

## PETROKENT TURİZM A.Ş.

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2010 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İşletmenin Ticaret Ünvanı :PETROKENT TURİZM ANONİM ŞİRKETİ.  
Kuruluş Tarihi :01 Mart 1977  
Merkez Adresi :TUNUS CADDESİ 50/A KAT.3 D.14 KAVAKLIDERE/ANKARA  
İşletme Adresleri  
ANTALYA :CLUB GOLDEN BEACH TATİL KÖYÜ  
ÇOLAKLI BELDESİ TİLKİLER MEVKİİ MANAVGAT  
BOLU :PETROCLUB ABANT YAYLA TATİL KÖYÜ  
ABANT SAPAĞI 2.KM ÖMERLER KÖYÜ ABANT  
Faaliyet Konusu : TURİZM YATIRIMI VE İŞLETMECİLİĞİ.  
İşletmede kontrolü bulunan ortaklar  
pay oran ve tutarları :

	<u>30.06.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
NURULLAH ERCAN	(% 52,16) 540.846,60.-	(% 52,16) 540.846,60.-
O.LATİF ERCAN	(% 22,52) 233.467,80.-	(% 22,52) 233.467,00.-
ALİ ERCAN	(% 12,73) 132.008,00.-	(% 12,73) 132.008,00.-

		<u>30.06.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Kategorileri itibariyle yıl içinde çalışan personel sayısı	: Koordinatör	: 1	1
	: Genel Müdür	: 1	1
	: Müdür	: 5	5
	: Şef / Amir	: 10	8
	: Memur	: 23	25
	: Diğer	: <u>30</u>	<u>22</u>
		<b>70</b>	<b>62</b>

İşletmenin Bağlı İştirakleri : YOKTUR.

### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### 2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri

Şirket, kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK") ve vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK"), Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara dönem finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiş olup, SPK'nın Seri: XI, No: 25 "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği"i yürürlükten kaldırılmıştır. Bu tebliğe istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ("UMS/UFRS")'na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu ("TMSK") tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") esas alınacaktır.

## **PETROKENT TURİZM A.Ş.**

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2010 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı (UMS 29) uygulanmamıştır.

Finansal tabloların hazırlanış tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından henüz ilan edilmediğinden, finansal tablolar SPK'nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, UMS/UFRS'nin esas alındığı SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve bunlara ilişkin dipnotlar SPK tarafından 14 Nisan 2008 tarihli duyuru ve 5 Ocak 2009 - 9 Ocak 2009 tarih ve 2009/2 sayılı Haftalık Bülteni'nde ilan edilen, Seri: XI, No: 29 "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne tabi işletmelerin kullanacakları finansal tablo formatlarının "Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi"ne ilişkin dipnot formatı ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmıştır.

Şirket cari dönemde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) ve UMSK'nın Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (IFRIC) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2010 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

2010'da yürürlüğe giren ancak şirket'in operasyonları ile ilgili olmadığından uygulanmayan standartlar, değişiklikler ve yorumlar :

Aşağıda yer alan standartlar ile önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar 1 Ocak 2010 tarihinde veya söz konusu tarihten sonra başlayan mali dönemler için zorunlu olduğu halde şirket'in faaliyetleri ile ilgili değildir veya uygulaması tercih edilmemiştir:

UFRS 1, "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması",  
UFRS 2, "Hisse Bazlı Ödemeler",  
UFRS 8, "Faaliyet Bölümleri",  
UMS 17, "Kiralama İşlemleri",

Henüz yürürlüğe girmemiş ve şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar,

Aşağıdaki Standartlar ve Yorumlar bu mali tabloların onaylanma tarihinde yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiştir:

UFRYK 19, "Finansal Yükümlülükleri Sermaye Araçlarıyla Ödeme" 1 Temmuz 2010 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

UFRS 1, "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması" 1 Temmuz 2010 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

## **PETROKENT TURİZM A.Ş.**

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2010 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

UMS 24, “İlişkili Taraf Açıklamaları”

1 Ocak 2011 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

Şirket yöneticileri, yukarıdaki Standart ve Yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde şirket'in mali tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağını düşünmektedir.

### **2.1.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2010 tarihli bilançosunu 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 30 Haziran 2010 hesap dönemine ait gelir tablosu ve nakit akım tablosunu 1 Ocak – 30 Haziran 2009, öz kaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Haziran 2010 hesap dönemi ile 31 Aralık 2009 dönemleri ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

#### **Türk Lirası**

Türkiye Cumhuriyeti Devleti'nin Para Birimi Hakkındaki 5083 sayılı kanunun 1. maddesi uyarınca ve 4 Nisan 2007 tarihli ve 2007/11963 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı gereğince, Yeni Türk Lirası ve Yeni Kuruşta yer alan "Yeni" ibareleri 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere kaldırılmıştır. Buna göre bir önceki para birimi olan Yeni Türk Lirası değerleri Türk Lirası ("TL")'na ve Kuruş ("Kr")'a dönüştürülürken 1 Yeni Türk Lirası, 1 TL'ye ve 1 Yeni Kuruş, 1 Kr'ye eşit tutulmaktadır.

Hukuki sonuç doğuran tüm yasa, mevzuat, idari ve hukuki işlem, mahkeme kararı, kıymetli evrak ve her türlü belgenin yanı sıra ödeme ve değişim araçlarında Yeni Türk Lirası'na yapılan referanslar, yukarıda belirtilen dönüşüm oranı ile TL cinsinden yapılmış sayılmaktadır. Sonuç olarak, 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren TL, mali tablo ve kayıtların tutulması ve gösterimi açısından Yeni Türk Lirası 'nın yerini almış bulunmaktadır.

### **2.1.3 Netleştirme/Mahsup**

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket'in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, "Hasılat" başlıklı kısımda tanımlanan hasılat dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

## **2.2 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

### **2.2.1 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımlar**

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarının, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

## **PETROKENT TURİZM A.Ş.**

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2010 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

### **Kıdem tazminatı yükümlülüğü**

Kıdem tazminat yükümlülüklerinin bugünkü değeri belli varsayımlar kullanılarak aktüeryal bazda belirlenir. Bu varsayımlar kıdem tazminat yükümlülüklerinin net giderinin belirlenmesinde kullanılır ve indirgenme oranını da içerir. Söz konusu varsayımlarda meydana gelen herhangi bir değişiklik kıdem tazminat yükümlülüğünün kayıtlı değerini etkiler.

Şirket her yılın sonunda uygun indirgeme oranını belirler. Bu oran kıdem tazminat yükümlülüklerinin yerine getirilmesi için gerekli olan gelecekteki tahmini nakit çıkışlarının bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılması gereken orandır.

### **2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

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

#### **Hasılat ve Gelir**

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Şirket tarafından elde edilen diğer gelirlerden faiz gelirleri etkin faiz getirişi yöntemi üzerinden hesaplanarak tahakkuk esasına göre, faaliyet kiralaması kapsamında elde edilen kira gelirleri dönemsel tahakkuk esasına göre, temettü gelirleri ise tahsil etme hakkının olduğu tarihte gelir yazılırlar.

#### **Stoklar**

Stoklar, maliyet veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Birim maliyet, hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, normal iş akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Dipnot 13).

#### **Maddi Duran Varlıklar**

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden birikmiş amortisman ve mevcutsa kalan değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman varlıkların faydalı ömürleri süresince doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Dipnot 18). Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman tabi tutulmamaktadır.

30.06.2010 ve 31.12.2009 tarihleri itibariyle şirket, sahip olduğu duran varlıklardan ;

Binalar (Arazi hariç)	:	%	2
Yer altı ve Yer üstü Düzenleri	:	%	4 – 6,66
Taşıtlar	:	%	20
Tesis, Makina ve Cihazlar	:	%	10-12-20
Demirbaşlar	:	%	2-2,5-6,66-10-20-25-33,33-50

amortisman oranları ile itfa edilmektedir.

## **PETROKENT TURİZM A.Ş.**

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2010 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Aktife giren sabit kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınarak amortisman oranları belirlenmektedir.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğunda gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilir.

### **Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

Maddi olmayan varlıklar, elde edilmiş haklar ve bilgisayar yazılımlarını içerir. Maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan varlıklara ilişkin itfa payı, 5 ila 99 yıl olarak belirlenen varlıkların tahmini faydalı ömürleri süresince doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Dipnot 19).

### **Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

Şirket, ertelenen vergi varlıkları (Dipnot 24) dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Değer düşüklüğü, gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara yansıtılmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

### **Borçlanma Maliyetleri**

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutarlar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir ve gider tablosuna kredi dönemi süresince yansıtılır.

Kullanıma hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren özellikli varlıkların elde edilmesi veya inşası ile doğrudan ilişkisi bulunan borçlanma maliyetleri, bu maliyetlerin ilave edildiği varlığın işletmeye gelecekte ekonomik yarar sağlamasının muhtemel olması ve maliyetlerinin güvenilir bir biçimde ölçülebilmesi halinde, varlıklar kullanıma hazır hale gelinceye kadar, özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Enflasyon oranına isabet eden borçlanma maliyetleri ile diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu tarih itibarıyla gelir ve gider tablolarına kaydedilir.

### **Finansal Araçlar**

Finansal yatırımların sınıflandırılması, yatırımların hangi amaç için elde edilmesine bağlı olarak belirlenmektedir. Şirket yönetimi, finansal varlığın sınıflandırılmasını ilk elde edildiği tarihte yapmakta ve bu sınıflandırmayı her bilanço döneminde tekrar değerlendirmektedir. Şirket, finansal yatırımlarını aşağıdaki gibi sınıflandırmıştır:

## **PETROKENT TURİZM A.Ş.**

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2010 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

### Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar, etkin bir piyasada kote olmayan ve sabit veya önceden belirlenebilen ödemelerden oluşan türevsel unsur içermeyen finansal varlıklardan oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, alım-satım amacıyla tutulmadan Şirket'in doğrudan para, mal veya hizmet tedarik etmesi durumunda ortaya çıkmaktadır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, bu varlıklar dönen varlıklar içinde, 12 aydan fazla ise duran varlıklar içinde gösterilmektedir. Krediler ve alacaklar, bilançoda alış ve geri satış anlaşmaları, ticari alacaklar ve diğer alacaklar içerisine dahil edilmiştir.

### **Kur Değişim Etkileri**

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan kurlar üzerinden çevrilmiştir. Yabancı para ile ifade edilen parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan kurlar üzerinden çevrilmiştir. Yabancı para ile ifade edilen parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı gelir ve giderleri, gelir tablosuna yansıtılmıştır.

### **Hisse Başına Kar/Zarar**

Hisse başına kar/zarar, net dönem karından/zararından hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır (Dipnot 36).

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

### **Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar**

Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunduğu bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket kaynaklarının dışa çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, karşılık tutarı finansal tablolara alınmaktadır.

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi oran olması şarttır. Söz konusu iskonto oranı, gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermez.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Şirket'in tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir.

### **İlişkili Taraflar**

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, kilit yönetici personeli ve Yönetim Kurulu Üyeleri, bunların yakın aile üyeleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar, ilişkili taraflar olarak kabul edilip gösterilmiştir (Dipnot 37).

## **PETROKENT TURİZM A.Ş.**

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2010 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

### **Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler**

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

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

Önemli geçici farklar, kıdem tazminatı yükümlülüğünden, maddi duran varlıkların, maddi olmayan varlıkların, stokların, çeşitli karşılık giderlerinin kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki farklardan doğmaktadır.

Ertelenen vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenen vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenen vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenen vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 35).

### **Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları**

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, aktüeryal varsayımlar doğrultusunda tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 22). Dönem içindeki artış ve azalışlar personel giderlerinin içinde muhasebeleştirilir.

### **Nakit Akım Tablosu**

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

**PETROKENT TURİZM A.Ş.**

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2010 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduat ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve orijinal vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

**Ticari Alacaklar ve Değer Düşüklüğü**

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir (Dipnot 10). Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

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

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

**Sermaye ve Temettüleri**

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir.

**DİPNOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ :** Yoktur.

**DİPNOT 4 – İŞ ORTAKLIKLARI :** Yoktur.

**DİPNOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA :** Bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

**DİPNOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

	<u>30.06.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Kasa	: 134.425.-	62.034.-
Bankalar	: + 3.824.601.-	+ 2.343.451.-
	3.959.026.-	2.405.485.-

31 Haziran 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibariyle nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Haziran 2010</b>	<b>31 Aralık 2009</b>
Nakit ve nakit benzeri değerler	3.959.026.-	2.405.485.-
Eksi: Faiz tahakkukları	3.141.-	1.127.-
	3.955.885.-	2.404.358.-

**PETROKENT TURİZM A.Ş.**

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2010 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 7 - FİNANSAL YATIRIMLAR**

**Satılmaya hazır finansal yatırımlar:** Yoktur.

**DİPNOT 8 - FİNANSAL BORÇLAR****Kısa vadeli banka kredileri**

Şirket Temmuz 2007 ve Ocak 2010 tarihlerinde Banka kredisi kullanmış olup detayları aşağıdadır.

**30.06.2010**

<u>BANKA ADI</u>	<u>TARİHİ</u>	<u>TÜRÜ</u>	<u>VADESİ</u>	<u>TUTARI</u>	<u>FAİZ ORANI</u>
GARANTİ BANKASI	28.01.2010	SPOT KREDİ	28.01.2011	14.845.000,00.-TL.	11,40
GARANTİ BANKASI	10.07.2007	İŞLT.KRD.	09.07.2010	166.667,00.-EURO	Euribor + 2

**31.12.2009**

<u>BANKA ADI</u>	<u>TARİHİ</u>	<u>TÜRÜ</u>	<u>VADESİ</u>	<u>TUTARI</u>	<u>FAİZ ORANI</u>
GARANTİ BANKASI	01.02.2009	SPOT KREDİ	01.02.2010	13.600.000,00.-TL.	18,25
GARANTİ BANKASI	10.07.2007	İŞLT.KRD.	09.07.2010	166.667,00.-EURO	Euribor + 2

Yukarıda yazılı rakamlar ana para tutarları olup; bunun dışında 30.06.2010 tarihi itibarıyla TL bazlı kredi için faiz tahakkuku, EURO bazlı kredi içinde hem faiz tahakkuku hem de değerlendirilerek ilgili hesaplara aktarılmıştır.30.06.2010 ve 31.12.2009 tarihli dövizli borçlar T.C.Merkez Bankası Döviz kurları dikkate alınarak düzenlenmiştir.

**DİPNOT 9 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER :** Yoktur.

**DİPNOT 10- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR****Ticari alacaklar:**

	<u>30.06.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Alicılar	: 4.595.133.-	770.011.-
Alacak Senetleri	: 7.159.872.-	3.589.000.-
Kazanılmamış finansman geliri(-)	: (67.836.-)	(127.136.-)
Şüpheli Ticari Alacaklar	: 112.153.-	112.153.-
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	: + (112.153.-)	+ (112.153.-)
	11.687.169.-	4.231.875.-

**PETROKENT TURİZM A.Ş.**

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2010 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

**Ticari borçlar:**

	<u>30.06.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Satıcılar	: 2.905.582.-	358.741.-
Borç Senetleri	: 264.515.-	147.573.-
<u>Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-):</u>	<u>+ (2.360.-)</u>	<u>+ (162.-)</u>
	3.167.737.-	506.152.-

Ticari Alacaklar ve Ticari Borçlar, Seri XI; No 29 tebliği kapsamında etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerlerinden şüpheli alacak karşılıkları ve kazanılmamış finansman geliri düşülmek suretiyle gösterilmektedir.

**DİPNOT 11- DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

a) **Diğer kısa vadeli alacaklar:** Yoktur.

b) **Diğer uzun vadeli alacaklar:**

	<u>30.06.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Alıcılar	: 121.-	121.-
Verilen Depozito ve Teminatlar	: 18.953.-	6.643.-

c) **Diğer kısa vadeli borçlar:**

	<u>30.06.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Alınan Depozito ve Teminatlar	: 1.918.-	1.918.-
Ortaklara Borçlar	: 29.388.-	119.508.-
Personele Borçlar	: 70.380.-	48.688.-
Diğer Çeşitli Borçlar	: + -.-	+ 221.-
	101.686.-	170.335.-

**DİP NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR :** Yoktur.

**DİPNOT 13– STOKLAR**

Stoklar maliyet bedeli ile değerlendirilmekte olup; Cari dönem ve Önceki Dönem stok tutarları aşağıdaki gibi'dir.

	<u>30.06.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
İlk Madde ve Malzeme	: 607.113.-	147.970.-
Ticari Mallar	: 8.435.-	7.707.-
Verilen Sipariş Avansları	: +1.455.822.-	+ 638.821.-
	2.071.370.-	794.498.-

**PETROKENT TURİZM A.Ş.**

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2010 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 14- CANLI VARLIKLAR :**

Şirket'in faaliyet konusu içerisinde canlı varlıklar yer almamaktadır.

**DİPNOT 15- DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR :**

Şirket'in 30.06.2010 ve 31.12.2009 tarihlerinde devam eden inşaat sözleşmeleri alacakları ve hakediş bedelleri yoktur.

**DİPNOT 16- ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR :** Yoktur.**DİPNOT 17- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER :**

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

**DİPNOT 18 - MADDİ DURAN VARLIKLAR:**

		DÖNEM İÇİ		
	<u>01.01.2010</u>	<u>GİRİŞLER</u>	<u>ÇIKIŞLAR</u>	<u>30.06.2010</u>
Arazi ve Arsalar	: 2.902.964.-	-.-	-.-	2.902.964.-
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	: 1.961.460.-	64.000.-	-.-	2.025.460.-
Binalar	: 18.657.718.-	-.-	-.-	18.657.718.-
Tesis, Makine ve Cihazlar	: 8.101.391.-	-.-	-.-	8.101.391.-
Taşıtlar	: 200.199.-	-.-	-.-	200.199.-
Demirbaşlar	: 8.720.015.-	636.050.-	393.-	9.355.672.-
Birikmiş Amortismanlar (-)	: (21.164.833.-)	(557.295.-)	-.-	(21.722.128.-)
Yapılmakta olan yatırımlar	: + <u>8.221.580.-</u>	132.900.-	-.-	+ <u>8.354.480.-</u>
	<b>27.600.494.-</b>			<b>27.875.756.-</b>

		DÖNEM İÇİ		
	<u>01.01.2009</u>	<u>GİRİŞLER</u>	<u>ÇIKIŞLAR</u>	<u>31.12.2009</u>
Arazi ve Arsalar	: 2.902.964.-	-.-	-.-	2.902.964.-
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	: 1.908.592.-	52.868.-	-.-	1.961.460.-
Binalar	: 18.657.718.-	-.-	-.-	18.657.718.-
Tesis, Makine ve Cihazlar	: 8.101.391.-	-.-	-.-	8.101.391.-
Taşıtlar	: 196.002.-	23.754.-	(19.557.-)	200.199.-
Demirbaşlar	: 8.279.014.-	450.996.-	( 9.995.-)	8.720.015.-
Birikmiş Amortismanlar (-)	: (20.113.456.-)	(1.070.934.-)	19.557.-	(21.164.833.-)
Yapılmakta olan yatırımlar	: + <u>7.699.857.-</u>	521.723.-	-.-	+ <u>8.221.580.-</u>
	<b>27.632.082.-</b>			<b>27.600.494.-</b>

**PETROKENT TURİZM A.Ş.**

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2010 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Side Tatil Köyünde büyük çapta yenileme çalışması yapılmış olup; 30.06.2010 tarihi itibariyle Side’de yapılan yatırım harcaması 8.354.480.-TL’dir.(31.12.2009 8.221.580.-TL.)

Yenileme çalışmalarına 2010 yılında da devam olunacaktır.Cari ve gelecek dönemlerde yararlanılacak yatırım indirimi değerlemeye tabi tutulmuştur.(30.06.2010 tutarı 5.081.898.-TL.)

**DİPNOT 19 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR:**

	<u>30.06.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Haklar (Devre Kullanım Hakları)	: 762.646.-	762.646.-
Diğer Maddi olmayan Varlıklar (Bilgisayar Programı)	: 26.829.-	26.829.-
Haklar İtfa payı (-)	: (120.706.-)	(116.512.-)
Diğer Maddi olmayan varlık amortismanı (-)	: + (26.829.-)	+ (26.829.-)
	<b>641.940.-</b>	<b>646.134.-</b>

Maddi olmayan varlıklar (Haklar) Side ve Abant’ta bulunan Devre tatil kullanım hakları toplamlarından oluşmakta olup, kullanım süresi ile ilgili itfa payları düşüldükten sonra bilançoda gösterilmektedir.

**DİPNOT 20- ŞEREFİYE :** Yoktur.

**DİPNOT 21 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI :**

Şirket, 5510 sayılı yasanın öngördüğü % 5 işveren hissesi indiriminden faydalanmıştır. Şirket, 15.390 TL (30 Haziran 2009: 9.951 TL) sigorta primini gelir olarak yansıtmıştır (Dipnot 28).

**DİPNOT 22 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER :**

	<u>30.06.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Kıdem Tazminatı Karşılıkları :	323.940.-	284.304.-

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

İş kanununa göre kıdem tazminatına hak kazanmış personele ileride ödenmesi muhtemel borç yükü hesaplanmakta, gerekli karşılık ayrılmaktadır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 30.06.2010 için 2.427,03.-TL,(31.12.2009 için 2.365,16.-TL) ile sınırlanmıştır. Uluslararası Finansal Raporlama Standartları şirket’in kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir.Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasına yönelik aşağıdaki varsayımlar yapılmıştır.

	<u>30.06.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
İskonto oranı	% 8	% 9
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı	% 9	% 9

**PETROKENT TURİZM A.Ş.**

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2010 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 23- TAAHHÜTLER :**

Şirket'in 30.06.2010 ve 31.12.2009 tarihlerinde herhangi bir taahhüdü bulunmamaktadır.

**DİPNOT 24- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR :**

Çalışan personele işyerinde ulaşım için servis hizmeti, Ankara merkez de öğle yemeği, tesislerde 3 öğün yemek verilmektedir. Bunların dışında kilit yönetici personele sağlanan menfaat yoktur.

**DİPNOT 25- EMEKLİLİK PLANLARI : Yoktur.****DİPNOT 26 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER :**

	<u>30.06.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Gelecek Aylara ait Giderler	: 88.669.-	-.-
Devreden Katma Değer Vergisi	: 456.005.-	187.648.-
Diğer Katma Değer Vergisi	: -.-	-.-
Peşin ödenen vergi ve fonlar	: 17.517.-	12.934.-
İş avansları	: 443.-	-.-
Personel Avansları	: -.-	-.-
Verilen Depozito ve Teminatlar	: 1.005.-	1.005.-
Gelecek yıllara ait giderler	: +103.850.-	+ 109.907.-
	667.489.-	311.494.-
	<u>30.06.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
* Gider Tahakkukları	: 948.451.-	1.112.734.-
Ödenecek Vergi ve Fonlar	: 13.096.-	21.435.-
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	: 24.248.-	18.836.-
Alınan Avanslar	: 3.535.973.-	869.550.-
Alınan Diğer Avanslar	: + 11.266.876.-	+ 3.276.282.-
	15.788.644.-	5.298.837.-

* Sigorta Tahakkukları	: 46.559.-	85.336.-
* Yön.ve Dent.Krl.Ücretleri	: 5.795.-	6.995.-
* Kira Tahakkukları	: 896.097.-	1.020.403.-

**DİPNOT 27 - ÖZKAYNAKLAR**

Ödenmiş Sermaye : 1.036.800.-  
Sermaye Düzeltmesi : 34.820.958.- (31.12.2004)

Sermayeyi temsil eden hisse senetleri : 30.06.2010 ve 31.12.2009 tarihlerinde sermayede herhangi bir değişiklik olmamıştır.

**PETROKENT TURİZM A.Ş.**

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2010 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

<u>TÜRÜ</u>	<u>TERTİBİ</u>	<u>ADEDİ</u>	<u>ÜSLERİN TOPLAMI</u>	<u>T U T A R</u>
B	VII	5.000	0,03.-	150.-
B	VII	5.000	0,30.-	1.500.-
B	VII	3.000	3,00.-	9.000.-
B	VII	2.157	30,00.-	64.710.-
B	VII	1.100	120,00.-	132.000.-
B	VIII	2.000	0,03.-	60.-
B	VIII	4.000	0,30.-	1.200.-
B	VIII	6.000	3,00.-	18.000.-
B	VIII	2.199	60,00.-	131.940.-
B	VIII	5.652	120,00.-	<u>+ 678.240.-</u>
T O P L A M				<u>1.036.800.-</u>

Hisse Senedi ihraç Primi : 164.-  
Hisse Senedi ihraç Primi Düzeltmesi : + 12.631.- (31.12.2004)  
12.795.-

Yasal Yedekler : 1.591.-  
Yasal Yedekler Düzeltmesi : + 583.811.-  
585.402.- (31.12.2004)

Statü Yedekleri : 628.-  
Statü Yedekleri Düzeltmesi : + 229.579.-  
230.207.- (31.12.2004)

Olağanüstü Yedekler : 3.810.-  
Olağanüstü Yedekler Düzeltmesi : + 1.166.732.-  
1.170.542.- (31.12.2004)

Olağanüstü yedekler toplamı Geçmiş yıllar zararları hesabından düşülerek mali tablolara aktarılmıştır.

	<u>30.06.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Geçmiş yıl zararları	: ( 23.669.067.-)	( 24.751.149.-)
Olağanüstü yedek düzeltmesi	: <u>- 1.170.542.-</u>	<u>- 1.170.542.-</u>
	22.498.525.-	23.580.607.-

**DİPNOT 28 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

	<u>30.06.2010</u>	<u>30.06.2009</u>
Satış Gelirleri	: 6.133.294.-	4.802.264.-
Diğer Gelirler	: 15.390.-	9.951.-
Satıştan İadeler	: <u>+(26.110.-)</u>	<u>+(44.480.-)</u>
SATIŞ GELİRLERİ	: 6.122.574.-	4.767.735.-
Satılan Mal Maliyeti	: (20.378.-)	(17.309.-)
Satılan Hizmet Maliyeti	: <u>+(6.389.509.-)</u>	<u>+( 5.329.106.-)</u>
SATIŞLARIN MALİYETİ	: (6.409.887.-)	( 5.346.415.-)

**PETROKENT TURİZM A.Ş.**

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2010 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 29 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**

	<u>30.06.2010</u>	<u>30.06.2009</u>
	790.862.-	1.031.406.-
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri :	543.790.-	776.278.-
Genel Yönetim Giderleri :	247.072.-	255.128.-

**DİPNOT 30- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER :**

Şirket'in niteliklerine göre gider kalemleri aşağıda belirtildiği gibi'dir.

	<u>30.06.2010</u>	<u>30.06.2009</u>
İlk Madde ve Malzeme	2.044.532.-	1.468.804.-
* Personel Ücret ve Giderleri	400.611.-	267.050.-
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	2.174.025.-	1.414.076.-
Çeşitli giderler	405.580.-	566.947.-
Vergi resim ve harçlar	77.016.-	93.370.-
** Amortisman ve tükenme payları	557.295.-	513.109.-
*** Taşeron hizmet giderleri	+ 730.450.-	+ 1.005.750.-
Satılan Hizmet Maliyeti	6.389.509.-	5.329.106.-

- \* Şirketin Side ve Abant'ta çalışan personellerinin ücret, kıdem ve ihbar tazminatları, SGK, SGD primleri ve işsizlik sigortası tutarları toplamıdır.
- \*\* Şirketin Ankara Merkez, Side ve Abant'a aldığı sabit kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınarak ayırdığı amortismanlara ait tutarlar toplamıdır.
- \*\*\* Şirketin sahip olduğu Abant ve Side de bulunan Tatil köylerinde bir çok hizmet (House Keeping, Güvenlik, Restaurant, Sera Bahçe ve Teknik Servis vb.) taşeron firmalara yaptırılmaktadır.

**DİPNOT 31 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER**

	<u>30.06.2010</u>	<u>30.06.2009</u>
Diğer Faaliyet Gelirleri	46.124.-	39.922.-
* Konusu Kalmayan Karşılıklar :	.-	.-
* Faaliyetle ilgili Diğer Gelir ve Karlar :	46.124.-	39.922.-
* Diğer Gelirler	46.124.-	39.922.-

	<u>30.06.2010</u>	<u>30.06.2009</u>
Diğer Faaliyet Giderleri	601.-	14.-
* Diğer Gider ve Zararlar :	601.-	14.-
* Diğer giderler	601.-	14.-

**PETROKENT TURİZM A.Ş.**

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2010 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 32- FİNANSAL GELİRLER :**

	<u>30.06.2010</u>	<u>30.06.2009</u>
Finansal Gelirler	1.196.124.-	1.903.902.-
Faiz Gelirleri	: 139.517.-	42.492.-
Menkul Kıymet Satış Karları	: -.-	8.060.-
Kambiyo Karları	: 692.471.-	1.113.537.-
Reeskont faiz Gelirleri	: 364.136.-	739.813.-

**DİPNOT 33- FİNANSAL GİDERLER :**

	<u>30.06.2010</u>	<u>30.06.2009</u>
Finansal Giderler	2.065.911.-	3.273.773.-
Garanti Bankası (1)	: 1.066.475.-	1.511.713.-
Reeskont Faiz Giderleri	: 337.995.-	13.280.-
Karşılık Giderleri	: -.-	934.774.-
Kambiyo zararları	: 661.441.-	814.006.-

(1) (Kredi faizi ve kur farkı birlikte belirtilmiştir.)

**DİPNOT 34- SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER :**

Satış amaçlı elde tutulan duran varlık ve durdurulan faaliyet yoktur.

**DİPNOT 35- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)****31.12.2009 için hesaplanan Ertelenmiş Vergi Varlığı**

	<u>Farklar</u>	<u>Ertelenen Varlık</u>	<u>Ertelenen Yükümlülük</u>
Kıdem Tazminatı	284.304.-	56.861.-	
Kazanılmamış Finansman Geliri	162.-		32.-
Ertelenmiş Finansman Gideri	127.136.-	25.427.-	
2006 yılı Mali Zararı	1.998.951.-	399.790.-	
2007 yılı Mali Zararı	3.217.343.-	643.468.-	
2009 yılı Mali Karı	1.944.709.-		388.942.-
<b>Toplam</b>		<b>1.125.531.-</b>	<b>388.974.-</b>
<b>Net</b>		<b>736.557.-</b>	

**30.06.2010 için hesaplanan Ertelenmiş Vergi Varlığı**

	<u>Farklar</u>	<u>Ertelenen Varlık</u>	<u>Ertelenen Yükümlülük</u>
Kıdem Tazminatı	323.940.-	64.788.-	
Kazanılmamış Finansman Geliri	2.360.-		472.-
Ertelenmiş Finansman Gideri	67.835.-	13.567.-	
2006 yılı Mali Zararı	40.746.-	8.149.-	
2007 yılı Mali Zararı	3.217.343.-	643.468.-	
2010/06 yılı Mali Zararı	1.709.919.-	341.984.-	
<b>Toplam</b>		<b>1.071.956.-</b>	<b>472.-</b>
<b>Net</b>		<b>1.071.484.-</b>	

**PETROKENT TURİZM A.Ş.**

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2010 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 36- HİSSE BAŞINA KAZANÇ :**

<b>30.06.2010 Zararı</b> /	<b>Hisse Senedi Adedi</b> :	<b>Hisse Başına Kazanç</b>
1.485.592.- TL. /	1.036.800	- 1,43
<b>30.06.2009 Zararı</b> /	<b>Hisse Senedi Adedi</b> :	<b>Hisse Başına Kazanç</b>
2.579.595.- TL. /	1.036.800	- 2,49

Şirketin geçmiş yıl zararlarının bulunması sebebiyle vergi ve yasal yükümlülük karşılığı ayrılmamıştır.

**DİPNOT 37- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI :**

Bu mali tabloların amacı doğrultusunda Ortaklar, Yönetim Kurulu üyeleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilmiş, Bu işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun fiyatlarla ya da daha düşük fiyatlarla gerçekleştirilmiştir.

Dönem sonu itibariyle ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur.

**İlişkili taraflara borçlar :**

	<b><u>30.06.2010</u></b>	<b><u>31.12.2009</u></b>
Ortaklara Borçlar (Nurullah ERCAN) :	29.368.-	119.488.-
Arafa Madencilik :	60.084.-	121.892.-
Bükköy A.Ş. :	597.124.-	-.-
Anadolugaz A.Ş. :	<u>+ 51.725.-</u>	<u>+ 10.384.-</u>
	738.301.-	251.764.-

**İlişkili taraflardan alacaklar :**

	<b><u>30.06.2010</u></b>	<b><u>31.12.2009</u></b>
Anadolugaz A.Ş. :	-.-	37.620.-
Bükköy A.Ş. :	<u>+ 120.-</u>	<u>+ 120.-</u>
	120.-	37.740.-

**İlişkili taraflara ödenen kur farkları**

	<b><u>30.06.2010</u></b>	<b><u>31.12.2009</u></b>
Nurullah ERCAN :	15.139.-	30.207.-

**İlişkili taraflardan alınan mal ve hizmetler**

	<b><u>30.06.2010</u></b>	<b><u>31.12.2009</u></b>
Ercan Seramik A.Ş. :	17.083.-	41.928.-
Bozüyük Seramik :	21.692.-	356.320.-
Anadolugaz A.Ş. :	211.786.-	310.135.-
Bükköy A.Ş. :	660.089.-	1.120.296.-
Arafa Madencilik A.Ş. :	<u>+ 85.191.-</u>	<u>+ 103.848.-</u>
	995.841.-	1.932.527.-

**PETROKENT TURİZM A.Ş.**

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2010 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

**İlişkili taraflara satılan mal ve hizmetler**

	<u>30.06.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Bien Seramik A.Ş.	: -.-	6.470.-
Anadolugaz A.Ş.	: -.-	4.875.-
Bükköy A.Ş.	: + 62.965.-	+ 34.290.-
	62.965.-	45.635.-

**DİPNOT 38- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ :**

	<u>30.06.2010 (TL)</u>	<u>31.12.2009 (TL)</u>
A.Döviz cinsinden varlıklar	3.537.503.-	2.127.940.-
B.Döviz cinsinden yükümlülükler	360.491.-	488.991.-
NET DÖVİZ POZİSYONU (A-B)	3.177.012.-	1.638.949.-

	DÖVİZ CİNSİ	<u>30.06.2010</u>		DÖVİZ CİNSİ	<u>31.12.2009</u>	
		DÖVİZ TUTARI	TL TUTARI		DÖVİZ TUTARI	TL TUTARI
VARLIKLAR	EURO	1.840.652.-	3.537.181.-	EURO	977.818.-	2.112.380.-
	USD	205.-	322.-	USD	2.981.-	4.489.-
			3.537.503.-	GBP	5.106.-	12.198.-
						2.127.940.-

	DÖVİZ CİNSİ	<u>30.06.2010</u>		DÖVİZ CİNSİ	<u>31.12.2009</u>	
		DÖVİZ TUTARI	TL TUTARI		DÖVİZ TUTARI	TL TUTARI
YÜKÜMLÜLÜKLER	EURO	172.308.-	331.123.-	EURO	171.042.-	369.503.-
	USD	18.650.-	29.368.-	USD	79.357.-	119.488.-
			360.491.-			488.991.-

Toplam İhracat Tutarı (TL.)	:	-.-
Toplam İthalat Tutarı (TL.)	:	-.-
Toplam Döviz Yükümlülüğünün Hedge Edilme oranı (%)	:	-.-

**DİPNOT 39- FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) :**

Faiz oranı riski : Şirket'in faiz oranı riski, Kısa dönem borçlanmasından kaynaklanmaktadır.Şirketin almış olduğu TL bazlı banka kredileri sabit faizli olmakla beraber, Dövizli krediler kur farkları ve gelecek dönemde gerçekleşecek faiz oranlarından etkilenebilecektir.

Tahsilat riski : Tahsilat yapamama riskini azaltmak amacıyla şirketimiz çalışmakta olduğu acentalarla kısa vadeli çekler ve ön avans ödemeleri ile çalışmaktadır.Hizmetler verildikçe faturalanmakta ve cari hesaplar kapatılmaktadır.Ayrıca tahsilat riskinin asgariye indirilmesi amacı ile, satıcılara yapılacak ödemelerde, alıcılardan alınan çeklerin ciro edilmesi tercih edilmektedir.

Stok riski : Şirketin stokları ağırlıklı olarak tatil köyleri restoranlarında verilen yiyecek ve içecek hizmetleri ile ilgili olması sebebiyle stok riski bulunmamaktadır.

**PETROKENT TURİZM A.Ş.**

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2010 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Diğer riskler : Şirket Doğal afetler, Hırsızlık, Yangın gibi risklere karşılık sigorta yaptırmaktadır. Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 54.449.664.-TL’dir.

**DİPNOT 40- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR :**

Finansal tablolar 12/08/2010 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu Başkanı Nurullah ERCAN, Şirket Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı Kasım KARATAŞ ve Yönetim Kurulu Üyesi Yaşar AYSEV tarafından onaylanmıştır.

**DİPNOT 41- FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR :**

- Petrokent Turizm A.Ş.’nin Side Tatil Köyündeki Devre tatil hakkı sahibi dönemciler ile ilgili açılmış davalar bulunmaktadır. Açılan davalardan 2 adedi sözleşmenin iptali ve tazminat talebi, diğerleri ise yenileme katkı payından sorumlu olunmadığının tespiti ve devre servis bedellerinin tespitine dair menfi tespit davalarıdır. Şirket aleyhine devre tatil hakkı sahipleri tarafından açılan davalar nedeniyle halihazırda herhangi bir tazminat ödeme yükümlülüğü bulunmamaktadır. Toplam 829 adet devre tatil hakkı sahipleri tarafından Şirket aleyhine dava açılmıştır. Bu davalardan 240 adedi devre tatil hakkı sahipleri tarafından feragat edilerek kapanmıştır. Şirket’te 154 adet devre tatil hakkı sahibine karşı dava açmıştır. Davalar sonucu oluşacak risk belirlenemediği için mali tablolara alınmamıştır.