

**AVRASYA PETROL VE TURİSTİK
TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU VE
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR İLE
DİPNOTLARI**

Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş.
Genel Kurulu'na

Giriş

Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş. 'nin ("Şirket") 30 Haziran 2019 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait konsolide kâr veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Diğer Hususlar

Grup'un sahip olduğu Büyük İstanbul Otogarı içerisinde A2 kulesi 58 numaralı 871.5 m2 bağımsız bölümdür. Tahsis belgesine dayalı kullanım hakkı sağlayan gayrimenkule bağlı haktır. Tapuya tescil edilmemiş ancak 10 Ocak 2019 tarihinde Uluslararası Anadolu ve Trakya Otobüsçüler Derneği tarafından Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar Anonim Şirketi'ne düzenlenen tahsis belgesi bulunmaktadır. Büyük İstanbul Otogarı içerisinde A2 kulesi kullanım hakkı 05 Mayıs 2019 tarihinde sona ermiştir. İstanbul Büyükşehir Belediye Meclis'inin 11 Temmuz 2019 tarih ve 415 No'lu kararı uyarınca; Büyük İstanbul Otogar'ı bünyesinde bulunan otoparklar İSPARK A.Ş. 'ye devredilmesine otoparkların dışında kalan alanların işletmesinin ne şekilde yapılacağı hususunda karar verilmesi, işletmenin belediye tarafından yapılmaması halinde otogar işletmesinin veya otogar bünyesinde bulunan yazıhane, dükkan ve gelir getirici alanların '5216 sayılı Büyükşehir Belediye'si Kanun'unun' 26. Maddesi ve '2886 Sayılı Devlet İhale Kanun'unun' 1 vd maddeleri uyarınca ihale edilmesine karar verilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla henüz Büyükşehir Belediye'si tarafından ihale yapılmamış olup söz konusu bağımsız bölüm halen grup tarafından kullanılmaktadır.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem konsolide finansal tabloların Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş.'nin 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin konsolide nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

REFORM BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
A Member Firm of ALLINIAL GLOBAL

İstanbul, 16.08.2019

Ceyhun GÖNEN

Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	22
NOT 4 – ORTAK KONTROLE TABİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ	23
NOT 5 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ	23
NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	24
NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27
NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	27
NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	28
NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	28
NOT 11 – STOKLAR	29
NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	29
NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	30
NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	31
NOT 15 – KİRALAMA İŞLEMLERİ	31
NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
NOT 17 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER	32
NOT 18 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	32
NOT 19 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	34
NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	34
NOT 21 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	36
NOT 22– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	37
NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	37
NOT 24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)	38
NOT 25 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLER)	38
NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	39
NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	40
NOT 28– FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	43
NOT 29 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	44
NOT 30 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK. YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	44

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
Dönen varlıklar		11.464.613	15.054.716
Nakit ve nakit benzerleri	7	174.920	21.302
Ticari Alacaklar		798.548	310.342
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6-8	622.660	280.513
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	175.888	29.829
Diğer alacaklar		10.303.210	14.388.735
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6-9	10.296.329	14.383.239
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	6.881	5.496
Stoklar	11	38.675	32.146
Peşin ödenmiş giderler		147.917	66.283
-İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	6-12	134.842	61.292
-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	12	13.075	4.991
Diğer dönen varlıklar	19	1.343	235.908
Duran varlıklar		85.541.130	86.191.459
Diğer Alacaklar	9	52.864	52.864
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	56.950.000	56.988.383
Maddi duran varlıklar	14	28.501.099	29.117.981
-Arsa ve Araziler		5.655.301	5.655.301
-Binalar		20.780.812	21.119.585
-Tesis, Makine ve Cihazlar		1.073.685	1.193.571
-Taşıtlar		--	--
-Demirbaşlar		702.115	813.892
-Özel Maliyetler		289.186	335.632
Kullanım hakkı Varlıkları	15	14.308	--
Maddi olmayan duran varlıklar	16	22.859	31.815
-Diğer Haklar		22.859	31.815
Peşin ödenmiş giderler	12	--	416
TOPLAM VARLIKLAR		97.005.743	101.246.175

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli yükümlülükler :		4.450.554	3.036.612
Kısa vadeli borçlanmalar		20.331	-
-Kiralama İşlemlerinden borçlar	15	20.331	-
Ticari borçlar		918.322	658.970
-İlişkili taraflara ticari borçlar	6-8	804.405	335.437
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	113.917	323.533
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	117.376	77.613
Diğer borçlar		2.067.641	1.882.550
-İlişkili taraflara diğer borçlar	6-9	77	658.725
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	2.067.564	1.223.825
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler		348.338	184.601
-Diğer Sözleşme Yükümlülükleri	17	348.338	184.601
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	832.721	28.339
Kısa vadeli karşılıklar		145.825	204.539
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18	27.017	25.102
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	118.808	179.437
Uzun vadeli yükümlülükler :		7.263.658	13.075.084
Diğer borçlar		772.000	5.646.269
-İlişkili taraflara diğer borçlar	6-9	772.000	5.480.560
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	--	165.709
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	53.448	10.202
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	6.438.210	7.418.613
Toplam Yükümlülükler		11.714.212	16.111.696
Özkaynaklar :		85.291.531	85.134.479
Ödenmiş sermaye	20	45.000.000	45.000.000
Paylara ilişkin primler / iskontolar	20	24.531.840	24.531.840
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)	20	(79.336)	(55.116)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(79.336)	(55.116)
-Tanıml. fayda planl.yen.ölçüm kazançl./(kayıpları)		(79.336)	(55.116)
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmenin etkisi	20	(3.820.633)	(3.820.633)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	620.273	120.273
Geçmiş yıl karları /zararları		18.850.655	16.794.681
Net dönem karı		188.732	2.563.434
TOPLAM KAYNAKLAR		97.005.743	101.246.175

Ekli dipnotlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 VE 30 HAZİRAN 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	01.01. - 30.06.2019	01.01. - 30.06.2018	01.04. - 30.06.2019	01.04. - 30.06.2018
Hasılat	22	2.686.525	2.391.572	1.396.104	1.136.625
Satışların maliyeti	22	(2.431.324)	(3.039.633)	(1.274.286)	(1.525.622)
Brüt Kar		255.201	(648.061)	121.818	(388.997)
Genel yönetim giderleri	23	(729.391)	(476.616)	(239.454)	(209.330)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	930.779	101.533	384.179	62.845
Esas faaliyetlerden diğer giderler	24	(188.040)	(105.568)	(114.710)	(79.723)
Esas faaliyet karı / (zararı)		268.549	(1.128.712)	151.833	(615.205)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		--	--	--	--
Yatırım faaliyetlerinden giderler		--	--	--	--
Finansman gelir / (gideri) öncesi faaliyet karı		268.549	(1.128.712)	151.833	(615.205)
Finansman gelirleri	25	--	36.954	--	17.017
Finansman giderleri	25	(218.564)	(255.368)	(38.465)	(139.995)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar / (zarar)		49.985	(1.347.126)	113.368	(738.183)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir /(gideri)		138.747	96.359	(40.397)	244.852
- Dönem vergi gideri	26	(832.721)	(71.905)	(80.661)	(40.881)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	26	971.468	168.264	40.264	285.733
Sürdürülen Faaliyetler Dönem karı / (zararı)		188.732	(1.250.767)	72.971	(493.331)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		188.732	(1.250.767)	72.971	(493.331)
Dönem Kar / Zararının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık payları		188.732	(1.250.767)	72.971	(493.331)
Pay başına kazanç (kayıp)		0,004	(0,03)	0,002	(0,01)
Sermaye		45.000.000	45.000.000	45.000.000	45.000.000

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 VE 30 HAZİRAN 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01. - 30.06.2019	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01. - 30.06.2018	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.04. - 30.06.2019	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.04. - 30.06.2018
	Dipnot				
DÖNEM KARI (ZARARI)		188.732	(1.250.767)	72.971	(493.331)
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)</i>					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(24.220)	9.060	(24.619)	(214)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(31.051)	11.615	(31.562)	(275)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		6.831	(2.555)	6.943	61
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	26	6.831	(2.555)	6.943	61
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(24.220)	9.060	(24.619)	(214)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		164.512	(1.241.707)	48.352	(493.545)
Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		164.512	(1.241.707)	48.352	(493.545)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 VE 30 HAZİRAN 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

			Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler				Birikmiş karlar				
	Ödenmiş sermaye	Pay ihraç primleri	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç veya kayıpları	Duran varlık değer artış fonu	Ortak Kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları /(zararları)	Net dönem karı /(zararı)	Ana ortaklık özkaynaklar	kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
Önceki Dönem											
01 Ocak 2018 itibariyle bakiyeler	45.000.000	24.531.840	(55.071)	--	(3.980.767)	120.273	12.549.065	(8.177.680)	69.987.660	--	69.987.660
Transferler	--	--	--	--	--	--	(8.177.680)	8.177.680	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	9.060	--	--	--	--	(1.250.767)	(1.241.707)	--	(1.241.707)
<i>Dönem Karı / (Zararı)</i>	--	--	--	--	--	--	--	(1.250.767)	(1.250.767)	--	(1.250.767)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	--	--	9.060	--	--	--	--	--	9.060	--	9.060
30 Haziran 2018 itibariyle bakiyeler	45.000.000	24.531.840	(46.011)	--	(3.980.767)	120.273	4.371.385	(1.250.767)	68.745.953	--	68.745.953
1 Ocak 2019 itibariyle bakiyeler	45.000.000	24.531.840	(55.116)	--	(3.820.633)	120.273	16.794.681	2.563.434	85.134.479	--	85.134.479
TFRS 16 Uyarlama Etkisi	--	--	--	--	--	--	(7.460)	--	(7.460)	--	(7.460)
01 Ocak 2019 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	45.000.000	24.531.840	(55.116)	--	(3.820.633)	120.273	16.787.221	2.563.434	85.127.019	--	85.127.019
Transferler	--	--	--	--	--	500.000	2.063.434	(2.563.434)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	(24.220)	--	--	--	--	188.732	164.512	--	164.512
<i>Dönem Karı / (Zararı)</i>	--	--	--	--	--	--	--	188.732	188.732	--	188.732
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	--	--	(24.220)	--	--	--	--	--	(24.220)	--	(24.220)
30 Haziran 2019 itibariyle bakiyeler	45.000.000	24.531.840	(79.336)	--	(3.820.633)	620.273	18.850.655	188.732	85.291.531	--	85.291.531

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş. 30 HAZİRAN 2019 VE 30 HAZİRAN 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)			
		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 30 Haziran 2019	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 30 Haziran 2018
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		182.968	559.796
Dönem Karı (Zararı)		188.732	(1.250.767)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		188.732	(1.250.767)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		5.907	1.849.213
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14-15-16	649.359	1.722.996
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler		108.383	--
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		70.000	--
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		38.383	--
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(46.519)	1.607
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	18	14.110	(2.598)
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	(60.629)	2.910
- Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		--	1.295
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(568.857)	218.414
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	24-25	229.228	255.368
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	24-25	(798.085)	(36.954)
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		9.119	--
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	26	(145.578)	(93.804)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(205.600)	317.408
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	8	(558.956)	370.364
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış		(347.566)	110.623
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış		(211.390)	259.741
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	4.463.089	(60.429)
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış		4.464.474	(45.017)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış		(1.385)	(15.412)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	11	(6.529)	773
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	12	(81.218)	(86.688)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		260.229	218.595
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	6	474.213	568.929
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	8	(213.984)	(350.334)
Çalışanlara Sağl.Faydal.Kaps.Borçlardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	10	39.763	8.750
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(4.720.280)	(409.689)
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		(5.398.310)	(413.293)
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		678.030	3.604
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	17	163.737	121.045
İşletme Sermayesinde Gerçekl.Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		234.565	154.687
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	19	234.565	154.687
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		--	--
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(10.961)	915.854
Ödenen faiz	24-25	(176.252)	(255.368)
Alınan faiz	24-25	398.520	36.954
Vergi iadeleri / (ödemeleri)	26	(28.339)	(137.644)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(12.250)	(486.188)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kayn.Nakit Çıkışları		(12.250)	(486.188)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(12.250)	(467.551)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	--	18.637
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	--	--
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(17.100)	--
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(17.100)	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		153.618	73.608
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	21.302	26.383
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	174.920	99.991

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar Anonim Şirketi (“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;

Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar Anonim Şirketi

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

Ana Ortaklık Şirket , Atlas Konaklama Hizmetleri Turizm ve Otelcilik Anonim Şirketi ile 30 Eylül 2015 tarihli bilançosu esas alınarak 21 Mart 2016 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ve 25 Mart 2016 tarihli tescil ile birleşmiştir.

Ana Ortaklık Şirket’in 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 31 (01 Ocak - 31 Aralık 2018 : 27)’dir.

Şirket hisselerinin % 63,71’i (31 Aralık 2018: % 63,71) Borsa İstanbul’da işlem görmektedir. Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla 45.000.000 TL (31 Aralık 2018 : 45.000.000 TL) olup, ortaklık yapısı Not 20’de sunulmuştur.

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

Reşadiye Mahallesi, Cumhuriyet Köyü No:18 Beykoz / İstanbul

Bağlı Ortaklık : Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret Anonim Şirketi

Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret Anonim Şirketi (“Metro Turizm Otelcilik”), faaliyet konusu petrol ve petrol ürünü, fueloil, mazot, LPG, akaryakıt alımı, satımı, ihracatı, ithalatı yapmak; menkul ve gayrimenkul, makine demirbaş almak satmak ve kiraya vermektir. Ana Ortaklık Şirket 08 Temmuz 2015 tarihinde Metro Turizm Otelcilik’e %80 oranında iştirak etmiştir. 2016 yılı içerisinde ise iştirak oranı %100’e çıkarılmıştır.

Metro Turizm Otelcilik’in 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde personeli bulunmamaktadır (01 Ocak - 31 Aralık 2018: Yoktur).

Metro Turizm Otelcilik’in rapor tarihi itibarıyla tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir;

Reşadiye Mahallesi, Cumhuriyet Köyü No:18 Beykoz / İstanbul

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret Anonim Şirketi 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Oran	Tutar	Oran	Tutar
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar Anonim Şirketi	%100.00	960.000	%100.00	960.000
Toplam	%100.00	960.000	%100.00	960.000

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar Uygunluk Beyanı**

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Grup’un ilişikteki finansal tabloları SPK’nın 07 Haziran 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru” suna uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin (“KHK”) 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen ve 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan 2019 TMS Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 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.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Grup’un finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Grup’un geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

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

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI

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

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un konsolide finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 16 Ağustos 2019 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Konsolidasyon Esasları

Ana Ortaklık Şirket’in 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 Şirket’in, 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 “öz kaynak yöntemi”ne tabi tutulmaktadır.

Tam Konsolidasyon Yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket’inin konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın özkaynaklarında sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık Şirket’in 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.

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kâr veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilmiştir.

Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla %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;

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

	Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Payı Oranı		Ana Ortaklık Dışı Sermaye
Bağlı Ortaklık	(Doğrudan)	(Doğrudan+Dolaylı)	Payı
Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret Anonim Şirketi	100%	100%	--

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, UFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeyi dahil eder.

Bir işletmenin satın alınması ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işlemenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez (31 Aralık tarihi itibarıyla) veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi gelir tablosu ile ilişkilendirilemez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Gelir tabloları ise işletme birleşmesinin gerçekleştiği mali yılın başlangıcından itibaren konsolide edilir. Önceki dönem finansal tabloları da karşılaştırılabilirlik amacıyla aynı şekilde yeniden düzenlenir. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. İştirak tutarı satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarı netleştirmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde “ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi” olarak “Geçmiş yıl karları” kalemi altında muhasebeleştirilir.

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınıyorsa 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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI

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

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.

Grup önceki dönemlerde Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerinin muhasebeleştirme sonrası ölçümü için maliyet yöntemini seçmiş iken cari dönemde muhasebe politikası değişikliğine giderek Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin muhasebeleştirme sonrası ölçümleri için gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiştir.

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

- TFRS 16 - Kiralama işlemleri
- TMS 28 - “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler
- TMS 40 - Yatırım amaçlı gayrimenkuller standardındaki değişiklikler
- TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Söz konusu değişikliklerden TFRS 16 standardının etkileri değerlendirilmiş ve konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiş olup diğer standartların Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayımlanmıştır. 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. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanı tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

TFRS 16’ya geçiş:

Grup, TFRS 16’yı [kolaylaştırılmış geriye dönük] yaklaşım ile uygulamıştır. Grup, daha önce TMS 17 Kiralama İşlemleri ve TFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesini uygulayarak kiralama olarak tanımladığı sözleşmelere bu Standardı uygulamayı tercih etmiştir. Bu sebeple Grup daha önce TMS 17 ve TFRS Yorum 4’e göre kiralama olarak tanımlamadığı sözleşmelere bu Standardı uygulamıştır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

Grup, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır. Grup’un ofis ekipman kiralamaları (kişisel bilgisayarlar, fotokopi makinaları gibi) düşük değerli kiralama olarak değerlendirilmiştir.

1 Ocak 2019 tarihli finansal durum tablosu üzerindeki etkiler (artış/(azalış):

Varlıklar	
Kullanım Hakkı Varlığı	25.579
Ertelenmiş Vergi Varlığı	2.104
Toplam Varlıklar	27.683
Kısa Vadeli Yükümlülükler	
Kiralama Yükümlülüğü	35.143
Toplam Yükümlülükler	35.143
Özkaynaklar	(7.460)
Toplam Kaynaklar	27.683

Standart, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Yeni muhasebe politikalarının özeti

Aşağıda, Grup’un TFRS 16’yı uygulaması üzerine yeni muhasebe politikaları yer almaktadır:

Kullanım Hakkı Varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti; kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ve Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri içerir.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar’da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kiralayanın kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup’a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığın maliyetinin Grup’un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI

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

Kira Yükümlülükleri

Grup kira yükümlülüğünü, kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir. Kiralama ödemeleri; sabit ödemelerden (esas sabit ödemeler de dahil) tüm kiralama teşvik alacaklarının, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemelerinin ve kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarların düşülmesini içerir. Ayrıca kira ödemeleri, Grup’un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve kiralama süresinin Grup’un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemelerini içerir. Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup’un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra kira yükümlülüğünü, faizi yansıtabilecek şekilde artırırken yapılan kira ödemelerini yansıtabilecek şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kısa vadeli kiralamar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle gider olarak kaydedilir.

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

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Haziran 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 01 Ocak- 30 Haziran 2019 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak- 30 Haziran 2018 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.d Muhasebe Tahminleri

İlişikteki finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış 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.

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:

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI

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

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 yapılmaktadır.

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.

İzin karşılıkları

Çalışanların kazanılmış ama kullanılmayan izin günlerinin parasal karşılığıdır. Kullanılmamış izin günü ile günlük brüt ücretin çarpılmasıyla hesaplanmıştır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

Sahip olunan gayrimenkullere ilişkin maddi duran varlık- yatırım amaçlı gayrimenkul ayrımı:

Grup kendi kullandığı binalar maddi duran varlıklar olarak sınıflanmış olup geriye kalan tüm gayrimenkulleri yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflamıştır.

Grup geçmiş dönemden devreden yatırım amaçlı gayrimenkulleri için 04.02.2019, 11.02.2019 ve 13.02.2019 tarihleri itibarıyla, değerleme yaptırmış olup 30 Haziran 2019 tarihli finansal tablolardaki gerçeğe uygun değerler için bu değerleme raporları kullanılmıştır.

2.e Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 9, Finansal Araçlar

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın IAS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI

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

TMS 28, İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 16, “Kiralama İşlemleri

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

TFRS Yorum 23, Vergi Uygulamalarındaki Belirsizlikler’;

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

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

2015-2017 Yıllık İyileştirmeler;

1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.

- TFRS 11 ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.

- TMS 12 ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.

- TMS 23 ‘Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI

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

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme Veya Yerine Getirme İle İlgili İyileştirmeler;

1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;

- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi, ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Grup 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 muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI

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

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.

Grup, 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 Grup, 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

Grup’un 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.

Grup, 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 temettüler 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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI

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

Finansal Yükümlülükler

Grup türev olmayan finansal yükümlülüklerini ilgili aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlarına almaktadır. Tüm finansal yükümlülükler Grup’un ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal ya da feshedildiği durumlarda; Grup, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarmaktadır. Finansal yükümlülükler ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. Finansal borçlar, işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyetleri ile kayıtlara alınmakta ve sonrasında etkin faiz oranı yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelleri üzerinden ölçülmektedir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında muhasebeleştirme sonrası ölçme yöntemlerinden “Gerçeğe uygun değer yöntemi”ne göre değerlendirilmektedir. Grup, Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerini, SPK tarafından değerlendirme lisansına sahip Kuzey Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.’nin 04 Şubat 2019, 11 Şubat 2019 ve 13 Şubat 2019 tarihli raporlarına değerlendirme raporlarına göre gerçeğe uygun değerlerine getirmiştir.

Grup tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, Grup, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar söz konusu gayrimenkulü maddi duran varlık olarak değerlendirmekte ve söz konusu varlığı muhasebeleştirme sonrası ölçümünde TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardını uygulamaktadır. Grup, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardına göre hesaplanmış olan gayrimenkulün defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasında bu tarihte meydana gelecek farklılığı ise yine TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardına göre yapılmış bir yeniden değerlendirme gibi işleme tabi tutar ve söz konusu gayrimenkulün maddi duran varlıklardan yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflandığı tarihe kadar gerçekleşen değer artışını diğer kapsamlı gelir üzerinden özkaynaklarda değer artışı olarak muhasebeleştirirken, değer düşüklüğünü ise cari dönem kar/zararı ile ilişkilendirmektedir. Söz konusu gayrimenkulün maddi duran varlıklardan yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflaması sonrasındaki değer artışı cari dönem kar/zararında muhasebeleştirilirken, değer düşüklüğü ise söz konusu gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkule sınıflanması öncesindeki dönemlerde oluşmuş yeniden değerlendirme fazlasının bulunması durumunda yeniden değerlendirme fazlası hesabından mahsup edilmekte, yeniden değerlendirme fazlasının bulunmaması durumunda kar/zararında muhasebeleştirilmektedir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerlerinin gerçekleşebilir / gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve gayri maddi sabit kıymetler değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI

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

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal durum tablosunda gösterilmektedir. Amortismanı tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanı tabi tutulmaktadır.

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

Faydalı ömür

Taşıt araçları	5 - 6 yıl
Demirbaşlar	3 - 15 yıl
Özel maliyetler	Kira süresince

Bakım ve onarım giderleri, oluştukları 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 amortismanı tabi tutulurlar. Grup, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanı 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 5 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak kıst esasına göre itfa edilirler.

Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi oranı %22'dir (31 Aralık 2018: %22).

Kurumlar vergisi mükelleflerince, cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere Gelir Vergisi Kanunu'nda belirtilen esaslara göre ve cari dönemin kurumlar vergisi oranında %22 geçici vergi ödenecektir. Tam mükellef kurumlar için geçerli olan esaslar, dar mükellef kurumlara da aynen uygulanır. Türkiye'deki bir işyeri yada daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. 23 Temmuz 2006 tarihinden sonra bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Ertelenen Vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında mali tablolara yansıtılmaktadır.

Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu varlıktan yararlanılamayacağının anlaşıldığı oranda ilgili varlıktan tenzil edilir.

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 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, azami 6.017,60 TL (30 Haziran 2018: 5.001,76 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Grup, ilişikteki finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI

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

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.

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 şerefiyeye yer verilmemektedir. Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi karşılaştırmalı 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.

Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

Nakit Akış Tablosu

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.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; karlılığa ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede, kiralama ve turizm sektörlerinde sürdürmektedir. Bu sebepten, bölümlere göre raporlama, “Tesis kiralaması” ve “Otel işletmeciliği” bazında yapılmıştır.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2019	Tesis Kiralaması	Otel İşletmecilik	Eliminasyon	Toplam
Toplam Varlıklar	121.150.370	821.360	(24.965.987)	97.005.743
Toplam Yükümlükler	(13.688.426)	(146.695)	2.120.909	(11.714.212)
Net Varlıklar	107.461.944	674.665	(22.845.078)	85.291.531

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2018	Tesis Kiralaması	Otel İşletmecilik	Eliminasyon	Toplam
Toplam Varlıklar	126.358.045	752.389	(25.864.259)	101.246.175
Toplam Yükümlükler	(18.845.820)	(285.049)	3.019.173	(16.111.696)
Net Varlıklar	107.512.225	467.340	(22.845.086)	85.134.479

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

1 Ocak - 30 Haziran 2019	Tesis Kiralaması	Otel İşletmecilik	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	2.318.953	380.711	(13.139)	2.686.525
Satışların Maliyeti(-)	(3.199.113)	767.789	--	(2.431.324)
Brüt Kar	(880.160)	1.148.500	(13.139)	255.201
Genel Yönetim Giderleri (-)	(713.147)	(29.383)	13.139	(729.391)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.082.359	21.143	(172.723)	930.779
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(183.799)	(4.241)	--	(188.040)
Faaliyet Karı / (Zararı)	(694.747)	1.136.019	(172.723)	268.549
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	--	--	--	--
Yatırım faaliyetlerinden giderler	--	--	--	--
Finansman gelir / (gideri) öncesi faaliyet karı	(694.747)	1.136.019	(172.723)	268.549
Finansman Gelirleri	--	--	--	--
Finansman Giderleri	(386.097)	(5.190)	172.723	(218.564)
Vergi Öncesi Karı/Zararı	(1.080.844)	1.130.829	--	49.985

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

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

1 Ocak - 30 Haziran 2018	Tesis Kiralaması	Otel İşletmecilik	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	2.059.429	332.143	-	2.391.572
Satışların Maliyeti(-)	(2.381.346)	(658.287)	-	(3.039.633)
Brüt Kar	(321.917)	(326.144)	-	(648.061)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(454.110)	(22.506)	-	(476.616)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	98.111	3.422	-	101.533
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(117.521)	11.953	-	(105.568)
Faaliyet Karı / (Zararı)	(795.437)	(333.275)	-	(1.128.712)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	-	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-	-	-	-
Finansman gelir / (gideri) öncesi faaliyet karı	(795.437)	(333.275)	-	(1.128.712)
Finansman Gelirleri	153.768	3.422	(120.236)	36.954
Finansman Giderleri	(389.710)	14.106	120.236	(255.368)
Vergi Öncesi Karı/Zararı	(1.031.379)	(315.747)	-	(1.347.126)

NOT 4 – ORTAK KONTROLE TABİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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.

Grup’un 2015 ve 2016 yıllarında iktisab etmiş olduğu Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri A.Ş. hisselerinin satınalma fiyatı Sermaye Piyasası Kurulu’nun talebi üzerine söz konusu payların satın alınmasında kullanılan değerleme raporuna dayanak teşkil eden gayrimenkul değerleme raporunun ilgili tarih itibarıyla yeniden hazırlanması sonrası işlem tutarının revize edilmesi sonucu ortaya çıkan düzeltme etkisi geçmiş yıl kar /zararları ile ilişkilendirilmiştir.

NOT 5 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Konsolide kar zarar tablolarında belirtilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

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

Pay başına kazanç ve pay başına dağıtılan brüt temettü aşağıdaki gibidir:

	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018	01.04.-30.06.2019	01.04.-30.06.2018
Dönem karı / (zararı), net	188.732	(1.250.767)	72.971	(493.331)
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	45.000.000	45.000.000	45.000.000	45.000.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	0,004	(0,03)	0,002	(0,01)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Ticari alacaklar ve diğer alacaklar altında sınıflanan ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2019		31.12.2018	
Kısa vadeli ticari alacaklar ve diğer alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Avrasya Terminal Hizmetleri A.Ş.	83.768	--	--	--
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş. (*)	--	10.296.310	--	14.383.220
Metro Travel Seyahat Organizasyon Ticaret A.Ş.	15.530	--	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	4.583	19	--	19
Metro Rent A Bus Otobüs İşletmeleri A.Ş.	185.827	--	1.617	--
Van Et Gıda San.İç ve Dış Tic. A.Ş.	7.943	--	13.648	--
Metro Turizm Seyahat Org.Tic. A.Ş.	18.102	--	14.566	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	131.439	--	243.168	--
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	26.098	--	--	--
Anadolu Terminal Hizmetleri A.Ş.	2.227	--	3.116	--
Van-Bes Besicilik San. Tic. A.Ş.	5.892	--	5.272	--
Çarşamba Metro Turizm Turistik Tesis. İşl. ve Petrol Ürün. Tic. A.Ş.	105.550	--	--	--
Bostan Tarım Ürünleri Seracılık ve Gıda San. ve Tic. A.Ş.	4.655	--	1.918	--
Sampi Gıda Üretim Paz. ve Tic.A.Ş.	39.911	--	654	--
Reeskont	(8.865)	--	(3.446)	--
Toplam	622.660	10.296.329	280.513	14.383.239

b) Ticari borçlar ve diğer borçlar altında sınıflanan ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2019		31.12.2018	
Kısa vadeli ticari borçlar ve diğer borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Metro Otomotiv Pazarlama Sanayi Ticaret A.Ş.	1.044	--	785	--
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	--	--	7.677	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş.	154.134	--	189.132	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	77	--	658.725
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	4.777	--
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	605.831	--	58.570	--
Metro İnş. İth. İhr. San. ve Tic A.Ş.	54.850	--	80.705	--
Reeskont	(11.454)	--	(6.209)	--
Toplam	804.405	77	335.437	658.725

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

c) İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderlerin ve müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2019		31.12.2018	
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler ve Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	Peşin ödenmiş giderler	Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	Peşin ödenmiş giderler	Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	134.842	--	61.292	--
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	--	6.528	--	7.910
Metro Travel Seyahat Organizasyon Ticaret A.Ş.	--	4.350	--	2.903
Çarşamba Metro Turizm Turistik Tesis. İşl. ve Petrol Ürün. Tic. A.Ş.	--	--	--	98.150
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San. Tic.A.Ş.	--	30.452	--	9.887
Van Et Gıda San.İç ve Dış Tic. A.Ş.	--	--	--	4.944
Metro Turizm Seyahat Org. Tic. A.Ş.	--	10.876	--	5.932
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	50.028	--	16.807
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	--	6.525	--	3.955
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz. Tic. A.Ş.	--	19.576	--	4.944
Metro Rent A Bus Otobüs İşletmeleri A.Ş.	--	32.627	--	11.864
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	6.525	--	5.932
Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş.	--	4.350	--	4.944
Sampi Gıda Üretim Paz. ve Tic.A.Ş.	--	6.525	--	--
Toplam	134.842	178.362	61.292	178.172

d) İlişkili Taraflara uzun vadeli ticari ve diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2019		31.12.2018	
Uzun vadeli ticari borçlar ve diğer borçlar	Uzun vadeli Ticari Borçlar	Uzun vadeli Diğer Borçlar	Uzun Vadeli Ticari Borçlar	Uzun Vadeli Diğer Borçlar
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	--	--	1.350.000
Galip Öztürk	--	126.000	--	--
Zeki Gümüşsu	--	106.000	--	184.000
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm.Tic. A.Ş.	--	540.000	--	670.000
Metro İnşaat İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	--	1.440.000
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	--	--	--	985.603
Fatma Öztürk Gümüşsu	--	--	--	850.957
Toplam	--	772.000	--	5.480.560

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(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;

İlişkili taraflara satışlar	30.06.2019			31.12.2018		
	Kira gelirleri	Hizmet gelirleri	Faiz gelirleri	Kira gelirleri	Hizmet gelirleri	Faiz gelirleri
Anadolu Terminal Hizmetleri A.Ş.	6.000	26.003	--	21.800	29.161	--
Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş.	--	--	--	11.650	--	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş.	46.000	82.269	--	90.921	85.296	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	112.000	212.848	--	261.610	285.845	--
Agro Gold Gıda üretim İth. İhr. A.Ş.	5.000	--	--	--	--	--
Bostan Tarım Ürünleri Seracılık ve Gıda San. ve Tic. A.Ş.	6.000	9.307	--	12.000	21.426	--
Çarşamba Metro Turizm Turistik Tes.İşl. ve Petrol Ürünl.Tic.A.Ş.	172.627	--	--	86.314	--	--
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	26.000	48.360	595.552	60.320	76.107	544.165
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	82.000	138.442	25.682	492.383	485.914	87.408
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Eşya Satış A.Ş.	--	--	--	9.000	13.887	--
Metro İnş. İth. İhr. San. ve Tic A.Ş.	9.000	24.871	--	24.000	40.341	--
Metro Rent A Bus Otobüs İşletmeleri A.Ş.	106.000	186.815	--	229.610	279.172	--
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	32.000	--	154.850	81.478	85.592	4.111.954
Metro Travel Seyahat Organizasyon Tic. A.Ş.	34.000	59.358	--	89.484	109.263	--
Metro Turizm Seyahat Org.Tic. A.Ş.	45.000	81.439	--	150.222	171.023	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	--	13.980	--	--
Sampi Gıda Üretim Paz. ve Tic.A.Ş.	80.000	137.020	--	168.000	218.331	--
Van-Bes Besicilik San. Tic. A.Ş.	1.000	3.339	--	18.000	31.877	--
Vanet Gıda San.İç ve Dış Tic. A.Ş.	6.000	10.976	--	27.433	25.989	--
Toplam	768.627	1.021.047	776.084	1.848.205	1.959.224	4.743.527

b) İlişkili taraflardan yapılan alışların detayı aşağıdaki gibidir;

İlişkili taraflardan alışlar	30.06.2019				31.12.2018			
	Kira giderleri	Hizmet giderleri	Diğer giderleri	Faiz giderleri	Kira giderleri	Hizmet giderleri	Diğer giderleri	Faiz giderleri
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş.	--	5.017	1.090	--	--	11.480	2.102	--
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	73.550	285.578	--	31.102	85.808	--	--	28.790
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	--	72	97.546	--	--	15.365	189.779
Galip Öztürk	--	--	--	--	315.000	--	--	--
Metro Rent A Bus Otobüs İşletmeleri A.Ş.	--	1.793	--	--	--	--	--	--
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	--	--	--	74.422	--	--	--	264.270
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	--	71.264	--	--	--	--	116.193	--
Metro Grup Elekt.Enj Toptan Eşya Satış A.Ş.	--	--	--	--	--	--	198.628	--
Metro İnş. İth. İhr. San. ve Tic A.Ş.	--	--	--	--	--	--	10.828	--
Metro Otomotiv Pazarlama ve San.Tic. A.Ş.	--	12.364	--	--	--	--	--	8.053
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	--	--	1.000	4.015	--	--	--	49.323
SMetro Turizm Seyahat Org.Tic. A.Ş.	49.424	682	4.355	--	--	--	8.196	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	22.500	--	269	--	--	--	31.796
Sampi Gıda Üretim Paz. ve Tic.A.Ş.	--	1.192	256	--	--	--	4.030	--
Zeki Gümüşsu	--	--	--	--	105.000	--	--	--
Toplam	122.974	400.390	6.773	207.354	505.808	11.480	355.342	572.011

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

- c) Metro Grup Şirketlerinin kullanmış olduğu kredi limiti için Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş.’nin sabit kıymetleri üzerine Şekerbank T.A.Ş. tarafından 12.500.000 TL tutarında ipotek konulmuştur (31 Aralık 2018: 12.500.000 TL).

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydalar toplamı 20.668 TL’dir (01 Ocak - 30 Haziran 2018: 18.102 TL). Bunun dışında sağlanan ücret ve benzeri fayda bulunmamaktadır.

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Hazır Değerler	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kasa	5.722	2.757
Bankalar		
- Vadesiz	154.958	16.879
Diğer hazır değerler	14.240	1.666
Toplam	174.920	21.302

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Alacaklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ticari Alacaklar	37.700	35.310
Alacaklar reeskontu (-)	(530)	(5.481)
İlişkili taraflardan alacaklar	631.525	283.959
İlişkili şirketlerden ticari alacaklar reeskontu (Not 6)	(8.865)	(3.446)
Alacak senetleri	39.000	--
Alınan çekler	100.000	--
Alınan çekler reeskontu	(282)	--
Şüpheli ticari alacaklar	4.484.111	4.414.111
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.484.111)	(4.414.111)
Toplam	798.548	310.342

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli alacaklar karşılık hareketi	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Devreden	4.414.111	4.441.651
Tahsilat	--	--
İptal edilen karşılıklar	--	(27.540)
Dönemiçi ayrılan karşılıklar	70.000	--
Dönemsonu bakiye	4.484.111	4.414.111

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminatlar yoktur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ticari Borçlar	115.537	329.521
İlişkili taraflara ticari borçlar	815.859	341.646
İlişkili taraflara ticari borçlar reeskontu (Not 6)	(11.454)	(6.209)
Ticari borçlar reeskontu (-)	(1.620)	(5.988)
Toplam	918.322	658.970

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Grup’un, ticari borçlarına teminat olması amacıyla vermiş olduğu teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Yoktur).

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not 6)	10.296.329	14.383.239
Diğer kısa vadeli alacaklar	6.881	5.496
Toplam	10.303.210	14.388.735

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozito ve teminatlar	52.864	52.864
Toplam	52.864	52.864

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Taksitlendirilmiş vergi borçları	662.835	994.251
İlişkili taraflara borçlar (Not 6)	77	658.725
Ödenecek KDV, stopaj ve diğer vergiler	1.402.953	226.980
Diğer	1.776	2.594
Toplam	2.067.641	1.882.550

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Taksitlendirilmiş vergi borçları	--	165.709
İlişkili taraflara borçlar (Not 6)	772.000	5.480.560
Toplam	772.000	5.646.269

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir.

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek sosyal yükümlülükler	49.678	25.042
Personele borçlar	67.698	52.571
Toplam	117.376	77.613

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

NOT 11 – STOKLAR

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir.

Stoklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İlk Madde ve Malzeme	9.271	12.284
Ticari Mallar	9.622	8.905
Diğer Stoklar	19.782	10.957
Toplam	38.675	32.146

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflara peşin ödenmiş kira giderleri	134.842	61.292
Verilen iş avansları	4.450	4.000
Verilen Personel avansları	250	--
Gelecek aylara ait giderler	7.638	219
Verilen sipariş avansları	737	772
Toplam	147.917	66.283

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Peşin ödenen giderler	--	416
Toplam	--	416

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri ve değerlendirme yöntemleri aşağıdaki gibidir;

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	Değerleme yöntemi	Ekspertiz rapor tarihi	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
			Gerçeğe uygun değeri	Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri	
Edirne Kirişhane Akaryakıt Tesisi	Emsal değer	11 Şubat 2019	38.300.000	11 Şubat 2019	38.300.000	
Arazi (İstanbul-Arnavutköy-Balaban)	Emsal değer	13 Şubat 2019	14.550.000	13 Şubat 2019	14.550.000	
Samsun İlkadım Yazıhane	Emsal değer	4 Şubat 2019	3.000.000	4 Şubat 2019	3.000.000	
İstanbul Otogarı A2 kulesi	Maliyet		--		38.383	
İstanbul Riva Villalar	Emsal değer	13 Şubat 2019	1.100.000	13 Şubat 2019	1.100.000	
			56.950.000		56.988.383	

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareketleri aşağıdaki gibidir;

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	Not	1 Ocak 2019	Giren	Çıkan	Değer Artışı / Düşüklüğü	30 Haziran 2019
Edirne Kirişhane Akaryakıt Tesisi	(a)	38.300.000	--	--	--	38.300.000
Arazi (İstanbul-Arnavutköy-Balaban)	(b)	14.550.000	--	--	--	14.550.000
Samsun İlkadım Yazıhane	(c)	3.000.000	--	--	--	3.000.000
İstanbul Otogarı A2 kulesi	(d)	38.383	--	--	(38.383)	--
İstanbul Riva Villalar	(e)	1.100.000	--	--	--	1.100.000
Toplam		56.988.383	--	--	(38.383)	56.950.000

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	Not	1 Ocak 2018	Giren	Çıkan	Değer Artışı / Düşüklüğü	31 Aralık 2018
Edirne Kirişhane akaryakıt Tesisi	(a)	40.850.000	--	--	(2.550.000)	38.300.000
Arazi (İstanbul-Arnavutköy-Balaban)	(b)	10.350.000	--	--	4.200.000	14.550.000
Samsun İlkadım Yazıhane	(c)	2.800.000	--	--	200.000	3.000.000
İstanbul Otogarı A2 kulesi	(d)	88.677	--	--	(50.294)	38.383
İstanbul Riva Villalar	(e)	1.100.000	--	--	--	1.100.000
Toplam		55.188.677	--	--	1.799.706	56.988.383

(a) Bağlı ortaklık Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Tic.A.Ş.’nin Zincirlikuyu Vergi Dairesi lehine 2.360.532 TL, haciz şerhi bulunmaktadır. Şekerbank lehine 12.500.000 TL ipotek şerhi bulunmaktadır.

(b) İstanbul İli, Arnavutköy İlçesi’ndeki 61,417 m2 (54.287,67 m2 tarla, 7.129,68 m2 çayır) gayrimenkulün 12 numaralı parsel üzerine İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi (İSKİ) lehine kamulaştırma şerhi 25 Ağustos 1999 tarih ve 3630 yevmiye no ile konulmuştur. Beykoz Vergi Dairesi lehine 1.643.809 TL, haciz şerhi bulunmaktadır.

(c) Samsun İli, İlkadım İlçesi’nde, 147 m2 3 katlı binadır. Çarşamba Metro Turizm Turistik Tesis İşletmeciliği Petrol Ürünleri A.Ş. tarafından 01 Ekim 2018 tarihinden itibaren 28.771 TL+KDV kira bedeli ile kiralanmıştır. Önceki kiracı Mertcan Seyahat Toplu Taşımacılık Turizm Nakliyat İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti.’dir. (27.500 TL+KDV). Beykoz Vergi Dairesi lehine 1.643.809 TL, haciz şerhi bulunmaktadır.

(d) Grup’un sahip olduğu Büyük İstanbul Otogarı içerisinde A2 kulesi 58 numaralı 871.5 m2 bağımsız bölümdür. Tahsis belgesine dayalı kullanım hakkı sağlayan gayrimenkule bağlı haklıdır. Tapuya tescil edilmemiş ancak 10 Ocak 2019 tarihinde Uluslararası Anadolu ve Trakya Otobüsçüler Derneği tarafından Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar Anonim Şirketi’ne düzenlenen tahsis belgesi bulunmaktadır. Büyük İstanbul Otogarı içerisinde A2 kulesi kullanım hakkı 05 Mayıs 2019 tarihinde sona ermiştir. İstanbul Büyükşehir Belediye Meclis’inin 11 Temmuz 2019 tarih ve 415 No’lu kararı uyarınca; Büyük İstanbul Otogar’ı bünyesinde bulunan otoparklar İSPARK A.Ş. ‘ye devredilmesine otoparkların dışında kalan alanların işletmesinin ne şekilde yapılacağı hususunda karar verilmesi, işletmenin belediye tarafından yapılmaması halinde otogar işletmesinin veya otogar bünyesinde bulunan yazıhane, dükkan ve gelir getirici alanların ‘5216 sayılı Büyükşehir Belediye’si Kanun’unun’ 26. Maddesi ve ‘2886 Sayılı Devlet İhale Kanun’unun’ 1 vd maddeleri uyarınca ihale edilmesine karar verilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla henüz Büyükşehir Belediye’si tarafından ihale yapılmamış olup söz konusu bağımsız bölüm halen grup tarafından kullanılmaktadır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

(e) İstanbul İli, Beykoz İlçesi Riva mahallesinde bulunan bir adet villa olup, kira geliri elde edilmemektedir. Beykoz Vergi Dairesi lehine 1.715.375 TL, haciz şerhi bulunmaktadır.

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maddi duran varlıklar	31 Aralık 2017	Giren	Çıkan	31 Aralık 2018	Giren	Çıkan	30 Haziran 2019
Arsa ve Araziler	5.655.301	--	--	5.655.301	--	--	5.655.301
Binalar	22.793.855	835.397	--	23.629.252	11.000	--	23.640.252
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.400.005	--	--	2.400.005	--	--	2.400.005
Taşıtlar	103.500	--	--	103.500	--	--	103.500
Demirbaşlar	12.559.416	143.407	--	12.702.823	1.250	--	12.704.073
Özel Maliyetler	400.889	199.286	--	600.175	--	--	600.175
Toplam	43.912.966	1.178.090	--	45.091.056	12.250	--	45.103.306

Birikmiş Amortisman(-)

Binalar	(1.815.996)	(693.671)	--	(2.509.667)	(349.773)	--	(2.859.440)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(966.663)	(239.771)	--	(1.206.434)	(119.886)	--	(1.326.320)
Taşıtlar	(103.500)	--	--	(103.500)	--	--	(103.500)
Demirbaşlar	(9.458.143)	(2.430.788)	--	(11.888.931)	(113.027)	--	(12.001.958)
Özel Maliyetler	(194.096)	(70.447)	--	(264.543)	(46.446)	--	(310.989)
Toplam	(12.538.398)	(3.434.677)	--	(15.973.075)	(629.132)	--	(16.602.207)
Net Defter Değeri	31.374.568		--	29.117.981			28.501.099

NOT 15 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir;

15.1 Kullanım Hakları

	<i>Taşıtlar</i>	<i>Toplam</i>
Açılış Bakiyesi 01 Ocak 2019	56.016	56.016
İlaveler	--	--
Kapanış Bakiyesi 30 Haziran 2019	56.016	56.016
Birikmiş Kullanım Hakkı İtfa Payı		
Açılış Bakiyesi 01.01.2019	(30.437)	(30.437)
Cari Dönem İtfa Payı	(11.271)	(11.271)
Kapanış Bakiyesi 30 Haziran 2019	(41.708)	(41.708)
Net Defter Değeri 30 Haziran 2019	14.308	14.308

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

15.2 Kiralama İşlemlerinden borçlar

	Gelecekteki Asgari Kira Ödemeleri	Faiz	Asgari Kira Ödemelerinin Net Bugünkü Değeri
1 Yıldan Az	21.350	(1.019)	20.331
1-5 Yıl Arası	--	--	--
5 Yıldan Fazla	--	--	--
Toplam	21.350	(1.019)	20.331

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maddi olmayan duran varlıklar	31 Aralık 2017	Giren	Çıkan	31 Aralık 2018	Giren	Çıkan	30 Haziran 2019
Diğer Haklar	42.687	35.822	--	78.509	--	--	78.509
Toplam	42.687	35.822	--	78.509	--	--	78.509
Birikmiş Amortisman(-)							
Diğer Haklar	(30.638)	(16.056)	--	(46.694)	(8.956)	--	(55.650)
Toplam	(30.638)	(16.056)	--	(46.694)	(8.956)	--	(55.650)
Net Defter Değeri	12.049		--	31.815			22.859

NOT 17 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir;

Diğer Sözleşme yükümlülükleri	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Alınan avanslar	42.121	5.050
Gelecek aylara ait kira gelirleri	306.217	179.551
Toplam	348.338	184.601

NOT 18 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Davalar karşılığı	105.035	168.165
Kullanılmamış izin karşılıkları	27.017	25.102
Diğer Karşılıklar	13.773	11.272
Toplam	145.825	204.539

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

Dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 31.12.2018
Dönembası Bakiye	168.165	139.155
Dönem içi ayrılan karşılıklar	-	29.010
Dönem içi iptal edilen karşılıklar	(63.130)	--
Dönem Sonu Bakiye	105.035	168.165

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	53.448	10.202
Toplam	53.448	10.202

Grup, Türkiye’de mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kanunda sayılan aykırı davranışlar dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu tazminatlar çalışılan her yıl için en fazla 6.017.60 TL olmak üzere bir aylık ücret üzerinden hesaplanmaktadır (30 Haziran 2018: 5.001,76 TL).

Grup, 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır.

Grup, 30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait 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 Haziran 2019	30 Haziran 2018
Net iskonto oranı	2,64%	3,31%
Faiz oranı	18,77%	16,00%
Tahmini enflasyon oranı	15,72%	12,28%

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin 30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak 2019- 30 Haziran 2019	01 Ocak 2018- 30 Haziran 2018
Dönembası bakiye	10.202	33.167
Dönemiçi ödemeler	(6.267)	(20.283)
Hizmet maliyeti	17.053	21.849
Faiz maliyeti	1.409	2.653
Aktüeryal (kazanç) / kayıplar	31.051	(11.615)
Dönemsonu bakiye	53.448	25.771

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

NOT 19 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar detayı aşağıdaki gibidir.

Diğer dönen varlıklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Devreden KDV	--	235.908
Diğer	1.343	--
Toplam	1.343	235.908

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**20.1 Ödenmiş Sermaye**

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Ana Ortalık Şirket’in sermayesi her biri 1 kuruş değerinde olan 4.500.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2018: Her biri 1 TL olan 4.500.000.000 adet).

Şirket’in çıkarılmış sermayesini temsil eden pay grupları, A Grubu hamiline 3.000.000 adet pay karşılığı 30.000 TL, B Grubu hamiline 4.497.000.000 adet pay karşılığı 44.970.000 TL’den ibarettir.

Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 225.000.000 TL olup, her biri 1 kuruş itibari değerinde 22.500.000.000 adet paya bölünmüştür.

Ana Ortaklık Şirket’in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	Hisse grubu	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Halka açık kısım	B grubu	63,71%	28.671.640	63,71%	28.671.640
Galip Öztürk	B grubu	36,22%	16.298.360	36,22%	16.298.360
Fatma Öztürk Gümüşşu	A grubu	0,07%	30.000	0,07%	30.000
Toplam		100,00%	45.000.000	100,00%	45.000.000

20.2 Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Paylara ilişkin primler hesabı. Ana Ortaklık Şirket’in bağlı ortaklığının kendi hisse senetlerinin nominal değerinden daha fazla bir tutar ile sermaye artırımını yapmış olması sonucu elde edilen nakit girişlerini ifade etmektedir. Bu primler özkaynaklar altında gösterilmektedir.

Grup 2011 yılı içerisinde gerçekleşen tahsisli sermaye artışının nominal değeri aşan kısmını hisse senedi ihraç primi olarak kayıtlara almıştır.

Paylara ilişkin primler/iskontolar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Hisse senedi ihraç primleri	24.531.840	24.531.840
Toplam	24.531.840	24.531.840

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

20.3 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)

Grup, 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait 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.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(79.336)	(55.116)
Toplam	(79.336)	(55.116)

20.4 Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilgili hesabın detayı aşağıdaki gibidir:

Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmenin etkisi	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmenin etkisi	(3.820.633)	(3.820.633)
Toplam	(3.820.633)	(3.820.633)

20.5 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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 Şirket’in 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 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

Kardan kısıtlanmış yedekler	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Yasal yedekler	620.273	120.273
Toplam	620.273	120.273

20.6 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 1 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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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.

NOT 21 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Koşullu Yükümlülükler

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Ana Ortaklık tarafından verilen teminat, rehin, ipotekler (TRİ)	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	12.500.000	13.950.000
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	12.500.000	13.950.000
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	12.500.000	13.950.000
Grup’un vermiş olduğu TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı	14,66%	16,39%

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

Metro Grup Şirketlerinin kullanmış olduğu kredi limiti için Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş.’nin sabit kıymetleri üzerine Şekerbank T.A.Ş. tarafından 12.500.000 TL tutarında ipotek konulmuştur.

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde dipnot 13’te açıklandığı üzere Beykoz Vergi Dairesi Müdürlüğünün 1.715.375 TL tutarında ve Zincirlikuyu Vergi Dairesi Müdürlüğünün 2.360.532 TL tutarında haciz şerhi bulunmaktadır.

b) Davalar ve icra takipleri :

Davalar ve icra takipleri	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Aleyhte davalar	105.035	168.165
Lehte davalar	3.341	3.341
Lehte icra takipleri	5.343.124	5.343.124

NOT 22– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**22.1 Hasılat**

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir;

Hasılat	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018	01.04.-30.06.2019	01.04.-30.06.2018
Kira gelirleri	1.051.951	1.936.610	520.766	951.601
Otel Hizmet gelirleri	1.643.461	433.319	884.225	174.744
Satıştan iadeler (-)	(8.887)	--	(8.887)	--
Diğer gelirler	--	21.643	--	10.280
Toplam	2.686.525	2.391.572	1.396.104	1.136.625

22.2 Satışların Maliyeti

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

Satışların maliyeti	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018	01.04.-30.06.2019	01.04.-30.06.2018
Amortisman ve itfa giderleri	(629.132)	(1.682.304)	(313.317)	(852.304)
Hizmet Maliyeti	(1.802.192)	(1.357.329)	(960.969)	(673.318)
Toplam	(2.431.324)	(3.039.633)	(1.274.286)	(1.525.622)

NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**23.1 Genel yönetim giderleri**

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Genel Yönetim Giderleri	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018	01.04.-30.06.2019	01.04.-30.06.2018
Vergi, resim ve harç giderleri	(68.146)	(149.844)	(65.376)	(52.009)
Danışmanlık ve dava giderleri	(68.469)	(57.500)	(41.742)	(46.250)
Personel ücret giderleri	(105.220)	(29.808)	(18.917)	(11.705)
Kira giderleri	(66.300)	(74.708)	(25.325)	(38.058)
Huzur hakkı giderleri	(20.668)	(18.102)	(10.334)	(9.051)
Kıdem tazminatı karşılığı	(12.195)	(4.219)	(9.893)	(4.219)
Proje ve Mühendislik giderleri	(285.578)	--	--	--
Amort. giderl. ve itfa payları	(20.227)	(40.692)	(14.997)	(11.449)
Diğer	(82.588)	(101.743)	(52.870)	(36.589)
Toplam	(729.391)	(476.616)	(239.454)	(209.330)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

NOT 24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018	01.04.-30.06.2019	01.04.-30.06.2018
Reeskont gelirleri	22.001	62.943	1.019	53.187
Adat faiz gelirleri	776.084	--	281.803	--
Konusu kalmayan karşılıklar	63.130	10.260	63.130	772
Diğer gelirler	69.564	28.330	38.227	8.886
Toplam	930.779	101.533	384.179	62.845

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018	01.04.-30.06.2019	01.04.-30.06.2018
Reeskont giderleri	(21.874)	(28.050)	9.829	(15.781)
Kira giderleri	--	(45.000)	--	(45.000)
Dava karşılığı	--	(2.910)	--	(2.910)
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	(70.000)	--	(70.000)	--
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(82.031)	(13.293)	(49.299)	(3.823)
Diğer giderler	(14.135)	(16.315)	(5.240)	(12.209)
Toplam	(188.040)	(105.568)	(114.710)	(79.723)

NOT 25 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLER)

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman giderleri	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018	01.04.-30.06.2019	01.04.-30.06.2018
Adat giderleri	(207.354)	(250.475)	(30.579)	(137.502)
Diğer Finansman Giderleri	(11.210)	(4.893)	(7.886)	(2.493)
Toplam	(218.564)	(255.368)	(38.465)	(139.995)

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman gelirleri	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018	01.04.-30.06.2019	01.04.-30.06.2018
Faiz gelirleri	--	36.954	--	17.017
Toplam	--	36.954	--	17.017

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**Ertelenmiş Vergi**

Grup’un ertelenmiş vergi aktifi ve yükümlülüğü TFRS’ye göre hazırlanan 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.

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Toplam	Ertelenen	Toplam	Ertelenen
	Geçici Farklar	vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Geçici Farklar	vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları				
Kıdem tazminatı karşılığı	53.448	11.746	10.144	2.245
Alacaklar reeskontu	9.677	2.129	8.927	1.964
Şüpheli alacak karşılığı	4.484.111	986.504	4.414.111	971.104
Kullanılmamış izin karşılığı	27.017	5.944	25.102	5.522
Dava karşılıkları	105.035	23.108	179.045	39.390
Gider tahakkuku	19.897	4.375	8.984	1.977
Kiralama İşlemleri	6.023	1.325	--	--
Ertelenen Vergi Varlıkları	4.705.208	1.035.131	4.646.313	1.022.202
Ertelenen vergi yükümlülükleri				
Yatırım amaçlı gayrimenkuller makul değer artışı	(1.761.323)	(176.132)	(1.799.706)	(179.970)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar farkları	(73.538.021)	(7.294.333)	(73.262.943)	(7.233.816)
Borçlar reeskontu	(13.074)	(2.876)	(12.197)	(2.683)
İlişkili taraf işlem düzeltmeleri	--	--	(4.656.119)	(1.024.346)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(75.312.418)	(7.473.341)	(79.730.965)	(8.440.815)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(6.438.210)		(7.418.613)

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir;

Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir / (gideri)	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018	01.04.-30.06.2019	01.04.-30.06.2018
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(832.721)	(71.905)	(80.661)	(40.881)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	971.468	168.264	40.264	285.733
Vergi Gelir / (Gideri), net	138.747	96.359	(40.397)	244.852

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018
Dönem başı açılış bakiyesi	7.418.613	6.656.690
Tanımlanmış fayda planları ertelenmiş vergi etkisi	(6.831)	2.555
TFRS 16 düzeltmesi	(2.104)	--
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(971.468)	(168.264)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	6.438.210	6.490.981

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

Kurumlar Vergisi

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

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

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (2018: %22) 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.

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.

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	01.01.-30.06.2019	01.01.-31.12.2018
Kurumlar Vergisi karşılığı	832.721	28.339
Peşin ödenen vergiler (-)	--	--
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (net)	832.721	28.339

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.

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.

NOT 27 – 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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

Grup’un 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Haziran 2019	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	622.660	175.888	22.796.329	59.745	154.958	14.240
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	622.660	175.888	10.296.329	59.745	154.958	14.240
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	--	--	--	--	--	--
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	4.484.111	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(4.484.111)	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	12.500.000	--	--	--

31 Aralık 2018	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	280.513	29.829	28.333.239	58.360	16.879	1.666
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	280.513	29.829	14.383.239	58.360	16.879	1.666
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	--	--	--	--	--	--
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	4.414.111	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(4.414.111)	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (Not 14)	--	--	13.950.000	--	--	--

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

(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.

Kur riski

30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihi itibarıyla kur 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 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

30 Haziran 2019

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari borçlar	918.322	931.396	--	931.396	--	--
Diğer borçlar	2.839.641	2.839.641	24.856	2.042.785	772.000	--

31 Aralık 2018

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari borçlar	658.970	671.167	--	671.767	--	--
Diğer borçlar	7.528.819	7.528.819	49.713	1.832.837	5.646.269	--

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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

Grup’un 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:		
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Toplam Borçlar	11.714.212	16.111.696
Eksi: Hazır Değerler	(174.920)	(21.302)
Net Borç	11.539.292	16.090.394
Toplam Öz Sermaye	85.291.531	85.134.479
Toplam Sermaye	96.830.823	101.224.873
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	12%	16%

NOT 28– 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 satıma 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 güvenilir 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.

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, 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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

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 Haziran 2019 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter Değeri	Not
30 Haziran 2019					
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	174.920	--	--	174.920	7
Ticari alacaklar	798.548	--	--	798.548	8
Finansal Yükümlülükler					
Ticari Borçlar	--	918.322	--	918.322	8

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter Değeri	Not
31 Aralık 2018					
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	21.302	--	--	26.383	7
Ticari alacaklar	310.342	--	--	1.313.595	8
Finansal Yükümlülükler					
Ticari Borçlar	--	658.970	--	658.970	8

NOT 29 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 30 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.