	3.827.959	37.369.896
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	1.247.501	32.021
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	12	(678.872)	(831.373)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	(2.409.368)	(102.057)
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	13	(2.409.368)	(102.057)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.946.956	(1.077.706)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6-9	285.387	(212.545)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	9	1.661.569	(865.161)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	11	274.792	38.132
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		65.732.311	47.455.738
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6-10	64.174.412	44.545.903
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	10	1.557.899	2.909.835
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	13	(4.125.365)	(2.640.910)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(680.377)	(539.240)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	22	(1.251.201)	(539.240)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		570.824	--
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		85.855.953	108.145.046
Ödenen Faiz	9-27	(137.293)	--
Alınan Faiz	9-27	1.094.198	--
Vergi Ödemeleri		--	(2.367.059)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SAN. TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK - 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIM TABLOLARI

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

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
Nakit Akım Tablosu (Dolaylı Yöntem)	Dipnot Referansları	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(75.173.460)	(105.171.912)
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına ilişkin Nakit Çıkışları		(72.362.905)	(105.501.445)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Çıkışları		--	--
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		--	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	3.938	2.597.813
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.938	2.597.813
- Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(2.814.493)	(2.268.280)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(2.814.493)	(2.268.280)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		--	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Alımından Kaynaklanan Girişleri		--	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Satımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		--	--
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(56.167)	3.194.770
Ortak Kontrole Tabi İşletmelerin Birleşme Etkisinden Kaynaklanan Nakit Girişleri (Çıkışları)		--	5.246.719
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	--
- Kredilerden Nakit Girişleri		--	--
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(56.167)	--
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(56.167)	--
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları	23	--	(2.051.949)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(10.239.730)	(2.544.534)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		1.343.501	1.259.311
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.617.956	1.035.737
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		2.961.457	2.295.048

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş. (“Ana Ortaklık Şirket”) ve bağlı ortaklığı, konsolide finansal tablo dipnotlarında “Grup” olarak ifade edileceklerdir.

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

Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.

Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş. (“Şirket” veya “Mepet”), akaryakıt istasyonları ve otoyol tesisleri açmak, işletmek, kiraya vermek ve kiralamak amacıyla 22 Mart 1999 tarihinde Metro Turizm Petrol Ürünleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi olarak İstanbul’da kurulmuştur. Şirket, 11 Mart 2010 tarihinde nevi değişikliği yapmış ve 31 Ağustos 2010 tarihinde unvanını “Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.” olarak değiştirmiştir.

Şirket’in 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 176 (01 Ocak – 31 Aralık 2017: 205)’tir.

Şirket’in hisseleri 2011 yılında halka arz edilmiş olup, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Şirket hisselerinin tamamı Borsa İstanbul Anonim Şirket’inde işlem görmektedir (31 Aralık 2017: %100). 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesi 75.350.000 TL (30 Eylül 2017: 75.350.000 TL) olup ortaklık yapısı Not 23.1’de sunulmuştur.

Şirket’in rapor tarihi itibarıyla tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir;

Cumhuriyet Mah. Reşadiye Caddesi
No: 14 Kat: 1 Beykoz/ İstanbul

Şirket’in faaliyet gösterdiği akaryakıt istasyonlarının mülkiyet ve işletme durumu aşağıdaki gibidir;

No	Akaryakıt İstasyon Adı	Bulunduğu İl	Mülkiyet Durumu	Kimden Kiralandığı	İşletme durumu
1.	Dörtdivan Akaryakıt İstasyonu - 1	Bolu	Kiralık	Karayolları Genel	Şirket'e ait
2.	Dörtdivan Akaryakıt İstasyonu - 2	Bolu	Kiralık	Karayolları Genel	Şirket'e ait
3.	Selimpaşa Akaryakıt İstasyonu – 1	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel	Şirket'e ait
4.	Selimpaşa Akaryakıt İstasyonu – 2	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel	Şirket'e ait
5.	Çerkezköy Akaryakıt İstasyonu - 1	Tekirdağ	Kiralık	Karayolları Genel	Tüzel Kişiliğe kiralandı
6.	Çerkezköy Akaryakıt İstasyonu - 2	Tekirdağ	Kiralık	Karayolları Genel	Tüzel Kişiliğe kiralandı
7.	Aksaray Akaryakıt İstasyonu	Aksaray	Kiralık	Milli Emlak Genel	Tüzel Kişiliğe kiralandı
9.	Samsun Otogar Akaryakıt	Samsun	Kiralık	Tüzel Kişilik	Şirket'e ait
10.	Samsun Otogar Akaryakıt	Samsun	Kiralık	Tüzel Kişilik	Şirket'e ait
11.	Üniversite- Edirne Akaryakıt	Edirne	Kiralık	Tüzel Kişilik	Tüzel Kişiliğe kiralandı
12.	Çarşamba Otogar Akaryakıt	Samsun	Kiralık	Tüzel Kişilik	Şirket'e ait
13.	Çarşamba Akaryakıt İstasyonu	Samsun	Kiralık	Tüzel Kişilik	Tüzel Kişiliğe kiralandı
8.	Kırıkkale Yağlı Akaryakıt	Kırıkkale	Şirket'e ait	--	Tüzel Kişiliğe kiralandı
14.	Edirne Merkez Akaryakıt	Edirne	Şirket'e ait	--	Şirket'e ait
15.	Sungurlu Mavi Ocak Akaryakıt	Çorum	Şirket'e ait	--	Tüzel Kişiliğe kiralandı
16.	Susurluk Akaryakıt İstasyonu	Balıkesir	Şirket'e ait	--	Tüzel Kişiliğe kiralandı
17.	Osmancık Akaryakıt İstasyonu	Çorum	Şirket'e ait	--	Tüzel Kişiliğe kiralandı
18.	Denizli Acıpayam Akaryakıt	Denizli	Şirket'e ait	--	Tüzel Kişiliğe kiralandı
19.	Yozgat Sorgun Akaryakıt	Yozgat	Şirket'e ait	--	Şirket'e ait
20.	Manisa Kula İstasyonu	Manisa	Şirket'e ait	--	Şirket'e ait
21.	Seydişehir Akaryakıt İstasyonu	Konya	Şirket'e ait	--	Tüzel Kişiliğe kiralandı
22.	Konya Merkez Akaryakıt	Konya	Şirket'e ait	--	Şirket'e ait
23.	Kırıkkale Yağlı Akaryakıt	Kırıkkale	Şirket'e ait	--	Şirket'e ait
24.	Mersin Silifke Akaryakıt istasyonu	Mersin	Şirket'e ait	--	Tüzel Kişiliğe kiralandı

Şirket’in üçüncü kişilere kiraladığı akaryakıt istasyonlarının, akaryakıt alım ve satımları Şirket tüzel kişiliği üzerinden ve sahip olduğu faaliyet belgeleri ile yapılmaktadır. Dolayısıyla işletmesi kiralık olarak verilen istasyonların satış hasılatı Grup’un hasılatı olarak kaydedilmektedir.

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in faaliyet gösterdiği tesislerin mülkiyet ve işletme durumu aşağıdaki gibidir;

No	Lokasyon Adı	Bulunduğu İl	Mülkiyet Durumu	Kimden Kiralandığı	İşletme durumu
1	Dörtdivan Petrol Market (Kuzey)	Bolu	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
2	Dörtdivan Petrol Market (Güney)	Bolu	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
3	Dörtdivan Baba Köfte (Kuzey)	Bolu	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
4	Dörtdivan Baba Köfte (Güney)	Bolu	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
5	Dörtdivan Tesisleri (Kuzey)	Bolu	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
6	Dörtdivan Tesisleri (Güney)	Bolu	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
7	Dörtdivan Caferin Yeri (Kuzey)	Bolu	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
8	DörtdivanCaferin Yeri (Güney)	Bolu	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
9	Dörtdivan Kamyoncu (Kuzey)	Bolu	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
10	Dörtdivan Kamyoncu (Güney)	Bolu	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
11	Dörtdivan Lastikçi (Kuzey)	Bolu	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
12	Dörtdivan Lastikçi (Güney)	Bolu	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
13	Dörtdivan Gözlemeci (Güney)	Bolu	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
14	Dörtdivan Cafe (Güney)	Bolu	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
15	Dörtdivan Tamirci (Güney)	Bolu	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
16	Dörtdivan Elektrikçi (Güney)	Bolu	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
17	BayzadeTesisleri (Kuzey)	Bolu	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
18	BayzadeTesisleri (Güney)	Bolu	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
19	Köroğlu Park Tesisleri (Kuzey)	Bolu	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
20	Köroğlu Park Tesisleri (Güney)	Bolu	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
21	Selimpaşa Market (Kuzey)	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
22	Selimpaşa Market (Güney)	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
23	Selimpaşa Et Mangal Menemenci (Kuzey)	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
24	Selimpaşa Et Mangal Menemenci (Güney)	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
25	Selimpaşa Güllüoğlu (Kuzey)	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Kapalı
26	Selimpaşa Kamyoncu (Güney)	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Kapalı
27	Selimpaşa Kamyoncu (Kuzey)	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Kapalı
28	Selimpaşa Dayının Yeri (Güney)	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
29	Selimpaşa Köfte Ekspres (Kuzey)	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
30	Selimpaşa Kanatçı (Güney)	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Kapalı
31	Selimpaşa Samsi Dükkan (Güney)	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Kapalı
32	Selimpaşa Açık Mutfak (Güney)	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
33	Selimpaşa Samsi Dükkan (Kuzey)	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
34	Selimpaşa Lastikçi (Kuzey)	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
35	Selimpaşa Lastikçi (Güney)	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
36	Selimpaşa Meetball(Kuzey)	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
37	Selimpaşa Legend Otel (Güney)	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
38	Selimpaşa Tamirci (Kuzey)	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
39	Selimpaşa Tamirci (Güney)	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
40	Selimpaşa Monte Bianco (Kuzey)	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
41	Selimpaşa Tır Yıkama (Kuzey)	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
42	Selimpaşa Tır Yıkama (Güney)	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

No	Lokasyon Adı	Bulunduğu İl	Mülkiyet Durumu	Kimden Kiralandığı	İşletme durumu
43	Selimpaşa Yolcu Aktarma Merkezi (Kuzey)	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
44	Selimpaşa Yolcu Aktarma Merkezi (Güney)	İstanbul	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
45	Çerkezköy Tesisleri (Kuzey)	Tekirdağ	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
46	Çerkezköy Tesisleri (Güney)	Tekirdağ	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
47	Çerkezköy Akaryakıt Market-Cafe (Güney)	Tekirdağ	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
48	Çerkezköy Akaryakıt Market-Cafe (Kuzey)	Tekirdağ	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
49	Çerkezköy Tır Yıkama (Güney)	Tekirdağ	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
50	Çerkezköy Depo(Kuzey)	Tekirdağ	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
51	Çerkezköy Lastikçi (Güney)	Tekirdağ	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
52	Çerkezköy Duş Konaklama(Güney)	Tekirdağ	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
53	Akçaköy Tesisleri (Kuzey)	Tekirdağ	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
54	Akçaköy Tesisleri (Güney)	Tekirdağ	Kiralık	Karayolları Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
55	Aksaray Tesisleri-Market	Aksaray	Kiralık	Milli Emlak Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
56	Aksaray Otel	Aksaray	Kiralık	Milli Emlak Genel Müdürlüğü	Tüzel Kişiliklere kiralandı
57	Edime (Shell) Tesisleri-Market	Edime	Kiralık	Tüzel Kişilik	Tüzel Kişiliklere kiralandı
58	Yusuf Ziya Tesisleri İç PO Market	Samsun	Kiralık	Tüzel Kişilik	Kapalı
59	Yusuf Ziya Tesisleri Dış PO Market	Samsun	Kiralık	Tüzel Kişilik	Şirket'e ait
60	Kırıkkale Yağlı Zigana Tesisleri	Kırıkkale	Şirket'e ait	--	Tüzel Kişiliklere kiralandı
61	Kırşehir Mucur Tesisleri	Kırşehir	Şirket'e ait	--	Tüzel Kişiliklere kiralandı
62	Denizli Suit Park Tesisleri	Denizli	Şirket'e ait	--	Tüzel Kişiliklere kiralandı
63	Susurluk Tesisleri	Balıkesir	Şirket'e ait	--	Tüzel Kişiliklere kiralandı
64	Osmançık Ganita Tesisleri	Çorum	Şirket'e ait	--	Tüzel Kişiliklere kiralandı
65	Sungurlu Mavi Ocak Tesisleri	Çorum	Şirket'e ait	--	Tüzel Kişiliklere kiralandı
66	Kırıkkale Alpet Market	Kırıkkale	Şirket'e ait	--	Şirket'e ait
67	Seydişehir Opet Tesis- Market	Konya	Şirket'e ait	--	Tüzel Kişiliklere kiralandı
68	Mersin Silifke Tesisleri	Mersin	Şirket'e ait	--	Tüzel Kişiliklere kiralandı
69	Mersin Silifke Market	Mersin	Şirket'e ait	--	Tüzel Kişiliklere kiralandı
70	Yozgat Palmiye Tesisleri	Yozgat	Şirket'e ait	--	Kapalı
71	Manisa Kula Tesisleri	Manisa	Şirket'e ait	--	Tüzel Kişiliklere kiralandı
72	Manisa Kula Market	Manisa	Şirket'e ait	--	Şirket'e ait
73	Edime PO Market	Edime	Şirket'e ait	--	Şirket'e ait
74	Edime PO Pideci	Edime	Şirket'e ait	--	Tüzel Kişiliklere kiralandı
75	Konya Lukoil Market	Konya	Şirket'e ait	--	Şirket'e ait
76	Paşaköy Tesisleri	Bolu	Şirket'e ait	--	Kapalı

Şirket’in Karayolları Genel Müdürlüğü’nden kiraladığı gayrimenkuller Yap-İşlet-Devret sözleşmeleri kapsamındadır. İlgili tesislerin sözleşme bitiş tarihleri aşağıdaki gibidir;

Tesis Adı	Bitiş Tarihi
Dörtdivan Tesisleri (Kuzey)	05.10.2024
Dörtdivan Tesisleri (Güney)	05.10.2024
BayzadeTesisleri (Kuzey)	05.10.2024
BayzadeTesisleri (Güney)	05.10.2024
Köroğlu Park Tesisleri (Kuzey)	05.10.2024
Köroğlu Park Tesisleri (Güney)	05.10.2024
Selimpaşa Tesisleri (Kuzey)	17.11.2023
Selimpaşa Tesisleri (Güney)	17.11.2023
Çerkezköy Tesisleri (Kuzey)	14.07.2033
Çerkezköy Tesisleri (Güney)	14.07.2033
Akçaköy Tesisleri (Kuzey)	14.07.2033
Akçaköy Tesisleri (Güney)	14.07.2033

Şirket, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yukarıda belirtilen 28 lokasyonda faaliyet göstermekte olup, lokasyonlar içerisinde birden fazla restoran, market, cafe, oto lastik, oto tamir vb. ile faaliyetlerine devam etmektedir (31 Aralık 2017: Lokasyon sayısı 30).

Metro City Trade Center Batumi JSC

Metro City Trade Center Batumi JSC (“Şirket” veya “Metrocity”), alışveriş merkezi işletmek, kiraya vermek ve kiralamak amacıyla 28 Mart 2017 tarihinde Batum/Gürcistan’da kurulmuştur. Şirket’in sermayesi 71.579.785 Gürcistan Lirisi (“GEL”) olup, ilgili sermaye aynı sermaye olarak kayıtlara alınmıştır.

Şirket’in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in 1 adet personeli bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 4).

Şirket’in rapor tarihi itibarıyla tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir;

No:1 Gogoli Street, Batum, Gürcistan

Şirket’in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2018		31.12.2017	
	Oran	Tutar (GEL)	Oran	Tutar (GEL)
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	100,00%	71.579.785	100,00%	71.579.785
Toplam	100,00%	71.579.785	100,00%	71.579.785

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve Uygunluk Beyanı

Uygunluk Beyanı

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

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, bu konsolide finansal tabloların hazırlanmasında ilgili tebliğin beşinci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Ayrıca, Grup’un konsolide finansal tabloları ve açıklayıcı notları, SPK tarafından 07 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Para Birimi

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

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un konsolide finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 09.11.2018 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş konsolide finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Konsolidasyon Esasları

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

Tam Konsolidasyon Yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Grup’un doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve “tam konsolidasyon yöntemi” ne tabi tutulmuş Şirket aşağıdaki gibidir;

	Ana Ortaklık Grup’un Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı		Ana Ortaklık Dışı Özsermaye
Bağlı Ortaklık	(Doğrudan)	(Doğrudan + Dolaylı)	Payı
Metro City Trade Center Batumi JSC	%100	%100	--

Türkiye Dışında Başka Ülkede Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklığın Finansal Tabloları

Türkiye dışında başka ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklığın finansal tabloları, faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmış olup, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflamalar yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülükleri konsolide finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ise aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru ile ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları, finansal durum tablosunda özkaynaklar içerisindeki “Yabancı Para Çevrim Farkları” kalemi altında gösterilmektedir.

2.b. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait Bireysel finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK, Eylül 2016’da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK’nın Nisan 2016’da UFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklamaları

KGK, Ocak 2016’da TFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir ‘beklenen kredi kaybı’ modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler.

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

- TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

TMSK, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir.

UFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

UMSK tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

UFRS 10 ve UMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları- Değişiklik

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015'te UFRS 10 ve UMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRS Yorum 23 "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler"

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum UMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin UMS 12'ye göre değil UMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. UFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

2.c. Netleştirme / Mahsup

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

2.d. İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Ekteki konsolide finansal tablolar Grup'un faaliyetlerinin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. Grup' un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükleri dönen varlıklarından 47.234.050 TL daha yüksektir. Bu husus, Grup'un işletme sermayesi açığı vermesine neden olmaktadır. Grup'un işletme sermayesi açığını kapatabilmesi operasyonel faaliyetlerinin karlılığının artmasına ve/veya ilave fon girişlerine bağlıdır.

2.e. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

TFRS 9 “Finansal araçlar” standardının ilk defa uygulanması:

Şirket TFRS 9 “Finansal araçlar” standardını, sınıflandırma ve ölçüm değişikliklerini, beklenen kredi riski modeli de dahil olmak üzere 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Şirket standardın geçiş etkisini kolaylaştırılmış yöntemle göre muhasebeleştirilmiş, bu nedenle geçmiş yıllara ait finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış ve geçmiş yıl finansal tabloları TMS 39’a uygun olarak sunulmuştur. İlk defa uygulama sonucunda oluşan kümülatif etki 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla önemlilik ilkesi dahilinde geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmesi gereken bir fark yaratmamıştır.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiş olup söz konusu sınıflama farklılıklarının, Şirket’in sahip olduğu finansal varlıkların sınıflama ve ölçümleri üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır:

Finansal Varlıklar	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma
Nakit ve Nakit Benzerleri	Kredi ve alacaklar	İtfa etmiş maliyet
Ticari Alacaklar	Kredi ve alacaklar	İtfa etmiş maliyet
Finansal Yatırımlar	Alım satım amaçlı finansal yatırımlar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan
Diğer Alacaklar	Kredi ve alacaklar	İtfa etmiş maliyet
Finansal Yükümlülükler	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma
Ticari Borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Diğer Borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

2.f. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

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

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

2.g. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki konsolide finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış konsolide finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır. Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar yukarıda sunulan ‘Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi’ başlığı adı altında açıklanmıştır.

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden dipnot 2.h'de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır. Faydalı ömürlere ilişkin açıklamalar dipnot 2.h'de açıklanmıştır.

Arsa ve binaların gerçeğe uygun değer ölçümleri

TMS 40 kapsamında yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve TMS 16 kapsamında arsa ve binaların gerçeğe uygun değerlerinin tespit edilmesi esnasında Sermaye Piyasası Kurulu tarafından akredite Adres Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. ve Arge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanmış ekspertiz raporlarından faydalanılmıştır (Not 14 ve 15).

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 21'de yer almaktadır.

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Grup Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 20'de yer almaktadır.

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup'un gelecekte oluşacak indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir. İlgili finansal durum tablosu tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamalarına ilişkin detaylar Not 31'de yer almaktadır.

2.h. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Şirket finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa Edilmiş Maliyet Bedelinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Sözleşmeye dayalı nakit akışlarının tahsil edilmesi iş modelinin benimsendiği, sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklar itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların önemli bir finansman bileşeni içermemesi nedeniyle değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçmiştir. Buna göre Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmekte ve hesaplamalarında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri dikkate almaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Üzerinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Şirket'in sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

"Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettü gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

"Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Finansal Borçlar

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

Stoklar

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

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

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar (arsa ve binalar hariç), elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal durum tablosunda gösterilmektedir. Arsa ve binalar ise Sermaye Piyasası Kurulu'ndan yetki almış olan gayrimenkul değerleme şirketi tarafından yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerler üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Amortisman tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortisman tabi tutulmaktadır.

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

	<u>Faydalı ömür</u>
Binalar	20-50 yıl
Taşıt araçları	5 - 6 yıl
Demirbaşlar	3 - 15 yıl
Özel maliyetler	Kira süresince

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar 15 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak kıst esasına göre itfa edilirler.

Hizmet imtiyaz anlaşmaları

Grup, T.C. Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı'na bağlı Karayolları Genel Müdürlüğü ile Yap-İşlet- Devret sözleşmeleri imzalamıştır (Not 1). İlgili sözleşmeler otoyol hizmet tesislerinin projelendirilmesi, yapımı, bakımı, işletilmesi ve kira süresi sonrasında Karayolları Genel Müdürlüğü'ne bedelsiz ve kullanılabilir durumda devredilmesini kapsamaktadır. İlgili sözleşmeler ile tamamlanan tesis ve akaryakıt istasyonları bitiş tarihleri Not 1'de açıklanmıştır.

Grup, imtiyaz altyapısını kullanma hakkına sahip olması durumunda hizmet imtiyaz sözleşmesinin şartlarından doğan hakları maddi olmayan duran varlık olarak muhasebeleştirir. Hizmet imtiyaz anlaşmasında belirtilmiş inşaatın yapılması ya da hizmetlerin geliştirilmesi olarak değerlendirilen maddi olmayan duran varlıklar ilk defa kayıtlara alınırken gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilirler. İlk kayda alınmalarını takiben bu maddi olmayan duran varlıklar başlangıçtan sonra bu gayri nakdi haklar elde edilme maliyetlerinden itfa payları ve ilgili değer düşüklüğü karşılığı düşüldükten sonra muhasebeleştirilmektedir. İlgili varlıklar sözleşme sürelerince itfa edilmektedir.

Tesis ve akaryakıt istasyonu işletim hakkı gayri nakdi varlığı ise, başlangıçta varlığın elde edilmesi için devredilen ücretin gerçeğe uygun değeri olan maliyet değerinden muhasebeleştirilir ve bu verilen yapım hizmetlerinin karşılığında alınan veya alınacak olan ücretin gerçeğe uygun değeridir. Yapım hizmetlerinin karşılığında alınan veya alınacak olan ücretin gerçeğe uygun değeri, diğer benzer inşaat işleri ile tutarlı bir marj yansıtmak üzere, gerçekleştirilen gerçek maliyetlere dair bir marj da içermektedir. Yap – İşlet – Devret kapsamındaki bütün tesis ve akaryakıt istasyonlarının brüt kar oranı % 0'dır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerdir. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan yetki almış olan değerleme şirketleri tarafından yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen ve piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, ertelenmiş vergi varlıkları ve makul değerleri ile gösterilen finansal varlıkları dışında kalan her varlık için her bir finansal durum tablosu tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları ilgili dönem içerisinde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Grup tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır;

- Borçlu tarafın önemli ölçüde finansal açıdan zorluk içinde olup olmaması,
- Anaparanın veya faizin ödenmemesi veya geç ödenmesi gibi sözleşme hükümlerine borçlu tarafın uymaması,
- Ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü borçlu olan tarafa herhangi bir imtiyazın tanınıp tanınmadığı,
- Borçlu olan tarafın finansal açıdan yeniden yapılandırmaya gitmesinin beklenmesi veya gitmesi,
- Bağımsız veriler kullanılarak, finansal varlıkların gelecekte Grup'a sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı.

Gerçeğe Uygun Değerlerin Belirlenmesi

Grup'un çeşitli muhasebe politikaları ve dipnot açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerde gerçeğe uygun değer belirlenmesini gerektirmektedir. Gerçeğe uygun değerler değerlendirme ve/veya açıklama amacıyla aşağıdaki yöntemlerle belirlenmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ilgili varlık veya yükümlülüğe ilişkin dipnotlarda ilave bilgi olarak sunulmuştur. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

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

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

Şerefîye / Negatif Şerefîye

Bir bağlı ortaklık ya da iştirakin tanımlanabilir net varlıklarının gerçek değerini aşan bir maliyet bedeli ile elde edilmesi durumunda, elde etme tarihinde oluşan aradaki fark şerefîye olarak tanımlanmaktadır.

Şerefîye tutarı, yılda bir kere veya taşıdığı değer gerçekleşmeyeceğini işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla olası değer düşüklüğü için gözden geçirilir. Şerefîye, maliyet bedelinden birikmiş itfa ve herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı düşüldükten sonra ortaya çıkan değerle gösterilmektedir.

Şerefîye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmez. Şerefîye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefîyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştiği geçici tutarları düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Kur Değişiminin Etkileri

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

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar özellikli varlıklar olarak adlandırılırlar ve özellikli varlıkların, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar özellikli varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

Kiralama İşlemleri

Grup- Kiracı olarak

Faaliyet Kiralaması

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

Gelir Tahakkuku

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

Vergilendirme

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

Cari dönem vergi karşılığı

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların finansal durum tablosu yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

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

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

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

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

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır,

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,
- (i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında

bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);

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

(iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;

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

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

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

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

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

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

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

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

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

Dönem sonlarında kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
USD	5,9902	3,7719
EURO	6,9505	4,5155
GEL	2,2972	1,4733

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

Grup, faaliyetlerini Türkiye ve Gürcistan olmak üzere iki ayrı coğrafi bölgede, alışveriş merkezi işletmesi, karayolu yolcu tesis satışları ve akaryakıt sektörlerinde sürdürmektedir. Grup alışveriş merkezi işletme faaliyetlerini Gürcistan'da diğer faaliyetlerini ise Türkiye'de sürdürmektedir. Bu sebepten, bölümlere göre raporlama, "Tesis", "Avm" ve "Akaryakıt" bazında Not 3'te yapılmıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, azami 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Grup, ilişikteki konsolide finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını, Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal durum tablosu tarihinde etkin faiz ve enflasyon oranları sonucunda ortaya çıkan iskonto oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosuna, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosuna yansıtılmıştır.

Sosyal Sigortalar Primleri

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

Kar Payları

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

Ödenmiş Sermaye

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

Pay Başına Kazanç / (Kayıp)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net dönem karı / (zararının) ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de Şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlarından ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından, sermayedeki payları oranında pay dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz pay dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

Hasılat

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup’a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur. Grup’un satış gelirleri alışveriş merkezi işletmesi, akaryakıt istasyon işletmesi ve dinlenme tesisi market işletmesi ticari faaliyetlerinden oluşmaktadır.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Grup’un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup’un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet sunumu

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

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

Dinlenme tesisleri gelirlerinin muhasebeleştirilmesi

Grup’un doğrudan kendisinin işlettiği tesislerden(Not 1) elde edilen gelirler, yukarıda tanımlanan şartlar oluştuğunda hasılat olarak muhasebeleştirilir.

Grup’un kiraya verdiği tesislerden(Not 1) elde edilen gelir (koşullu kira), aylık olarak kazanıldığında konsolide finansal tablolara yansıtılır. Peşin alınan kiralar, kazanılmamış (ertelenmiş) gelir olarak kabul edilip, kiralama süresince aylık olarak itfa edilir. Grup ile alt işletmeciler arasında yapılan sözleşme gereği, alt işletmeci mal alışlarını kendi adına yaparken, satışlarını Grup adına gerçekleştirmektedir. Grup ilgili satışları, alım maliyeti ve alt işletmeci payı ile netleştirerek koşullu kira olarak yansıtmaktadır. Grup’un ayrıca sabit kira elde ettiği tesislerde mevcuttur ve aynı politika uygulanmaktadır.

Akaryakıt istasyonları gelirlerinin muhasebeleştirilmesi

Grup’un doğrudan kendisinin işlettiği akaryakıt istasyonlarından(Not 1) elde edilen gelirler yukarıda tanımlanan şartlar oluştuğunda hasılat olarak muhasebeleştirilir.

Grup’un işletmesini kiraya verdiği akaryakıt istasyonlarından(Not 1) elde edilen gelirler ise Grup’un işlettiği akaryakıt istasyonlarından kaynaklanan gelir gibi muhasebeleştirilir. Ancak alt işletmeciler ile yapılan sözleşme gereği akaryakıt satışlarından kaynaklanan net karın sözleşmede belirlenen oran kadarını (ortalama % 50) alt işletmecilere komisyon olarak vermektedir.

Net satışlar, indirimler ve iadeler düşüldükten sonraki faturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır.

Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Temettü ve diğer gelirler

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, faaliyetlerini Türkiye ve Gürcistan olmak üzere iki ayrı coğrafi bölgede, alışveriş merkezi işletmesi, karayolu yolcu tesis satışları ve akaryakıt sektörlerinde sürdürmektedir. Grup alışveriş merkezi işletme faaliyetlerini Gürcistan’da diğer faaliyetlerini ise Türkiye’de sürdürmektedir. Bu sebepten, bölümlere göre raporlama, “Tesis”, “Avm” ve “Akaryakıt” bazında yapılmıştır.

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

	Tesis	Akaryakıt	Avm	Dağıtılamayan	Toplam
Satış gelirleri	17.743.727	328.692.039	5.264.350	--	351.700.116
Satışların Maliyeti (-)	(14.921.034)	(319.583.928)	(3.106.019)	--	(337.610.981)
Brüt Faaliyet Karı	2.822.693	9.108.111	2.158.331	--	14.089.135
Genel Yönetim Giderleri (-)	--	--	--	(3.109.581)	(3.109.581)
Diğer Faaliyet Gelirleri	--	--	52	3.917.390	3.917.442
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	--	--	(407.403)	(17.913.977)	(18.321.380)
Faaliyet Karı/Zararı	2.822.693	9.108.111	1.750.980	(17.106.168)	(3.424.384)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	--	--	--	9.420	9.420
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	--	--	--	(7.174)	(7.174)
Finansman Gideri Öncesi Karı / Zararı	2.822.693	9.108.111	1.750.980	(17.103.922)	(3.422.138)
Finansal Gelirler	--	--	545.026	1.346.407	1.891.433
Finansal Giderler (-)	--	--	--	(1.795.574)	(1.795.574)
Vergi Öncesi Kar/Zarar	2.822.693	9.108.111	2.296.006	(17.553.089)	(3.326.279)

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

	Tesis	Akaryakıt	Avm	Dağıtılamayan	Toplam
Satış gelirleri	18.724.262	254.263.525	1.686.689	--	274.674.476
Satışların Maliyeti (-)	(16.221.992)	(242.616.324)	(1.230.850)	--	(260.069.166)
Brüt Faaliyet Karı	2.502.270	11.647.201	455.839	--	14.605.310
Genel Yönetim Giderleri (-)	--	--	--	(4.579.313)	(4.579.313)
Diğer Faaliyet Gelirleri	--	--	--	3.841.468	3.841.468
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	--	--	--	(2.823.065)	(2.823.065)
Faaliyet Karı/Zararı	2.502.270	11.647.201	455.839	(3.560.910)	11.044.400
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	--	--	--	876.279	876.279
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	--	--	--	(84.953)	(84.953)
Finansman Gideri Öncesi Karı / Zararı	2.502.270	11.647.201	455.839	(2.769.584)	11.835.726
Finansal Gelirler	--	--	--	5.301.241	5.301.241
Finansal Giderler (-)	--	--	--	(1.078.971)	(1.078.971)
Vergi Öncesi Kar/Zarar	2.502.270	11.647.201	455.839	1.452.686	16.057.996

Satışlara İlişkin Yoğunlaşma Riski

Grup'un satışları ve müşterilerine bakıldığında bazı müşterilerin, satışların içindeki payının yüksekliği sebebiyle bir yoğunlaşma riski yarattığı görülmektedir. TFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardına göre; Eğer, tek bir işletme dışı müşteri ile yapılan işlemlerden elde edilen hasılat, işletmenin hasılatının %10'u veya daha fazlası kadarsa, işletme, bu durumu, buna benzer her bir müşteriden elde edilen hasılatın toplam tutarını ve hasılatları raporlayan bölüm veya bölümlerin hangileri olduğunu açıklar.

Grup'un satışlarına ilişkin yoğunlaşma riski dinlenme tesisi, alışveriş merkezi işletmesi ve akaryakıt sektörlerindeki faaliyetlerinden olan satışlar hesabındadır.

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisinde, Grup'un hasılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturan müşteri ve oranı aşağıdaki gibidir;

01 Ocak - 30 Eylül 2018		01 Ocak - 30 Eylül 2017	
Müşteri	Hasılat içindeki payı	Müşteri	Hasılat içindeki payı
A (*)	23%	A (*)	25%

(*) Metro Grup'un sahibi olduğu Netbuscard üzerinden satışları ifade etmektedir. Netbuscard sistemi sadece Grup'un faaliyet gösterdiği tesislerde kullanılan bir sistem olmayıp, bu sisteme sahip olan otobüs işletmelerinin alışları Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm.Tic. A.Ş. tarafından organize edilmektedir.

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık Şirket'in diğer işletmedeki payları ve payları bulunduğu ilgili Şirket'e ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklık	Ana Ortaklık Grup'un Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı		Ana Ortaklık Dışı Özsermaye Payı
	(Doğrudan)	(Doğrudan+ Dolaylı)	
Metro City Trade Center Batumi JSC	%100.00	%100.00	-

Ana Ortaklık Şirket'in bağlı ortaklığının, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet Alanı	Aktif büyüklüğü	Özkaynak toplamı	Hasılat	Dönem Kar / (Zararı)
Metro City Trade Center Batumi JSC	Avm işletmeciliği	245.944.411	168.994.445	5.264.350	2.468.099

Bağlı Ortaklığa ait detay bilgiler Dipnot 1'de sunulmuştur.

5. ORTAK KONTROLE TABİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup 01.07.2018 – 30.09.2018 dönemi içerisinde gerçekleşen ortak kontrole tabi işletme birleşmesinin detayları aşağıdaki şekildedir;

Şirket'in bağlı ortaklığı Metro City Trade Center Batumi JSC ("Metro City JSC"), Metro City Mall JSC'nin ("metro mall JSC") %100'üne tekabül eden hisselerini, kendisinin ilişkili tarafı konumunda bulunan Metro Atlas Georgia JSC'den 36.280.000 Lari (14.991.736USD) bedelle iktisap etmiştir. Metro City JSC ile Metro Atlas Georgia JSC satın alma bedelini 7 yıl vadeli eşit taksitlerle ödenmesi ve bu süre için 3.750.764 USD tutarında vade farkı ödenmesi konusunda mutabakata varmışlardır.

İktisap bedelinin, iktisap edilen işletmenin, Ana Ortaklık Şirket'in payına düşen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri ile arasında fark bulunmaması dolayısıyla, konsolide finansal tablolarda özkaynaklarda muhasebeleştirilecek Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi meydana gelmemiştir.

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleşen ortak kontrole tabi işletme birleşmesinin detayı aşağıdaki gibidir;

Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ("Mepet"), 30 Eylül 2017 tarihinde, Metro City Trade Center Batumi JSC'nin ("Metrocity") %100'üne tekabül eden hisselerini, kendisinin ilişkili tarafı konumunda bulunan Metro Atlas Georgia JSC'den 4 yıllık vade farkı dahil toplam 29.280.412 USD bedelle iktisap etmiştir. İktisap bedelinin, iktisap edilen işletmenin, Ana Ortaklık Şirket'in payına düşen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerinden 5.246.719 TL az olmasından dolayı, ilgili tutar konsolide finansal tablolarda özkaynaklar içerisinde ayrı bir kalem olarak muhasebeleştirilmiştir.

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Ticari alacaklar ve Diğer alacaklar altında sınıflanan ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir (Not 9, Not 10);

	30.09.2018		31.12.2017	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Metro Otomotiv Paz.San.Ve Tic.A.Ş.	3.526.019	--	231.600	--
Metro Rent A Bus Otobüs İşletmeleri A.Ş.	--	--	8.072.926	--
Hatuyas Turizm Seyahat Ticaret Limited Şirketi	34.899	--	--	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm.Tic. A.Ş.	12.344.456	--	12.682.451	--
Metro İnşaat İth.İhr.San.veTic.A.Ş.	--	--	--	3.065
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	--	--	3.737.381
Metro Atlas Georgia JSC	1.093.303	--	2.619.773	--
Elit Otelcilik Seyh.ve Petrol Ür.Tic.Ltd.Şti.	2.779	--	3.507	--
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	6.205	--	--	3.923
Samsun Gıda San.ve Tic.A.Ş.	28.735	--	16.656	--
Metro Servis Taşımacılığı Tic.Ltd.Şti.	10.387	--	10.387	--
Mupek Taş.Tur.Tic.Ltd.Şti.	--	162.110	--	162.110
Efes Grup Uluslararası Taş.Sey.ve Tic.A.Ş.	15.307	--	6.356	--
Bostan Tarım Ür.Seracılık ve Gıda San.Tic.A.Ş.	33.235	--	10.387	10.774
Çarşamba Metro Turizm Turistik Tesisleri İşl.Pet.Tic.A.Ş.	5.372	--	12.993	--
Ülkem Bafra Bakliyat Piriç San.Tic.Ltd.Şti.	572	--	1.174	--
Metross Gıda San.ve Tic.Ltd.Şti.	3.162	--	1.739	--
Metro Turz.Sey.Org.Tic.A.Ş.	49.588	--	--	--
Sampi Gıda Üretim Pazarlama Tic.A.Ş.	20.093	--	--	--
Ara Toplam	17.174.112	162.110	23.669.949	3.917.253
Reeskont	(287.697)	--	(289.664)	--
Genel Toplam	16.886.415	162.110	23.380.285	3.917.253

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

b) Kısa vadeli Ticari ve diğer borçlar altında sınıflanan ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir (Not 9, Not 10);

	30.09.2018		31.12.2017	
	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	23.192	--	--	558.175
Metro Turizm Seyahat Org. Tic. A.Ş.	51.956	--	--	1.942.986
Metro Turizm Otelcilik ve Pet. Ür. A.Ş.	548.957	--	696.594	--
Metro Atlas Georgia JSC	--	16.662.085	--	7.298.346
Mola Petrol Seyh. Turizm ve Taş. A.Ş.	--	376.173	--	277.821
Sampi Gıda Üretim Paz. ve Tic. A.Ş.	5.378	--	45.585	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	24.223	--	90.270	--
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş.	66.909	--	182.608	--
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Eşya Satış A.Ş.	278.647	--	193.017	--
Anadolu Terminal Hizmetleri A.Ş.	19.443	4.818	74.864	--
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	16.402	--	57.093	--
Metro Portfoy Yönetim A.Ş.	--	--	399	--
Metro Beton JSC. Georgia	633.158	--	--	--
Metro Avrasya Investment Georgia	2.735	--	--	--
Metro İnş. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş.	91.362	--	--	--
Ara Toplam	1.762.362	17.043.076	1.340.430	10.077.328
Reeskont	(19.005)	--	(16.168)	--
Genel Toplam	1.743.357	17.043.076	1.324.262	10.077.328

c) Uzun vadeli ticari ve diğer borçlar altında sınıflanan ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir (Not 9);

	30.09.2018		31.12.2017	
	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Metro Atlas Georgia JSC	--	93.451.991	--	36.243.327
Toplam	--	93.451.991	--	36.243.327

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

a) İlişkili taraflara yapılan satışların detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak – 30 Eylül 2018								01 Ocak – 30 Eylül 2017			
	Mal	Hizmet	Kira	Adat/Faiz	İade	Sabit Kıymet	Komisyon	Diğer	Mal	Kira	Adat/Faiz	Diğer
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	18.043	--	--	--	--	--	--	--	2.647	--	--	2.667
Metro Otomotiv Paz.San.Ve Tic.A.Ş.	293.904	341	6.444	32.425	28.204	--	--	--	2.380.835	13.650	170.364	--
Metro Rent A Bus Otobüs İşletmeleri A.Ş.	11.045.776	73.471	14.677	248.120	--	--	--	--	9.350.534	13.153	111.675	15.508
Metro Servis Taşımacılığı Tic. Ltd. Şti.	--	--	--	--	--	--	--	--	6.512	--	--	--
Hatayus Turizm Seyahat Ticaret LTD. ŞTİ:	8.092	--	--	--	--	--	--	29.959	--	--	--	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm.Tic. A.Ş (*)	76.828.171	--	--	1.095.091	1.473	--	--	--	69.087.814	--	1.865.336	--
Metro İnşaat İth.İhr.San.veTic.A.Ş.	--	--	--	--	381.562	160.000	--	--	--	--	7.680	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	--	--	123.769	--	--	--	--	--	--	--	1.478
Elit Otelcilik Seyh.ve Petrol Ür.Tic.Ltd.Şti.	15.800	--	--	--	--	--	--	--	24.082	--	--	--
Efes Grup Uluslararası Taş.Sey.ve Tic.A.Ş.	9.012	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Sampi Gıda Üretim Paz.ve Tic.A.Ş.	18.185	--	--	1.057	--	--	--	--	--	--	--	4.375
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	25.777	--	--	234	--	--	2.116	--	33.182	--	389.924	2.667
Samsun Gıda San.ve Tic.A.Ş.	16.594	--	--	2.117	--	--	--	--	4.386	--	--	--
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Eşya Satış A.Ş.	--	--	--	--	--	--	--	--	4.115	--	--	--
Mupek Taş.Tur.Tic.Ltd.Şti.	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	10.497	--
Çarşamba Metro Turizm Turistik Tesisleri İşl.Pet.Tic.A.Ş.	15.566	--	--	524	--	--	--	--	7.196	--	--	--
Bostan Tarım Ür.Seracılık ve Gıda San.Tic.A.Ş.	37.838	--	--	1.959	--	--	--	--	--	--	--	--
Bafra Bakliyat Pirinç San.Tic.Ltd.Şti.	7.301	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Metross Gıda San.ve Tic.Ltd.Şti.	5.440	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Metro Turz.Sey.Org.Tic.A.Ş	34.094	--	5.000	--	2.445	--	--	366	961	--	--	--
Metro Turizm Otelcilik ve Pet.Ür.A.Ş	--	--	--	--	45.000	--	--	--	--	--	--	--
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş.	83.858	--	--	--	--	--	--	--	34.160	--	--	--
Anadolu Terminal Hizmetleri A.Ş.	2.754	--	--	--	--	--	--	--	7.908	--	--	--
Metro Atlas Georgia JSC	--	--	--	--	--	--	--	--	--	1.686.689	--	--
Avrasya Metro Georgia JSC	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	449.908	--
Toplam	88.466.206	73.812	26.121	1.505.294	458.685	160.000	2.116	30.325	80.944.332	1.713.492	2.555.476	26.695

(*)İlgili tutar, Grup’un sahibi olduğu Netbuscard üzerinden satışları ifade etmektedir. Netbuscard sistemi sadece Grup’un faaliyet gösterdiği tesislerde kullanılan bir sistem olmayıp, bu sisteme sahip olan otobüs işletmelerinin alışları Atlas Yazılım ve Bilişim Hizmetleri Ticaret A.Ş. tarafından organize edilmektedir.

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

b) İlişkili taraflardan yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak – 30 Eylül 2018							01 Ocak – 30 Eylül 2017			
	Mal	Hizmet	Kira	Adat/Faiz	İade	Komisyon	Diğer	Mal	Kira	Adat/Faiz	Diğer
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	--	428.511	--	31.198	982	--	17.498	9.321	463.578	--	6.743
Metro Otomotiv Paz.San.Ve Tic.A.Ş.	--	--	--	--	28.204	--	--	--	--	--	--
Metro Rent A Bus Otobüs İşletmeleri A.Ş.	--	--	--	--	176.251	--	--	--	--	--	--
Metro Turizm Seyahat Org. Tic. A.Ş.	--	11.032	--	33.843	2.407	--	--	--	6.454	--	--
Metro Turizm Otelcilik ve Pet. Ür. A.Ş.	--	--	489.266	42.563	--	--	--	--	--	540.000	--
Mola Petrol Seyh. Turizm ve Taş. A.Ş.	--	--	--	58.112	--	--	--	--	--	--	20.625
Samsun Gıda San. ve Tic. A.Ş.	--	--	--	--	--	--	--	--	3.762	--	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm.Tic. A.Ş.	--	353.832	--	--	395.622	101.340	285.747	--	369.675	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	90.000	--	8.873	--	--	--	--	157.500	--	4.687
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Sampi Gıda Üretim Paz.ve Tic.A.Ş.	--	--	--	--	--	--	--	1.072	54.058	--	--
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	--	--	--	--	--	--	--	--	73.152	54.237	--
Anadolu Terminal Hizmetleri A.Ş.	--	--	--	--	--	--	--	52.776	44.128	--	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	--	--	5.260	--	110.169	--	--	--	--	--
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	--	--	116.950	--	--	--	--	--	--	104.250	6.219
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş.	--	162.062	162.729	6.488	--	--	--	--	14.162	31.780	--
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	1.900.949	--	--	--	--	--	--	--	1.633.899	--	--
Metro İnş.İth.İhr.San.veTic.Ltd.Şti	--	106	--	--	--	858.162	--	--	--	--	--
Metro Portfoy Yönetim A.Ş.	--	544	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	1.900.949	1.046.088	768.945	186.337	603.466	1.069.672	303.245	63.169	2.820.368	730.267	38.274

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

c) İlişkili taraflar adına verilen teminat ve ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir (Not 20);

Cinsi	Kime Verildiği	Grup Şirketi	30.09.2018	31.12.2017
Teminat Mektubu	Diğer	Metro Turizm Seyahat Org.Tic.A.Ş.	17.500	17.500
Teminat Mektubu	Diğer (15.912 Euro Karşılığı)	Sampi Gıda Üretim Paz.ve Tic.A.Ş.	--	63.696
Teminat Mektubu	Belediye	Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	146.000	146.000
İpotek	Banka (1.500.000 Euro Karşılığı)	Sampi Gıda Üretim Paz.ve Tic.A.Ş.	10.425.750	6.773.250
İpotek	Banka	Metro Grup Şirketleri	18.900.000	13.000.000
Toplam			29.489.250	20.000.446

Şekerbank tarafından Metro Grup Şirketlerinin kullanacağı kredi limiti için almış olduğu toplam teminatların içinde MEPET Metro Petrol ve Tesisleri Ticaret A.Ş. sabit kıymetleri üzerinde 18.900.000 TL tutarında ipotek mevcuttur.

Şirket'in bağlı ortaklığı Metro City Trade Center Batumi JSC ("Metro City JSC"), Metro City Mall JSC'nin ("metro mall JSC") %100'üne tekabül eden hisselerini, kendisinin ilişkili tarafı konumunda bulunan Metro Atlas Georgia JSC'den 36.280.000 Lari (14.991.736USD) bedelle iktisap etmiştir. Metro City JSC ile Metro Atlas Georgia JSC satın alma bedelini 7 yıl vadeli eşit taksitlerle ödenmesi ve bu süre için 3.750.764 USD tutarında vade farkı ödenmesi konusunda mutabakata varmışlardır.

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap döneminde, Ana Ortaklık Şirket, Metro City Trade Center Batumi JSC'nin ("Metrocity") %100'üne tekabül eden hisselerini, kendisinin ilişkili tarafı konumunda bulunan Metro Atlas Georgia JSC'den iktisap etmiştir. İktisap bedeli, SPK tarafından yetki almış bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından bulunan 27.111.394 USD baz alınarak belirlenmiştir. İktisap bedelinin belirlenmiş vade ile ödenecek olmasından dolayı, toplam iktisap bedeli Grup yönetimi tarafından 29.280.412 USD olarak belirlenmiştir.

01 Ocak – 30 Eylül 2018 tarihleri arasında üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 21.367 TL (01 Ocak – 30 Eylül 2017: 160.909 TL)'dir. Grup yönetim kurulu üyeleri ve genel müdürü üst yönetim olarak belirlenmiştir. İlgili tutarın tamamı ücretten oluşmaktadır.

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kasa	1.476.921	788.770
Bankalar		
Vadesiz Mevduat	1.007.602	543.769
Diğer Hazır Değerler (*)	476.934	285.417
Toplam	2.961.457	1.617.956

(*) Diğer hazır değerler, Grup'un kredi kartıyla yapılan satışlara ilişkin bankalardan olan alacaklarından oluşmaktadır.

8. FİNANSAL YATIRIMLAR, KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Blokeli mevduatlar(*)	139.526	123.988
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	--	77.869
Toplam	139.526	201.857

(*) 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde Grup'un blokeli olan vadeli banka mevduatı, alınan çek karnelerine karşılık olmak üzere finans kuruluşlarına nakit olarak verilmiştir.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli banka kredileri	--	56.167
Toplam	--	56.167

30 Eylül 2018 tarihi itibariyle uzun vadeli borçlanma bulunmamaktadır (31 Aralık 2017; yoktur).

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari alacaklar	2.243.423	2.695.507
Alacak senetleri	1.084.946	2.299.654
Alacaklar reeskontu (-)	(74.557)	(158.666)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	17.174.112	23.669.949
İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskontu (Not 6)	(287.697)	(289.664)
Şüpheli ticari alacaklar	10.780.164	9.477.015
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(10.780.164)	(9.477.015)
Toplam	20.140.227	28.216.780

30 Eylül 2018 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2017: 37 gün).

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla alacak senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Vadesi geçenler (*)	200.000	525.800
1 - 30 gün	657.044	153.455
31 - 60 gün	224.278	650.000
61 - 90 gün	3.624	75.000
91 - 120 gün	--	150.000
121 - 150 gün	--	250.000
151 - 180 gün	--	263.399
181 - 210 gün	--	160.000
211 - 240 gün	--	72.000
Toplam	1.084.946	2.299.654

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Açılış bakiyesi	9.477.015	9.061.372
Tahsilatlar	(399.703)	(147.588)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	1.702.852	563.231
Kapanış bakiyesi	10.780.164	9.477.015

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar	16.554.955	14.965.463
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	1.762.362	1.340.430
İlişkili taraflara ticari borçlar reeskontu (Not 6)	(19.005)	(16.168)
Borç senetleri	130.755	40.000
Borçlar reeskontu (-)	(101.648)	(82.970)
Toplam	18.327.419	16.246.755

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 29 gündür (31 Aralık 2017: 16 gün).

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla borç senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
1 - 30 gün	70.000	--
31 - 60 gün	60.755	--
61 - 90 gün	--	40.000
Toplam	130.755	40.000

10.DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Kısa Vadeli Alacaklar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Verilen depozito ve teminatlar	1.142.708	407.794
İlişkili kuruluşlardan alacaklar (Not 6)	162.110	3.917.253
Avans olarak alınan alacak senetleri	--	57.751
Diğer alacaklar	221.535	2.067.797
Toplam	1.526.353	6.450.595

Diğer Uzun Vadeli Alacaklar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Verilen depozito ve teminatlar	183.083	261.485
Toplam	183.083	261.485

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek vergi ve fonlar	6.892.077	2.528.893
Taksitlendirilmiş vergi borçları	8.696.627	12.209.234
İlişkili taraflara borçlar (Not 6) (*)	17.043.076	10.077.328
Gider Tahakkukları	1.069.592	--
Alınan Depozito ve Teminatlar	253.294	--
Diğer Çeşitli Borçlar	296.939	--
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	6.177	--
Toplam	34.257.782	24.815.455

Diğer Uzun Vadeli Borçlar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Alınan depozito ve teminatlar	--	62.700
Taksitlendirilmiş vergi borçları	5.896.678	6.752.658
İlişkili taraflara borçlar (Not 6)	93.451.991	36.243.327
Toplam	99.348.669	43.058.685

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	361.057	108.936
Personele borçlar	352.390	329.719
Toplam	713.447	438.655

12. STOKLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Yakıt stokları	4.839.117	4.125.187
Ticari mallar	609.487	644.545
Toplam	5.448.604	4.769.732

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Gelecek aylara ait giderler	722.061	787.054
Personele verilen avanslar	3.781	20.280
Verilen iş avansları	2.407.903	49.617
Toplam	3.133.745	856.951

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Gelecek yıllara ait giderler	80.868	29.923
Toplam	80.868	29.923

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Alınan avanslar	253.294	70.100
Gelecek aylara ait intifa gelirleri	--	69.986
Gelecek aylara ait kira gelirleri	8.346	8.969
Gelecek aylara ait iş geliştirme ve satış destek prim gelirleri (*)	5.567.445	5.693.621
Toplam	5.829.085	5.842.676

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Gelecek yıllara ait iş geliştirme ve satış destek prim gelirleri (*)	7.676.617	11.788.391
Toplam	7.676.617	11.788.391

(*) İlgili tutarlar, akaryakıt dağıtım şirketleriyle yapılan uzun vadeli satış sözleşmeleri neticesinde oluşmaktadır.

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemler içinde yatırım amaçlı gayrimenkulleri ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki şekildedir;

Maliyet	31 Aralık 2016	Değerleme etkisi (*)	31 Aralık 2017	Değerleme etkisi (*)	30 Eylül 2018
Karaman Tesis	2.665.000	165.000	2.830.000	--	2.830.000
Konya Arsa	220.000	25.000	245.000	--	245.000
Eskişehir Arsa	320.000	32.000	352.000	--	352.000
Afyon Arsa	1.275.000	195.000	1.470.000	--	1.470.000
Kırıkkale Daire	125.000	30.000	155.000	--	155.000
Samsun Arsa	830.000	115.000	945.000	--	945.000
Konya Kulu	265.000	55.000	320.000	--	320.000
Toplam	5.700.000	617.000	6.317.000	--	6.317.000

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin maliyet ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	Maliyet	Değer artışı (*)	30 Eylül 2018
Karaman Tesis	1.277.238	1.552.762	2.830.000
Konya Arsa	67.916	177.084	245.000
Eskişehir Arsa	226.675	125.325	352.000
Afyon Arsa	1.231.380	238.620	1.470.000
Kırıkkale Daire	62.248	92.752	155.000
Samsun Arsa	347.458	597.542	945.000
Konya Kulu	240.000	80.000	320.000
Toplam	3.452.915	2.864.085	6.317.000

(*) İlgili tutar, önceki dönemlere ait kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, ilişikteki konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değer yöntemiyle gösterilmiştir. Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere ilişkin satın alma, inşa veya geliştirme giderleri mal sahibi sıfatıyla Grup'a, kullanımla ilgili bakım ve onarım ile iyileştirme giderleri kiracılara aittir. Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin 30 Eylül 2018 tarihli ekspertiz değerleri, SPK'nın gayrimenkul ekspertiz değerlendirme şirketleri listesinde yer alan Adres Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan Ocak 2018 tarihli raporlara göre hesaplanmıştır. Sahip olunan gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan emsal karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir. Değerleme sonucu ortaya çıkan rakamlar ile ilgili yatırım amaçlı gayrimenkullerin defter değerleri arasındaki fark kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Grup'un ekspertiz değerlemesine tabi tuttuğu yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi Seviye 2 olup mevcut dönemde 1. Seviye ve 2. Seviye arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

<i>Maliyet</i>	<i>31 Aralık 2016</i>	<i>Giriş</i>	<i>Çıkış</i>	<i>Bağlı Ortaklık Alımından Kaynaklanan girişler (**)</i>	<i>Yabancı para çevrim farkı</i>	<i>31 Aralık 2017</i>	<i>Giriş</i>	<i>Çıkış</i>	<i>Bağlı Ortaklık Alımından Kaynaklanan girişler (**)</i>	<i>Yabancı para çevrim farkı</i>	<i>Transfer</i>	<i>30 Eylül 2018</i>
Arsa ve Araziler	14.956.030	--	--	--	--	14.956.030	--	--	--	--	(347.458)	14.608.572
Binalar	85.918.497	--	--	105.501.445	(1.309.108)	190.110.834	643.328	--	72.362.906	72.071.374	347.458	335.535.900
Tesis, makine ve cihazlar	422.931	1.329.826	--	--	17.360	1.770.117	--	--	--	726.052	--	2.496.169
Taşıtlar	392.719	174.799	(29.887)	--	--	537.631	213.500	--	--	--	--	751.131
Demirbaşlar	5.187.955	1.320.327	(1.131.567)	--	--	5.376.715	400.544	(14.602)	--	--	--	5.762.657
Özel Maliyetler	2.125.952	1.804.199	--	--	--	3.930.151	1.557.121	--	--	--	--	5.487.272
Yapılmakta Olan Yatırımlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	109.004.084	4.629.151	(1.161.454)	105.501.445	(1.291.748)	216.681.478	2.814.493	(14.602)	72.362.906	72.797.426	--	364.641.701
Birikmiş Amortisman (-)												
Binalar	10.497.906	3.363.969	--	--	--	13.861.875	4.075.556	--	--	1.764.071	--	19.701.502
Tesis, makine ve cihazlar	389.911	181.440	--	--	--	571.351	260.607	--	--	146.314	--	978.272
Taşıtlar	387.385	22.814	(29.887)	--	--	380.312	40.453	--	--	--	--	420.765
Demirbaşlar	4.145.639	416.256	(51.114)	--	--	4.510.781	265.751	(10.664)	--	--	--	4.765.868
Özel Maliyetler	1.678.707	309.277	--	--	--	1.987.984	428.583	--	--	--	--	2.416.567
Toplam	17.099.548	4.293.756	(81.001)	--	--	21.312.303	5.070.950	(10.664)	--	1.910.385	--	28.282.974
Net Defter Değeri	91.904.536						195.369.175					336.358.727

(*) Bağlı ortaklık alımından kaynaklanan girişler, Ana Ortaklık Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde iktisap ettiği bağlı ortaklıklara ait maddi duran varlıkları ifade etmektedir.

30 Eylül 2018 tarihi itibariyle, Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 68.803.105 TL sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2017:76.108.821)

Grup’un binaları, SPK’nın gayrimenkul ekspertiz değerlendirme şirketleri listesinde yer alan Arge Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme raporuna göre ekspertiz değerleriyle sunulmuştur. Sahip olunan gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan emsal karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir. Grup’un ekspertiz değerlemesine tabi tuttuğu maddi duran varlıklar ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi Seviye 2 olup mevcut dönemde 1. Seviye ve 2. Seviye arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31 Aralık 2016	Giriş	31 Aralık 2017	Giriş	30 Eylül 2018
Haklar	320.126	-	320.126	--	320.126
Hizmet İmtiyaz Sözleşmeleri					
- Dörtdivan Tesisi	24.726.457	-	24.726.457	--	24.726.457
- Çerkezköy Tesisi	4.581.281	-	4.581.281	--	4.581.281
- Selimpaşa Tesisi	15.280.053	-	15.280.053	--	15.280.053
- Köroğlu Tesisi	2.066.032	-	2.066.032	--	2.066.032
- Sebahattin'in Yeri Tesisi	400.905	-	400.905	--	400.905
- Akçaköy Tesisi	1.012.516	-	1.012.516	--	1.012.516
Toplam	48.387.370	-	48.387.370	--	48.387.370
Birikmiş Amortisman (-)					
Haklar	205.306	14.496	219.802	10.944	230.746
Diğer maddi duran varlıklar					
- Dörtdivan Tesisi	11.723.627	1.655.279	13.378.906	1.241.460	14.620.366
- Çerkezköy Tesisi	1.685.458	249.460	1.934.918	187.095	2.122.013
- Selimpaşa Tesisi	7.408.517	1.276.713	8.685.230	887.055	9.572.285
- Köroğlu Tesisi	1.057.916	130.227	1.188.143	97.670	1.285.813
- Sebahattin'in Yeri Tesisi	319.310	35.924	355.234	26.943	382.177
- Akçaköy Tesisi	736.926	113.688	850.614	65.120	915.734
Toplam	23.137.060	3.475.787	26.612.847	2.516.287	29.129.134
Net Defter Değeri	25.250.310		21.774.523		19.258.236

17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, SGK'nın çeşitli kanunlarından dolayı 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap döneminde 342.235 TL tutarında teşvik geliri elde etmiştir (31 Aralık 2017: 479.838 TL).

18. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kiralama işlemleri Grup'un Ulaştırma Bakanlığı ve Milli Emlak'tan kiralamış olduğu faaliyet alanlarının hizmet imtiyaz anlaşmalarından ve diğer tüzel kişilerden kiralamış olduğu tesislerin gelecek yıllardaki yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

Grup'un tüzel kişilerden kiralamış olduğu tesislerin sözleşmeleri her yıl yenilenmektedir. İlgili tesislere 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap döneminde 7.541.078 TL (30 Eylül 2017:3.347.311 TL) kira ödenmiştir. Ulaştırma Bakanlığı'ndan kiralanan tesislerin kira bedeli aylık ciro üzerinden %1,5 olarak hesaplanmaktadır. Milli Emlaktan kiralanan Aksaray Tesisi'nin hali hazırda sözleşmesi bitmiş olup yeni sözleşme imzalanmamıştır.

19. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla imtiyazlı hizmet anlaşmalarından kira giderleri aşağıdaki gibidir;

Tesis adı	Bitiş süreleri	01.01.-30.09.2018	01.01.-30.09.2017
Selimpaşa tesisi	17.11.2023	3.084.533	2.439.958
Dörtdivan tesisi	15.10.2024	3.019.726	455.484
Çerkezköy ve Akçaköy tesisi	14.07.2033	563.898	2.686.620
Toplam		6.668.157	5.582.062

20. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla karşılıklar ve koşullu yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Dava gider karşılığı	19.549.889	8.341.143
Diğer gider karşılıkları	1.585.599	1.585.599
Toplam	21.135.488	9.926.742

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.-30.09.2018	01.01.-31.12.2017
Dönem başı bakiye	8.341.143	5.640.668
Dönem içi ayrılan karşılıklar(*)	11.208.746	2.700.475
Dönem sonu bakiye	19.549.889	8.341.143

(*) Grup, alt işletmesi olan Otogar Akaryakıt Petrol Ürünleri San. ve Tic. Ltd. Şti. ile iki lokasyonundaki petrol istasyonundaki sözleşmelerini fesh etmiştir. Grup alacakları için 685.177 TL alacak davası açmıştır. Buna karşılık Otogar Akaryakıt Petrol Ürünleri San. ve Tic. Ltd. Şti. ise haksız fesih sebebiyle 2.033.752 TL cari hesap alacağı için, 2.034.513 TL vergi yükünden kaynaklı alacak ve 22.831.821 TL kar mahrumiyeti alacağı olmak üzere toplam 26.900.086 TL tutarında alacak davası başlatmıştır. Otogar Akaryakıt Petrol Ürünleri San. ve Tic. Ltd. Şti. ile Grup'un birbirleri aleyhine karşılıklı açmış oldukları alacak davaları birleştirilmiş ve birleşen dava dosyalarına ilişkin yargılama İstanbul 16. Asliye Ticaret Mahkemesinin 2014-388 sayılı dosyasında yapılmıştır. İstanbul 16. Asliye Ticaret Mahkemesi 2014-388 sayılı dosyaya ilişkin vermiş olduğu 05.07.2018 Tarih 2018/683 Karar ile Grup tarafından açılan 685.177 TL tutarındaki alacak davasının reddine, Otogar Akaryakıt Petrol Ürünleri San. ve Tic. Ltd. Şti. tarafından açılan davanın kısmen kabulüne (6.390.145 TL'nin 26.06.2013 temerrüt tarihinden işleyecek değişen oranlarda faizi ile birlikte tahsiline) karar vermiştir. 30.09.2018 tarihi itibarıyla ilgili dava dosyasına ilişkin ana para, faiz ve dava giderlerinin toplamı olan 10.704.086 TL için karşılık ayrılmıştır. Grup söz konusu davaya ilişkin istinaf ve temyiz süreçlerini devam ettirmektedir. Dönem içinde ayrılan 504.660 TL tutarındaki karşılık işçi davalarına ilişkin olarak ayrılmıştır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup aleyhine yürütülen 8.813.131 TL tutarında icra takibi, (31 Aralık 2017: 6.915.527 TL), 39.243.665 TL (31 Aralık 2017: 8.341.143 TL) tutarında dava mevcuttur. İlgili tutarın 31.455.813 TL'si alacak davası, 3.775.834 TL'si işçi alacağı, 1.978.771 TL'si itirazın iptali 1.695.000 TL tasarrufun iptali ve 338.247 TL'si diğer davalarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup'un yürütmüş olduğu 3.952.274 TL (31 Aralık 2017: 8.259.888 TL) tutarında dava, 10.648.264 TL (31 Aralık 2017: 9.824.938 TL) tutarında icra takibi mevcuttur. Grup, aleyhine açılan işçi davaları için hesaplanabilen en yüksek risk tutarını karşılık olarak ayırmıştır.

Koşullu Varlıklar

Grup'un koşulluklu varlıkları aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları - Grup, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla müşterilerinden ticari alacaklarına teminat olarak 100.000 TL tutarında teminat mektubu almıştır. Teminat mektuplarının para cinsinden detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz cinsi	Döviz Tutarı	TL karşılığı
İsmail Atatoprak	TL	100.000	100.000
Toplam			100.000

Koşullu Yükümlülükler

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Ana Ortaklık Grup'un vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Ana Ortaklık Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	73.424.714	75.084.351
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen Tri'lerin Toplam Tutarı	29.489.250	20.000.446
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu Tri'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu Tri'lerin Toplam Tutarı (*)	29.489.250	20.000.446
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu Tri'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
Toplam	102.913.964	95.084.797

(*) Grup'un diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu Tri'lerin detayı Not 6'da sunulmuştur.

Grup'un 3. Kişiler adına vermiş olduğu Tri'lerin özkaynak toplamına oranı %14,27'dir.(31 Aralık 2017: %13,46).

Grup'un vermiş olduğu Tri'lerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Kime Verildiği	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Teminat Mektubu	Mahkeme/İcra müdürlüğü	17.500	--
Teminat Mektubu	Karayolları Genel Müdürlüğü	5.848.109	5.071.116
Teminat Mektubu	Elektrik dağıtım şirketleri	491.460	20.500
Teminat Mektubu	Akaryakıt şirketleri	6.600.030	4.877.023
Teminat Mektubu	Belediye	146.000	146.000
Teminat Mektubu	Diğer	35.000	75.530
İpotek	Akaryakıt şirketleri	44.599.000	44.599.000
İpotek	Banka (*)	18.900.000	13.000.000
İpotek	Banka (1.500.000 Euro Karşılığı)	10.425.750	6.773.250
Toplam		87.062.849	74.562.419

(*) Şekerbank tarafından Metro Grup Şirketlerinin kullanacağı kredi limiti için almış olduğu toplam teminatların içinde MEPET Metro Petrol ve Tesisleri Ticaret A.Ş. sabit kıymetleri üzerinde bulunan 18.900.000 TL tutarında ipotek mevcuttur.

30 Eylül 2018 tarihi itibariyle, Grup'un arsa ve binaları üzerinde vergi dairelerine ait 10.626.474 TL ve sosyal sigortalar kurumuna olan borçlarına istinaden 2.156.920 TL tutarında ve 3. Kişiler tarafından konulan 2.928.195 TL olmak üzere toplam da 15.711.589 şerh bulunmaktadır. (31 Aralık 2017: 20.398.390). Ayrıca, Grup'un uzun süreli anlaşma yaptığı akaryakıt firmaları tarafından tesisleri üzerine kira şerhi konulmuştur.

Grup'un bankalara çek karne kullanımları için verdiği nakit teminatı blokeli mevduat olarak 139.526 TL bulunmaktadır. (31 Aralık 2017: 123.988 TL) (Not 8).

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kullanılmayan izin karşılığı	338.588	142.762
Toplam	338.588	142.762

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı dipnot 2'de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Eylül 2018 tarihi itibariyle karşılık tutarı, her hizmet yılı için maksimum 5.434,42 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL).

Grup, 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü konsolide finansal tablolarına yansıtmıştır. Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Reeskont oranı	23,00%	14,57%
Enflasyon oranı	19,61%	9,80%
Reel iskonto oranları	2,83%	4,34%

Grup, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.-30.09.2018	01.01.-31.12.2017
01 Ocak bakiyesi	461.751	298.650
Dönem içi ödemeler	(181.903)	(220.499)
Hizmet maliyeti	117.174	296.703
Faiz maliyeti	79.653	3.357
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	408.145	83.540
Kapanış bakiyesi	884.820	461.751

22. DİĞER VARLIKLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle diğer varlıklar aşağıdaki gibidir;

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Devreden KDV	603.873	--
Gelir Tahakkukları	52.569	--
Diğer	668.096	12.004
Toplam	1.324.538	12.004

23. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

23.1 Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2018 tarihi itibariyle, Ana Ortalık Grup'un sermayesi her biri 1 Kuruş değerinde olan 7.535.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2017: Her biri 1 Kuruş olan 7.535.000.000 adet).

Ana Ortaklık Grup'un 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
Hissedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Halka açık kısım	48,35%	36.428.807	50,47%	38.028.807
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	51,65%	38.921.193	49,53%	37.321.193
Toplam	100,00%	75.350.000	100,00%	75.350.000

Ana Ortaklık Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi olup. rapor tarihi itibariyle kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL (31 Aralık 2017: 200.000.000 TL) olarak tespit edilmiştir.

Ana Ortaklık Şirket hisselerinin 137.000.000 adeti A grubu. 7.398.000.000 adeti B Grubu'dur. A grubu hisselerinin tamamı (1.300.000 adet) Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.'e aittir. Yönetim Kurulu 3 üyeden oluşursa 2'si. 5 üyeden oluşursa 3'ü. 7 üyeden oluşursa 4'ü. 9 üyeden oluşursa 5'i A grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir.

23.2 Geri Alınmış Paylar

Geri alınmış paylar, Ana Ortaklık Şirket’in Borsa İstanbul’da işlem gören hisse senetlerini, 23 Haziran 2017 tarihinde başlayan ve 11 Temmuz 2017 tarihine kadar devam eden, Gürcistan Batum’da Alışveriş Merkezine sahip Şirketin paylarının tamamının alınması sebebiyle doğan “Ayrılma Hakkı” çerçevesinde iktisap etmesi ile oluşmuştur.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Geri alınmış paylar	(2.051.949)	(2.051.949)
Toplam	(2.051.949)	(2.051.949)

23.3 Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Grup, 12 Mayıs 2014 tarihinde Hisse Senedi İhraç Primleri’ni sermayeye ekleme kararı almıştır. 21.056.250 TL olan ihraç primi, geçmiş yıl kar ve zararları ile mahsup edildikten sonra sermayeye eklenmiştir.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Hisse senedi ihraç primleri	112.832	112.832
Toplam	112.832	112.832

23.4 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)

Grup, 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide finansal tablolarına, detayı Dipnot 2’de anlatılan esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(595.780)	(269.264)
Toplam	(595.780)	(269.264)

23.5 Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Değer artış fonu	43.638.096	44.293.133
Toplam	43.638.096	44.293.133

23.6 Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	5.246.719	5.246.719
Toplam	5.246.719	5.246.719

Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi (“Mepet”), 30 Eylül 2017 tarihinde, Metro City Trade Center Batumi JSC’nin (“Metrocity”) %100’üne tekabül eden hisselerini, kendisinin ilişkili tarafı konumunda bulunan Metro Atlas Georgia JSC’den 4 yıllık vade farkı dahil toplam 29.280.412 USD bedelle iktisap etmiştir. İktisap bedelinin, iktisap edilen işletmenin, Ana Ortaklık Şirket’in payına düşen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerinden 5.246.719 TL az olmasından dolayı, ilgili tutar konsolide finansal tablolarda özkaynaklar içerisinde ayrı bir kalem olarak muhasebeleştirilmiştir.

23.7 Yabancı Para Çevrim Farkları

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Yabancı para çevrim farkları	60.597.553	(49.758)
Toplam	60.597.553	(49.758)

23.8 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	2.968.274	2.968.274
Toplam	2.968.274	2.968.274

23.9 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

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

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

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

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

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

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

Payları borsada işlem gören şirketler:

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

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

24. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

24.1 Hasılat

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Akaryakıt satışları	330.052.702	255.148.485	156.200.198	115.794.450
Tesis kira gelirleri	17.682.705	12.838.474	8.515.928	6.718.986
Tesis satışları	1.873.865	7.572.477	769.574	3.530.090
İnşaat hasılatı (UFRYK 12 Kapsamında)	--	--	--	--
Diğer gelirler	3.451.507	161.444	1.645.248	51.472
	353.060.779	275.720.880	167.130.948	126.094.998
Satıştan iadeler	--	(3.424)	--	(3.424)
Satış indirimleri	(1.360.663)	(1.042.980)	(574.984)	(592.302)
Satış Gelirleri (net)	351.700.116	274.674.476	166.555.964	125.499.272

Hasılat tutarının sektörel bazda detayı Not 3’te gösterilmiştir.

24.2 Satışların Maliyeti

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Tesis kira giderleri	698.205	929.194	224.742	308.705
Brüt ücretler	4.022.986	3.643.236	1.444.163	1.284.498
Amortisman giderleri	7.587.237	5.612.845	3.357.682	2.026.595
Akaryakıt alt kiracı komisyon giderleri	3.807.473	3.545.425	1.920.629	1.953.951
Karayolları katılım giderleri	9.503.569	5.582.062	4.918.646	2.234.751
Diğer giderler	2.600.810	1.510.825	894.710	444.178
Hizmet maliyeti	28.220.280	20.823.587	12.760.572	8.252.678
Akaryakıt satış maliyetleri	307.219.466	232.036.658	145.576.999	104.480.345
Tesis ve market ürün satış maliyetleri	2.171.235	7.208.921	910.828	3.320.969
Satılan ticari mallar maliyeti	309.390.701	239.245.579	146.487.827	107.801.314
Satışların maliyeti, net	337.610.981	260.069.166	159.248.399	116.053.992

Satışların maliyeti tutarının sektörel bazda detayı Not 3’te gösterilmiştir.

25. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıda sunulmuştur;

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Genel yönetim giderleri	(3.109.581)	(4.579.313)	(974.565)	(1.795.444)
Toplam	(3.109.581)	(4.579.313)	(974.565)	(1.795.444)

26. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

26.1 Genel yönetim giderleri

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Dava giderleri	56.709	1.221.035	5.367	795.376
Personel giderleri	877.603	1.284.371	332.235	362.775
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	544.129	713.756	227.142	261.840
Holding yansıtma giderleri	428.511	463.578	139.930	163.261
İzin karşılığı giderleri	195.826	--	(18.825)	0
Ödenen Kıdem ve ihbar tazminatı gideri	255.703	312.834	26.517	37.321
Taşıt giderleri	163.267	102.702	70.202	27.746
Ofis giderleri	349.925	73.152	124.113	0
Haberleşme giderleri	59.986	64.895	20.092	21.879
Seyahat ve temsil giderleri	43.498	43.826	18.891	16.209
Vergi, resim ve harçlar	53.178	25.036	20.637	5.541
Diğer	81.246	274.128	8.264	103.496
	3.109.581	4.579.313	974.565	1.795.444

27. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07- 30.09.2018	01.07- 30.09.2017
Kur farkı gelirleri	--	54	--	--
Reeskont gelirleri	507.250	819.443	12.399	30.274
Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş ve ve diğer yükümlülükler ilişkin konusu kalmayan karşılıklar	846.996	--	--	--
Diğer konusu kalmayan karşılıklar	471.230	55.003	--	2.115
Sigorta gelirleri	28.350	5.352	--	--
Ticari alacaklardan vade farkı gelirleri	--	2.162.067	--	1.148.015
Diğer gelirler	2.063.616	799.549	865.519	2.138
Toplam	3.917.442	3.841.468	877.918	1.182.542

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07- 30.09.2018	01.07- 30.06.2017
Reeskont giderleri	382.264	605.524	(34.805)	8.562
Verilen sipariş avansları karşılık giderleri	102.342	--	--	--
Şüpheli alacak karşılığı	1.702.852	414.731	540.278	147.712
Adat giderleri	271.001	--	93.918	--
Ticari borçlardan vade farkı giderleri	1.444.841	517.022	475.413	479.645
Dava karşılığı	11.208.746	--	--	--
Vergi cezaları gecikme zamları ve diğer dava giderleri	2.325.124	651.516	1.426.096	--
Komisyon giderleri	285.747	287.399	128.661	117.387
Önceki dönem emlak vergisi	482.385	--	49.562	--
Kur farkı giderleri	--	2.259	--	--
Diğer giderler	116.078	344.614	67.490	149.001
Toplam	18.321.380	2.823.065	2.746.613	902.307

28. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Sabit kıymet satış karı	--	16.949	--	--
Hisse senetleri satış karları	6.022	9.000	--	--
Menkul kıymet satış karı	3.398	--	27	--
Ticari olmayan alacaklardan faiz gelirleri	--	850.330	--	133.176
Toplam	9.420	876.279	27	133.176

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Sabit kıymet satış zararı	3.159	35.198	--	--
Menkul kıymet satış zararları	--	11.481	--	--
Ticari olmayan borçlardan kaynaklanan faiz giderleri	--	38.274	--	6.736
Hisse senetleri satış zararı	4.015	--	--	--
Hisse senetleri değer düşüklüğü	--	--	--	--
Toplam	7.174	84.953	--	6.736

29. FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Faiz Gelirleri	1.167.014	47.027	177.929	21.858
Kur farkı gelirleri	724.419	5.254.214	552.888	216.892
Toplam	1.891.433	5.301.241	730.817	238.750

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Pos komisyon giderleri	1.488.487	859.979	803.645	438.555
Teminat mektubu komisyon giderleri	248.607	181.931	112.925	61.971
Diğer finansman giderleri	47.339	30.438	31.528	13.381
Kur farkı giderleri	11.141	6.623	9.093	3.721
Toplam	1.795.574	1.078.971	957.191	517.628

30. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle satış amaçlı elde tutulan duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Konya Selçuklu akaryakıt tesis	922.606	922.606
Birikmiş amortisman	(8.088)	(8.088)
Toplam	914.518	914.518

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklara ilişkin yükümlülükler bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Yoktur).

31. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergi

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

05 Aralık 2017 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Eylül 2018 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2018		31.12.2017	
Ertelenmiş Vergi Varlığı	Kümülatif Zamanlama Farkları	Ertelenmiş vergi	Kümülatif Zamanlama Farkları	Ertelenmiş vergi
Kıdem tazminatı karşılığı	884.820	194.660	461.751	92.350
Alacaklar reeskontu	362.254	79.696	398.574	83.365
Şüpheli alacak karşılığı	5.259.282	1.157.042	4.087.208	899.186
Kullanılmamış izin karşılıkları	338.588	74.489	142.762	31.408
Dava Karşılıkları	19.549.889	4.300.976	8.341.143	1.835.051
Gider tahakkuk	--	--	10.000	2.200
Toplam	26.394.833	5.806.863	13.441.438	2.943.560
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların farkları	(58.244.608)	(5.910.401)	(61.597.641)	(6.455.053)
Borçlar reeskontu	(120.653)	(26.544)	(99.138)	(21.810)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin makul değer artışı	(2.863.685)	(286.369)	(2.863.685)	(286.369)
Kambiyo gelirleri	--	--	(438)	(96)
Gelir tahakkuku	--	--	(14.752)	(3.245)
Toplam	(61.228.946)	(6.223.314)	(64.575.654)	(6.766.573)
Net ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(34.834.113)	(416.451)	(51.134.216)	(3.823.013)

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(2.222.207)	(3.863.761)	(1.188.957)	(1.499.965)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	3.324.933	1.436.435	239.455	40.662
Vergi gelir / (gideri), net	1.102.726	(2.427.326)	(949.502)	(1.459.303)

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	01.01.- 30.09.2018	01.01.-30.09.2017
Açılış Bakiyesi	3.823.013	3.736.057
Aktüeryal kayıp kazanç ertelenmiş vergi etkisi	(81.629)	(5.828)
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	416.451	(2.293.794)
Toplam	3.324.933	1.436.435

Kurumlar Vergisi

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

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

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (2017: %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

Konsolidasyona dahil olan Gürcistan mukim şirket Gürcistan vergi düzenlemelerine tabidir. Gürcistan vergi düzenlemelerinde yapılan değişiklikler çerçevesinde Şirket dönem karını dağıtmaz ise vergilendirilmektedir. Şirket’in dönem karını dağıtması durumun %15 oranında gelir vergisi kesintisi yapılmaktadır.

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

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik istisnalar bulunmaktadır. Bu istisnalardan Ana Ortaklık Grup’a ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır;

İndirilebilir mali zararlar

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

Emisyon Primi İstisnası

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

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır.

7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılacaktır. İstisnadan 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. Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı Şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla % 15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablolarında yer alan yasal vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki şekildedir;

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Cari Dönem Vergi Varlıkları	998	--
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	(2.222.207)	(1.651.382)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (net)	(2.221.209)	(1.651.382)

32. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (kayıp) aşağıdaki gibidir;

	01.01.-30.09.2018	01.01.-30.09.2017
Net dönem karı / (zararı)	(2.223.553)	13.630.670
Payların ağırlıklı ortalama sayısı	75.350.000	75.350.000
Pay başına düşen kar / zarar	(0,0295)	0,18090
Sürdürebilir faaliyetlerden pay başına düşen kar / zarar	(0,0295)	0,18090

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

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

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Eylül 2018	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	16.886.415	3.253.812	162.110	1.547.326	1.007.602	476.934
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	100.000	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	11.328.208	3.214.295	162.110	1.547.326	1.007.602	476.934
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (**)	--	--	--	--	--	--
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	5.558.207	39.517	--	--	--	--
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	10.780.164	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	(10.780.164)	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

(**) 30 Eylül 2018 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir,

	Ticari Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Vadesi üzerinden 1-60 gün geçmiş	1.947.915	20.147
Vadesi üzerinden 60-120 gün geçmiş	1.016.380	2.570
Vadesi üzerinden 120-180 gün geçmiş	2.593.912	16.800

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2017	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	23.380.285	4.836.495	3.917.253	2.794.827	543.769	285.417
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	100.000	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	23.380.285	4.310.695	3.917.253	2.794.827	543.769	285.417
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (**)	--	--	--	--	--	--
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	525.800	--	--	--	--
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	9.477.015	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	(9.477.015)	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

(**) 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir,

	Ticari Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Vadesi üzerinden 1- 60 gün geçmiş	--	525.800

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Faiz oranı riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşulabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Grup'un faiz oranı riski bulunmamaktadır.

Likidite riski

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup'un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	18.327.419	18.448.072	18.448.072	--	--
Diğer borçlar	133.606.451	136.206.015	14.200.269	21.743.508	100.262.238
	151.933.870	154.654.087	32.648.341	21.743.508	100.262.238

Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Banka kredileri	56.167	56.167	56.167	--	--
Ticari borçlar	16.246.755	16.345.893	15.455.199	890.694	--
Diğer borçlar	68.312.795	75.018.601	11.998.817	15.176.954	47.842.830
	84.615.717	91.420.661	27.510.183	16.067.648	47.842.830

Kur riski

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

borçlar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2018					31 Aralık 2017			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	Lari	ABD Doları	EUR O	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	Lari	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	37.331	3.228	832	3.587	25.372	--	1.622	4.264
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	1.083.431	471.631	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.120.761	474.859	832	3.587	25.372	--	1.622	4.264
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.120.761	474.859	832	3.587	25.372	--	1.622	4.264
10. Ticari Borçlar	630.152	274.313	--	--	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	10.813.738	--	1.805.238	--	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	11.443.890	274.313	1.805.238	--	--	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	64.882.423	--	10.831.429	--	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	64.882.423	--	10.831.429	--	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler	76.326.313	274.313	12.636.667	--	--	--	--	--
19. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(75.205.552)	200.546	(12.635.835)	3.587	25.372	--	1.622	4.264
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(76.288.983)	(271.085)	(12.635.835)	3.587	25.372	--	1.622	4.264
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat	--	--	--	--	--	--	--	--
26. İthalat	--	--	--	--	--	--	--	--

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar sırasıyla 7.628.898 TL ve 2.537 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01.01. - 30.09.2018 Dönemi İtibarıyla

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(7.569.118)	7.569.118	(7.569.118)	7.569.118
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(7.569.118)	7.569.118	(7.569.118)	7.569.118
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	2.493	(2.493)	2.493	(2.493)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	2.493	(2.493)	2.493	(2.493)
Gürcistan Lari'sinin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-Lari net varlık / yükümlülüğü	(62.274)	62.274	(62.274)	62.274
8-Lari riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9-Lari Net etki (4+5)	(62.274)	62.274	(62.274)	62.274
			--	--
TOPLAM (3+6+9)	(7.628.898)	7.628.898	(7.628.898)	7.628.898

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01.01. - 31.12.2017 Dönemi İtibarıyla

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	612	(612)	612	(612)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	612	(612)	612	(612)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	1.925	(1.925)	1.925	(1.925)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	1.925	(1.925)	1.925	(1.925)
Gürcistan Lari'sinin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-Lari net varlık / yükümlülüğü	--	--	--	--
8-Lari riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9-Lari Net etki (4+5)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	2.537	(2.537)	2.537	(2.537)

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Sermaye riski yönetimi

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

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Toplam Borç	191.150.573	118.252.434
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(2.961.457)	(1.617.956)
Net Borç	188.189.116	116.634.478
Toplam Özsermaye	206.637.307	148.540.065
Toplam Sermaye	394.826.423	265.174.543
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	48%	44%

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

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

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

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

MEPET METRO PETROL VE TESİSLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların rayiç değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

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 endirekt 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.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	İtfa edilmiş değerlerden finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	Defter değeri	
Finansal varlıklar					Dipnot
Nakit ve nakit benzerleri	2.961.457	--	--	2.961.457	7
Finansal yatırımlar	139.526	--	--	139.526	8
Ticari alacaklar	20.140.227	--	--	20.140.227	9
Finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar	--	18.327.419	--	18.327.419	9

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	İtfa edilmiş değerlerden finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	Defter değeri	
Finansal varlıklar					Dipnot
Nakit ve nakit benzerleri	1.617.956	--	--	1.617.956	7
Finansal yatırımlar	--	--	201.857	201.857	8
Ticari alacaklar	28.216.780	--	--	28.216.780	9
Finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar	--	16.246.755	--	16.246.755	9

35. FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket’in %100 oranında bağlı ortaklığı olan Metro City Trade Center Batumi JSC ile Metro Atlas Georgia JSC arasında; Leh ve Marina Kachinski Sokak N3A Batum Gürcistan adresinde bulunan Metro City Mall JSC şirketinin satın alınması hususunda prensipte anlaşma sağlanmıştır. Şirket satın almasına ilişkin değerlendirme çalışmaları halen devam etmektedir.

36. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.