

**AVRASYA PETROL VE TURİSTİK
TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9
NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	23
NOT 4 – ORTAK KONTROLE TABİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	25
NOT 5 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ.....	25
NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	25
NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	30
NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	30
NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	31
NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	32
NOT 11 – STOKLAR	32
NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	32
NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	33
NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	34
NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	35
NOT 16 – ERTELENMİŞ GELİRLERİ.....	35
NOT 17 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR.....	36
NOT 18 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR.....	37
NOT 19 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	37
NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	37
NOT 21 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	40
NOT 22– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	41
NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	41
NOT 24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)	42
NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER).....	43
NOT 26 – FİNANSMAN GİDERLERİ	43
NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	43
NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	45
NOT 29– FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	48
NOT 30 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	50
NOT 31 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK. YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	50

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak ifade edilecektir) 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<i>İlişkili taraflarla olan işlemler</i> Şirket'in, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kısa vadeli ilişkili taraflardan diğer alacaklar 14.383.239 TL'dir. Söz konusu alacakların toplam varlıklar içindeki payı % 14,21'dir. Şirket'in, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kısa vadeli ilişkili taraflara diğer borçlar kaleminde 658.725 TL, uzun vadeli ilişkili taraflara diğer borçlar kaleminde ise 5.480.560 TL borcu bulunmaktadır. Söz konusu ilişkili taraflara diğer borçların toplam yükümlülükler içindeki payı % 38,10'dur. Söz konusu alacak ve borçların tahsilat ve ödeme planları ilişkili taraf işlemlerine bağlı olarak bağımsız denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Şirket'in ilişkili taraflara ilişkin muhasebe politikalarına ilişkin açıklamalar "Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti" bölümünde "İlişkili Taraflar" başlığında yer almaktadır.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, ilişkili taraflara ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır. i) Şirket yönetimi tarafından düzenlenen tahsilat protokollerinin uygunluğunun değerlendirilmesi, ii) Yapılmış olan protokollerin dipnotta açıklanan tutarlara mutabakatının kontrol edilmesi, iii) Rapor tarihi itibarıyla yapılmış olan ödeme ve tahsilatların belge kontrollerinin yapılması ve güncel bakiyelerin önemlilik derecelerinin değerlendirilmesi. iv) İlişkili taraflardan alacak ve borçların karşı taraftan alınan mutabakat mektupları ile kontrol edilmesi.

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<i>Yatırım amaçlı gayrimenkullerde yeniden değerlendirme</i> Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 56.988.383 TL tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkulleri toplam varlıkların % 56,29'unu oluşturmaktadır. Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri ilişikteki finansal tablolarda gerçeğe uygun değer yöntemi ile gösterilmektedir. Uygulanan değerlendirme metodları ise önemli tahmin ve varsayımlar içermektedir. Bu sebeple söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerde yeniden değerlendirme hususu bağımsız denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerine ilişkin muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not : 13'de yer almaktadır.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlendirme ve değer düşüklüğü ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır. i) Şirket yönetimi tarafından atanan gayrimenkul değerlendirme uzmanlarının ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlığının değerlendirilmesi, ii) Değerleme raporlarında, değerlendirme uzmanlarınca kullanılan yöntemlerin uygunluğunun test edilmesi, iii) Değerleme raporlarında gayrimenkuller için değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen değerlerin dipnot 13'de açıklanan tutarlar ile mutabakatının kontrol edilmesi.

4. Diğer Hususlar

a) Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlükte bulunan muhasebe ilke ve standartlarına uygun olarak hazırlanmış finansal tabloları bir başka bağımsız denetim şirketi tarafından tam kapsamlı denetime tabi tutulmuştur. Söz konusu şirket 12 Mart 2018 tarihli bağımsız denetim raporunda 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar üzerinde olumlu görüş beyan etmiştir.

b) Şirket'in dipnot 21 – Koşullu Varlık ve Yükümlülüklerde grup içi şirketlere verilen teminat, rehin ve ipotekleri aşağıdaki gibidir.

Şirket tarafından verilen teminat, rehin, ipotekler (TRİ)	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Şirket'in grup içi şirketlere vermiş olduğu TRİ'ler	13.950.000	12.500.000

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun "Kurumsal Yönetim İlkeleri" Tebliği 12 nci maddede yer alan düzenlemeden farklı olarak grup içi şirketlere TRİ kullandırımını bulunmaktadır.

5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken Yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüphecililiğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardeki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.

- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

-Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.

- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporları 08 Mart 2019 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Bu bağımsız denetimi tek başına yürüten ve tamamlayan Sorumlu Ortak Başdenetçi Ceyhun GÖNEN'dir.

REFORM BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
A member Firm of ALLINIAL GLOBAL

İstanbul, 08 Mart 2019

Ceyhun GÖNEN
Sorumlu Ortak Başdenetçi

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 ARALIK 2018 ve 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017
VARLIKLAR	Dipnot		
Dönen varlıklar		15.054.716	1.963.084
Nakit ve nakit benzerleri	7	21.302	26.383
Ticari Alacaklar		310.342	1.313.595
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6-8	280.513	1.047.656
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	29.829	265.939
Diğer alacaklar		14.388.735	-
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6-9	14.383.239	-
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	5.496	-
Stoklar	11	32.146	43.425
Peşin ödenmiş giderler		66.283	73.063
-İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	12	-	-
-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	12	66.283	73.063
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	18	-	140.309
Diğer dönen varlıklar	19	235.908	366.309
Duran varlıklar		86.191.459	86.627.065
Diğer Alacaklar	9	52.864	51.771
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	56.988.383	55.188.677
Maddi duran varlıklar	14	29.117.981	31.374.568
Maddi olmayan duran varlıklar	15	31.815	12.049
Peşin ödenmiş giderler	12	416	-
TOPLAM VARLIKLAR		101.246.175	88.590.149

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 ARALIK 2018 ve 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARI İLE
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli yükümlülükler :		3.036.612	2.845.025
Kısa vadeli borçlanmalar		-	-
Ticari borçlar		658.970	511.562
-İlişkili taraflara ticari borçlar	6-8	335.437	458.596
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	323.533	52.966
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	77.613	67.860
Diğer borçlar		1.882.550	1.852.513
-İlişkili taraflara diğer borçlar	6-9	658.725	813.016
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	1.223.825	1.039.497
Ertelenmiş gelirler		184.601	85.516
-İlişkili taraflara ertelenmiş gelirler	16-6	178.172	81.342
-İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	16	6.429	4.174
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	28.339	137.644
Kısa vadeli karşılıklar		204.539	189.930
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	25.102	21.765
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	179.437	168.165
Uzun vadeli yükümlülükler :		13.075.084	15.757.464
Diğer borçlar		5.646.269	9.067.607
-İlişkili taraflara diğer borçlar	6-9	5.480.560	7.907.621
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	165.709	1.159.986
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	10.202	33.167
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	7.418.613	6.656.690
Toplam Yükümlülükler		16.111.696	18.602.489
Özkaynaklar :		85.134.479	69.987.660
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	(55.116)	(55.071)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(55.116)	(55.071)
-Maddi duran varlık yeniden değ.artışları (azalışları)		-	-
-Tanıml. fayda planl.yen.ölçüm kazançl./(kayıpları)		(55.116)	(55.071)
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmenin etkisi	20	(3.820.633)	(3.980.767)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	120.273	120.273
Geçmiş yıl karları /zararları		16.794.681	12.549.065
Net dönem karı		2.563.434	(8.177.680)
TOPLAM KAYNAKLAR		101.246.175	88.590.149

Ekli dipnotlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 ARALIK 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01. - 31.12.2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01. - 31.12.2017
	Dipnot		
Hasılat	22	4.936.369	3.204.589
Satışların maliyeti	22	(6.347.114)	(3.007.811)
Brüt Kar		(1.410.745)	196.778
Genel yönetim giderleri	23	(935.040)	(939.564)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	4.953.044	435.447
Esas faaliyetlerden diğer giderler	24	(187.253)	(2.023.428)
Esas faaliyet karı / (zararı)		2.420.006	(2.330.767)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	4.400.001	5.424.100
Yatırım faaliyetlerinden giderler	25	(2.600.294)	(7.947.134)
Finansman gelir / (gideri) öncesi faaliyet karı		4.219.713	(4.853.801)
Finansman giderleri	26	(715.334)	(15.715)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar / (zarar)		3.504.379	(4.869.516)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir /(gideri)		(940.945)	(3.308.164)
- Dönem vergi gideri	27	(179.009)	(137.644)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	27	(761.936)	(3.170.520)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem karı / (zararı)		2.563.434	(8.177.680)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		2.563.434	(8.177.680)
Dönem Kar / Zararının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana Ortaklık payları		2.563.434	(8.177.680)
Pay başına kazanç (kayıp)		0,0570	(0,1817)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 ARALIK 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	01.01. - 31.12.2018	01.01. - 31.12.2017
DÖNEM KARI (ZARARI)		2.563.434	(8.177.680)
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)</i>			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(45)	(13.600)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	(58)	(17.000)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		13	3.400
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	27	13	3.400
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(45)	(13.600)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		2.563.389	(8.191.280)
Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		2.563.389	(8.191.280)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 ARALIK 2018 VE 31 ARALIK 2017 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				
Önceki Dönem	Ödenmiş sermaye	Pay ihraç primleri	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç veya kayıpları	Duran varlık değer artışı 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
01 Ocak 2017 itibariyle bakiyeler	45.000.000	24.531.840	(41.471)	-	(3.980.767)	120.273	3.890.857	8.658.208	78.178.940	-	78.178.940
Transferler	-	-	-	-	-	-	8.658.208	(8.658.208)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(13.600)	-	-	-	-	(8.177.680)	(8.191.280)	-	(8.191.280)
Dönem Karı / (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	(8.177.680)	(8.177.680)	-	(8.177.680)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(13.600)	-	-	-	-	(13.600)	-	-	(13.600)
31 Aralık 2017 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
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
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (Not 4)	-	-	-	-	160.134	-	12.423.296	-	12.583.430	-	12.583.430
Transferler	-	-	-	-	-	-	(8.177.680)	8.177.680	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(45)	-	-	-	-	2.563.434	2.563.389	-	2.563.389
Dönem Karı / (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	2.563.434	2.563.434	-	2.563.434
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(45)	-	-	-	-	(45)	-	-	(45)
31 Aralık 2018 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

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 ARALIK 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 31 Aralık 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 31 Aralık 2017
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		1.208.831	1.992.401
Dönem Karı (Zararı)		2.563.434	(8.177.680)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		2.563.434	(8.177.680)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		14.971.927	10.284.370
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14-15	3.450.733	3.084.571
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler		27.540	(200)
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		27.540	(200)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(8.414)	(6.263)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	(19.686)	(35.273)
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	11.272	29.010
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(43.590)	(32.557)
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	24	(69.963)	(102.932)
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	24	26.373	70.375
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(1.799.706)	4.068.299
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	13	(1.799.706)	4.068.299
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		12.583.430	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27	761.934	3.170.520
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(16.326.530)	(114.289)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		-	1.003.105
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	8	949.340	625.974
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış		767.143	739.913
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış		182.197	(113.939)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(14.389.828)	51.384
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış		(14.383.239)	46.082
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış		(6.589)	5.302
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	11	11.279	(25.573)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	12	6.780	9.726
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		217.371	(239.042)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	6	(123.159)	(293.144)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	8	340.530	54.102
Çalışanlara Sağl.Faydal.Kaps.Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	10	9.753	(12.747)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(3.500.606)	(949.559)
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		(2.581.352)	(388.068)
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		(919.254)	(561.491)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	16	99.085	(264.446)
İşletme Sermayesinde Gerçekl.Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		270.296	(313.111)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	19	270.296	(313.111)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		-	-

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 ARALIK 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 31 Aralık 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 31 Aralık 2017
	Dipnot		
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.208.831	1.992.401
Ödenen faiz	26	-	-
Alınan faiz	24	-	-
Vergi iadeleri / (ödemeleri)	25	-	-
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.213.912)	(2.052.114)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kayn.Nakit Çıkışları		(1.213.912)	(2.052.114)
<i>Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	14	(1.178.090)	(2.052.114)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	15	(35.822)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	-	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-	-
Ortak Kontrole Tabi İşletmelerin Birleşme Etkisinden Kaynaklanan Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(5.081)	(59.713)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	26.383	86.096
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	21.302	26.383

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları

(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 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 27 (01 Ocak - 31 Aralık 2017 : 17)’dir.

Şirket hisselerinin % 63,71’i (31 Aralık 2017: % 63,71) Borsa İstanbul’da işlem görmektedir. Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 45.000.000 TL (31 Aralık 2017 : 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 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap döneminde personeli bulunmamaktadır (01 Ocak - 31 Aralık 2017: 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.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret Anonim Şirketi 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	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 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

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

Finansal tablolar Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’ na göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

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

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

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak 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, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un konsolide finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 08 Mart 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 “özkaynak 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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

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, 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 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;

	Ana Ortaklık Şirket’in Bağlı Ortaklıktaki Payı Oranı		Ana Ortaklık Dışı Sermaye
	(Doğrudan)	(Doğrudan+Dolaylı)	Payı
Bağlı Ortaklık			
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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları

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

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlükler 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.

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.

Şirket 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.

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

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablosu ile, 01 Ocak- 31 Aralık 2018 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak- 31 Aralık 2017 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

TFRS 15 “Müşteri sözleşmelerinden doğan hasılat” standardının ilk defa uygulanması:

Şirket TFRS 15 “Müşteri sözleşmelerinden doğan hasılat” standardını 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla kümülatif etki yöntemiyle muhasebeleştirmiştir. Bu yöntem ile geçmiş yıllara ait finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış ve geçmiş yıl finansal tabloları TMS 18’e uygun olarak sunulmuştur. İlk defa uygulama sonucunda oluşan kümülatif etki 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla önemlilik ilkesi dahilinde geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmesi gereken bir fark yaratmamıştır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları

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

TFRS 9 “Finansal araçlar” standardının ilk defa uygulanması:

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

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

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

2.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:

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Şirket 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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları

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

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

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

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

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

Şirket geçmiş dönemden devreden yatırım amaçlı gayrimenkulleri için 04.02.2019, 11.02.2019 ve 13.02.2019 tarihleri itibarıyla, değerlendirme yaptırmış olup 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolardaki gerçeğe uygun değerler için bu değerlendirme raporları kullanılmıştır.

2.e Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

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

TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

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

Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler.

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

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

- TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir.

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

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

Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

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

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

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

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

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

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan TFRS’ler

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları

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

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. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre biz 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. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2015-2017 yıllık iyileştirmeler

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.
- TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”; 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 alınmalıdır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 28 İştiraklerdeki ve iş 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. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

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

İtfa Edilmiş Maliyet Bedelinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

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

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Üzerinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

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

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

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

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları

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

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

Finansal Yükümlülükler

Şirket türev olmayan finansal yükümlülüklerini ilgili aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlarına almaktadır. Tüm finansal yükümlülükler Şirket’in ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal ya da feshedildiği durumlarda; Şirket, 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. Şirket, 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.

Şirket tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, Şirket, 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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları

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

Şirket, 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.

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. Amortisman tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanına 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 amortismanına tabi tutulurlar. Grup, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına 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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları

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

Hasılat

Şirket, 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.

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

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Şirket'in 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.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Şirket, 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 2017: %20).

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 yasallaşmış 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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları

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

Kıdem Tazminatı

Şirket, 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, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, azami 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Şirket, 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.

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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

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.

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.

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

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2017	Tesis Kiralaması	Otel İşletmecilik	Eliminasyon	Toplam
Toplam Varlıklar	126.128.413	553.179	(38.091.443)	88.590.149
Toplam Yükümlükler	(20.490.254)	(775.164)	2.662.929	(18.602.489)
Net Varlıklar	105.638.159	(221.985)	(35.428.514)	69.987.660

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

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

1 Ocak - 31 Aralık 2018	Tesis Kiralaması	Otel İşletmecilik	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	4.257.605	682.764	(4.000)	4.936.369
Satışların Maliyeti(-)	(7.590.796)	1.243.682	-	(6.347.114)
Brüt Kar	(3.333.191)	1.926.446	(4.000)	(1.410.745)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(824.323)	(114.717)	4.000	(935.040)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	5.291.141	5.353	(343.450)	4.953.044
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(118.657)	(68.596)	-	(187.253)
Faaliyet Karı / (Zararı)	1.014.970	1.748.486	(343.450)	2.420.006
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	4.400.001	-	-	4.400.001
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(2.600.294)	-	-	(2.600.294)
Finansman gelir / (gideri) öncesi faaliyet karı	2.814.677	1.748.486	(343.450)	4.219.713
Finansman Giderleri	(1.052.899)	(5.885)	343.450	(715.334)
Vergi Öncesi Karı/Zararı	1.761.778	1.742.601	-	3.504.379

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

1 Ocak - 31 Aralık 2017	Tesis Kiralaması	Otel İşletmecilik	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	887.016	2.317.573	-	3.204.589
Satışların Maliyeti(-)	-	(3.007.811)	-	(3.007.811)
Brüt Kar	887.016	(690.238)	-	196.778
Genel Yönetim Giderleri (-)	(162.396)	(777.168)	-	(939.564)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	117.931	361.362	(43.846)	435.447
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(110.905)	(1.912.523)	-	(2.023.428)
Faaliyet Karı / (Zararı)	731.646	(3.018.567)	(43.846)	(2.330.767)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	5.424.100	-	5.424.100
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(7.315.795)	(675.185)	43.846	(7.947.134)
Finansman gelir / (gideri) öncesi faaliyet karı	(6.584.149)	1.730.348	-	(4.853.801)
Finansman Giderleri	(1.069)	(14.646)	-	(15.715)
Vergi Öncesi Karı/Zararı	(6.585.218)	1.715.702	-	(4.869.516)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

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.

Şirket’in 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 değerlendirme raporuna dayanak teşkil eden gayrimenkul değerlendirme 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 ortalama, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

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

	01.01.-31.12.2018	01.01.-31.12.2017
Dönem karı / (zararı), net	2.563.434	(8.177.680)
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	45.000.000	45.000.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	0,0570	(0,1817)

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.

	31.12.2018		31.12.2017	
Kısa vadeli ticari alacaklar ve diğer alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	-	14.383.220	-	-
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	19	-	-
Metro Rent A Bus Otobüs İşletmeleri A.Ş.	1.617	-	50.062	-
Van Et Gıda San.İç ve Dış Tic. A.Ş.	13.648	-	26.473	-
Metro Turizm Seyahat Org.Tic. A.Ş	14.566	-	55.457	-
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	243.168	-	879.202	-
Anadolu Terminal Hizmetleri A.Ş.	3.116	-	11.263	-
Van-Bes Besicilik San. Tic. A.Ş.	5.272	-	47.792	-
Bostan Tarım Ürünleri Seracılık ve Gıda San. ve Tic. A.Ş.	1.918	-	14.057	-
Sampi Gıda Üretim Paz. ve Tic.A.Ş.	654	-	-	-
Reeskont	(3.446)	-	(36.650)	-
Toplam	280.513	14.383.239	1.047.656	-

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

(*) Şirket, 2015 yılında Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş.’nin % 80 oranındaki paylarını Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.’den satın almıştır. Sermaye Piyasası Kurulu’nun talebi üzerine söz konusu payların satın alınmasında kullanılan değerlendirme raporuna dayanak teşkil eden gayrimenkul değerlendirme raporunun ilgili tarih itibarıyla yeniden hazırlanması sonrası işlem tutarı Şirket lehine 10.271.266 TL revize edilmiştir. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bakiyenin 4.111.954 kısmı adet gelirlerinden kaynaklanmaktadır.

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

	31.12.2018		31.12.2017	
Kısa vadeli ticari borçlar ve diğer borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Metro Turizm Seyahat Org. Tic. A.Ş	-	-	-	4.290
Metro Otomotiv Pazarlama Sanayi Ticaret A.Ş.	785	-	-	-
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	7.677	-	-	-
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş	189.132	-	219.761	-
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş	-	658.725	-	372.130
Sampi Gıda Üretim Paz. Ve Tic. A.Ş	-	-	144	-
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş	4.777	-	-	154.585
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Eşya Satış A.Ş	-	-	9.824	-
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş	58.570	-	89.010	62.011
Galip Öztürk	-	-	-	220.000
Metro İnş. İth. İhr. San. ve Tic A.Ş	80.705	-	155.896	-
Reeskont	(6.209)	-	(16.039)	-
Toplam	335.437	658.725	458.596	813.016

c) İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir.

	31.12.2018		31.12.2017	
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	Peşin ödenmiş giderler	Ertelenmiş gelirler	Peşin ödenmiş giderler	Ertelenmiş gelirler
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş	-	7.910	-	10.404
Metro Travel Seyahat Organizasyon Ticaret A.Ş.	-	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.	-	9.887	-	13.242
Van Et Gıda San.İç ve Dış Tic. A.Ş.	-	4.944	-	8.513
Metro Turizm Seyahat Org. Tic. A.Ş	-	5.932	-	18.917
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş	-	16.807	-	16.079
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	-	3.955	-	3.783
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz. Tic. A.Ş.	-	4.944	-	-
Metro Rent A Bus Otobüs İşletmeleri A.Ş.	-	11.864	-	-
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	5.932	-	5.675
Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	4.944	-	4.729
Toplam	-	178.172	-	81.342

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

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

Uzun vadeli ticari borçlar ve diğer borçlar	31.12.2018		31.12.2017	
	Uzun vadeli Ticari Borçlar	Uzun vadeli Diğer Borçlar	Uzun Vadeli Ticari Borçlar	Uzun Vadeli Diğer Borçlar
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	-	-	-	877.711
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	-	1.350.000	-	-
Galip Öztürk	-	-	-	289.000
Zeki Gümüşsu	-	184.000	-	190.000
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm.Tic. A.Ş.	-	670.000	-	830.000
Metro İnşaat İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	1.440.000	-	960.000
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	-	985.603	-	3.227.520
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	220.000
Fatma Öztürk Gümüşsu	-	850.957	-	1.313.390
Toplam	-	5.480.560	-	7.907.621

(*) Şirket, 2016 yılında Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş.’nin % 16 hisse kısmını Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.’den satın almıştır. Sermaye Piyasası Kurulu’nun talebi üzerine söz konusu payların satın alınmasında kullanılan değerleme raporuna dayanak teşkil eden gayrimenkul değerleme raporunun ilgili tarih itibariyle yeniden hazırlanması sonrası işlem tutarı Şirket lehine bakiye 1.849.731 TL revize edilmiştir. 31 Aralık 2018 tarihi itibariyle bakiyenin 544.165 TL kısmı adat gelirlerinden kaynaklanmaktadır.

(**) Şirket, 2016 yılında Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş.’nin % 4 hisse kısmını Fatma Öztürk’ten satın almıştır. Sermaye Piyasası Kurulu’nun talebi üzerine yeniden yaptırılan değerleme sonrası cari hesap bakiyesi Şirket lehine 462.433 TL revize edilmiştir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

(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	31.12.2018			31.12.2017	
	Kira gelirleri	Hizmet gelirleri	Faiz gelirleri	Kira gelirleri	Hizmet gelirleri
Anadolu Terminal Hizmetleri A.Ş.	21.800	29.161	-	7.500	-
Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş.	11.650	-	-	6.621	-
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş.	90.921	85.296	-	52.500	111
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	261.610	285.845	-	165.011	46.193
Bostan Tarım Ürünleri Seracılık ve Gıda San. ve Tic. A.Ş.	12.000	21.426	-	7.500	-
Çarşamba Metro Turizm Turistik Tes.İşl. ve Petrol Ürünl.Tic.A.Ş.	86.314	-	-	-	-
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	60.320	76.107	544.165	27.797	25.424
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	492.383	485.914	87.408	1.003.055	-
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Eşya Satış A.Ş.	9.000	13.887	-	13.000	-
Metro İnş. İth. İhr. San. ve Tic A.Ş.	24.000	40.341	-	37.500	-
Metro Rent A Bus Otobüs İşletmeleri A.Ş.	229.610	279.172	-	14.167	-
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	81.478	85.592	4.111.954	49.566	-
Metro Travel Seyahat Organizasyon Tic. A.Ş.	89.484	109.263	-	-	-
Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş.	4.000	-	-	-	-
Metro Turizm Seyahat Org.Tic. A.Ş.	150.222	171.023	-	69.483	1.147
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	13.980	-	-	7.945	-
Sampi Gıda Üretim Paz. ve Tic.A.Ş.	168.000	218.331	-	18.667	-
Van-Bes Besicilik San. Tic. A.Ş.	18.000	31.877	-	22.500	-
Vanet Gıda San.İç ve Dış Tic. A.Ş.	27.433	25.989	-	19.418	-
Toplam	1.852.205	1.959.224	4.743.527	1.522.230	72.875

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

b) İlişkili taraflardan yapılan alışların detayı aşağıdaki gibidir;

İlişkili taraflardan alışlar	31.12.2018				31.12.2017		
	Kira giderleri	Hizmet giderleri	Diğer giderleri	Faiz giderleri	Kira giderleri	Hizmet giderleri	Diğer giderleri
Atlas Yazılım ve Bil.Hizm.Tic. A.Ş	-	11.480	2.102	-	-	20.630	405.337
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	85.808	-	-	28.790	125.600	-	78.576
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş	-	-	15.365	189.779	-	932	73.139
Galip Öztürk	315.000	-	-	-	252.000	-	-
Galip Öztürk Turizm Yatırıml. A.Ş.	-	-	-	264.270	2.754	-	397.238
Mepet Metro Petrol ve Tesisl.San.ve Tic.A.Ş.	-	-	116.193	-	-	-	9.746
Metro Grup Elekt.Enj Toptan Eşya Satış A.Ş	-	-	198.628	-	-	106.572	2.189
Metro İnş. İth. İhr. San. ve Tic A.Ş	-	-	10.828	-	-	-	406.842
Metro Otomotiv Pazarlama ve San.Tic. A.Ş.	-	-	-	8.053	-	-	-
Metro Rent A Bus Otobüs İşletm.A.Ş.	-	-	-	-	-	-	16.298
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	-	-	-	49.323	-	-	59.431
Metro Turizm Seyahat Org.Tic. A.Ş	-	-	8.196	-	-	-	-
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş	-	-	-	31.796	-	192.000	25.179
Sampi Gıda Üretim Paz. ve Tic.A.Ş.	-	-	4.030	-	-	337.151	6.904
Zeki Gümüşsu	105.000	-	-	-	91.000	-	-
Toplam	505.808	11.480	355.342	572.011	471.354	657.285	1.480.879

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 2017: 12.500.000 TL).

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydalar toplamı 39.803 TL’dir (01 Ocak - 31 Aralık 2017: 35.363 TL). Bunun dışında sağlanan ücret ve benzeri fayda bulunmamaktadır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Hazır Değerler	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kasa	2.757	4.674
Bankalar		
- Vadesiz	16.879	12.230
Diğer hazır değerler	1.666	9.479
Toplam	21.302	26.383

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

Ticari Alacaklar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ticari Alacaklar	35.310	287.055
Alacaklar reeskontu (-)	(5.481)	(21.116)
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 6)	283.959	1.084.306
İlişkili şirketlerden ticari alacaklar reeskontu (Not 6)	(3.446)	(36.650)
Şüpheli ticari alacaklar	4.414.111	4.441.651
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.414.111)	(4.441.651)
Toplam	310.342	1.313.595

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli alacaklar karşılık hareketi	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Devreden	4.441.651	4.620.711
Tahsilat	-	(179.260)
İptal edilen karşılıklar	(27.540)	-
Dönemiçi ayrılan karşılıklar	-	200
Dönemsonu bakiye	4.414.111	4.441.651

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Grup'un alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminatlar yoktur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ticari Borçlar	329.521	54.373
İlişkili taraflara ticari borçlar	341.646	474.635
İlişkili taraflara ticari borçlar reeskontu (Not 6)	(6.209)	(16.039)
Ticari borçlar reeskontu (-)	(5.988)	(1.407)
Toplam	658.970	511.562

31 Aralık 2018 tarihi itibariyle, Grup’un, ticari borçlarına teminat olması amacıyla vermiş olduğu teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Yoktur).

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not 6)	14.383.239	-
Şüpheli Diğer Alacaklar	-	23
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	-	(23)
Diğer kısa vadeli alacaklar	5.496	-
Toplam	14.388.735	-

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Verilen depozito ve teminatlar	52.864	51.771
Toplam	52.864	51.771

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Taksitlendirilmiş vergi borçları	994.251	1.008.818
İlişkili taraflara borçlar (Not 6)	658.725	813.016
Ödenecek stopaj ve diğer vergiler	226.980	30.679
Diğer	2.594	-
Toplam	1.882.550	1.852.513

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Taksitlendirilmiş vergi borçları	165.709	1.159.986
İlişkili taraflara borçlar (Not 6)	5.480.560	7.907.621
Toplam	5.646.269	9.067.607

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir.

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek sosyal yükümlülükler	25.042	22.065
Personele borçlar	52.571	45.795
Toplam	77.613	67.860

NOT 11 – STOKLAR

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle stoklar aşağıdaki gibidir.

Stoklar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlk Madde ve Malzeme	12.284	14.969
Ticari Mallar	8.905	10.082
Diğer Stoklar	10.957	18.374
Toplam	32.146	43.425

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Peşin ödenmiş kira giderleri	61.292	54.000
Verilen iş avansları	4.000	14.553
Gelecek aylara ait giderler	219	3.660
Verilen sipariş avansları	772	850
Toplam	66.283	73.063

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Peşin ödenen giderler	416	-
Toplam	416	-

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri ve değerlendirme yöntemleri aşağıdaki gibidir;

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	Değerleme yöntemi	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
		Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri	Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri
Edirne Kirişhane Akaryakıt Tesisi	Emsal değer	11 Şubat 2019	38.300.000	7 Mart 2018	40.850.000
Arazi (İstanbul-Arnavutköy-Balaban)	Emsal değer	13 Şubat 2019	14.550.000	3 Mart 2018	10.350.000
Samsun İlkadım Yazıhane	Emsal değer	4 Şubat 2019	3.000.000	1 Mart 2018	2.800.000
İstanbul Otogarı A2 kulesi	Maliyet		38.383		88.677
İstanbul Riva Villalar	Emsal değer	13 Şubat 2019	1.100.000	2 Mart 2018	1.100.000
			56.988.383		55.188.677

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareketleri aşağıdaki gibidir;

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	Not	1 Ocak 2018	Giren	Çıkan	Değer Artışı	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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	Not	1 Ocak 2017	Giren	Çıkan	Değer Artışı	31 Aralık 2017
Edirne Kirişhane akaryakıt Tesisi	(a)	48.100.000	-	-	(7.250.000)	40.850.000
Arazi (İstanbul-Arnavutköy-Balaban)	(b)	7.560.000	-	-	2.790.000	10.350.000
Samsun İlkadım Yazıhane	(c)	2.600.000	-	-	200.000	2.800.000
İstanbul Otogarı A2 kulesi	(d)	196.976	-	-	(108.299)	88.677
İstanbul Riva Villalar	(e)	800.000	-	-	300.000	1.100.000
Toplam		59.256.976	-	-	(4.068.299)	55.188.677

(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.

(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)

(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 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. Asıl malik İstanbul Büyükşehir Belediyesi’dir. Halihazırda İstanbul Seyahat Turizm Ticaret A.Ş. ‘ye 9.975 TL+KDV bedelle kiralanmıştır. (31.12.2017 : 9.975 TL+KDV) Büyük İstanbul Otogarı kullanım hakkı 05 Mayıs 2019 tarihinde sona erecek olup, İstanbul Büyükşehir Belediyesi’ne devredilecektir.

(e) İstanbul İli, Beykoz İlçesi Riva mahallesinde bulunan bir adet villa olup, kira geliri elde edilmemektedir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2018	Giren	Çıkan	31 Aralık 2018
Arsa ve Araziler	5.655.301	-	-	5.655.301
Binalar	22.793.855	835.397	-	23.629.252
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.400.005	-	-	2.400.005
Taşıtlar	103.500	-	-	103.500
Demirbaşlar	12.559.416	143.407	-	12.702.823
Özel Maliyetler	400.889	199.286	-	600.175
Toplam	43.912.966	1.178.090	-	45.091.056

Birikmiş Amortisman(-)

Binalar	(1.815.996)	(693.671)	-	(2.509.667)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(966.663)	(239.771)	-	(1.206.434)
Taşıtlar	(103.500)	-	-	(103.500)
Demirbaşlar	(9.458.143)	(2.430.788)	-	(11.888.931)
Özel Maliyetler	(194.096)	(70.447)	-	(264.543)
Toplam	(12.538.398)	(3.434.677)	-	(15.973.075)
Net Defter Değeri	31.374.568		-	29.117.981

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2017	Giriş	Çıkan	31 Aralık 2017
Arsa ve Araziler	5.655.301	-	-	5.655.301
Binalar	21.574.735	1.219.120	-	22.793.855
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.400.005	-	-	2.400.005
Taşıtlar	103.500	-	-	103.500
Demirbaşlar	11.735.638	823.778	-	12.559.416
Özel Maliyetler	391.673	9.216	-	400.889
Toplam	41.860.852	2.052.114	-	43.912.966

Birikmiş Amortisman(-)

Binalar	(1.330.039)	(485.957)	-	(1.815.996)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(726.892)	(239.771)	-	(966.663)
Taşıtlar	(103.500)	-	-	(103.500)
Demirbaşlar	(7.175.694)	(2.282.449)	-	(9.458.143)
Özel Maliyetler	(126.736)	(67.360)	-	(194.096)
Toplam	(9.462.861)	(3.075.537)	-	(12.538.398)
Net Defter Değeri	32.397.991		-	31.374.568

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2018	Giriş	Çıkan	31 Aralık 2018
Haklar	42.687	35.822	-	78.509
Toplam	42.687	35.822	-	78.509

Birikmiş Amortisman(-)

Haklar	(30.638)	(16.056)	-	(46.694)
Toplam	(30.638)	(16.056)	-	(46.694)
Net Defter Değeri	12.049		-	31.815

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2017	Giriş	Çıkan	31 Aralık 2017
Haklar	42.687	-	-	42.687
Toplam	42.687	-	-	42.687

Birikmiş Amortisman(-)

Haklar	(21.604)	(9.034)	-	(30.638)
Toplam	(21.604)	(9.034)	-	(30.638)
Net Defter Değeri	21.083		-	12.049

NOT 16 – ERTELENMİŞ GELİRLERİ

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Alınan avanslar	5.050	3.005
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler	178.172	81.342
Gelecek aylara ait kira gelirleri	1.379	1.169
Toplam	184.601	85.516

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

NOT 17 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Davalar karşılığı	168.165	168.165
Kullanılmamış izin karşılıkları	25.102	21.765
Diğer Karşılıklar	11.272	-
Toplam	204.539	189.930

Dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir.

	01.01.-	01.01.-
	31.12.2018	31.12.2017
Dönembaşı Bakiye	168.165	139.155
Dönem içi ayrılan karşılıklar	-	29.010
Dönem içi iptal edilen karşılıklar	-	-
Dönem Sonu Bakiye	168.165	168.165

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle uzun vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	10.202	33.167
Toplam	10.202	33.167

Şirket, 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 5.434,42 TL olmak üzere bir aylık ücret üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL).

Şirket, 31 Aralık 2018 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, 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 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:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Net iskonto oranı	3,08%	2,72%
Faiz oranı	24,00%	14,96%
Tahmini enflasyon oranı	20,30%	11,92%

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak 2017- 31 Aralık 2018	01 Ocak 2017- 31 Aralık 2017
Dönembaşı bakiye	33.167	73.205
Dönemiçi ödemeler	(31.653)	(59.733)
Hizmet maliyeti	8.316	1.874
Faiz maliyeti	314	821
Aktüeryal (kazanç) / kayıplar	58	17.000
Dönemsonu bakiye	10.202	33.167

NOT 18 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir.

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Peşin ödenen vergiler	-	140.309
Toplam	-	140.309

NOT 19 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıklar detayı aşağıdaki gibidir.

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Devreden KDV	235.908	365.709
Diğer	-	600
Toplam	235.908	366.309

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

31 Aralık 2018 tarihi itibariyle, Ana Ortalık Şirket'in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 45.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2017: Her biri 1 TL olan 45.000.000 adet).

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

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

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

Ana Ortaklık Şirket’in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 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	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Hisse senedi ihraç primleri	24.531.840	24.531.840
Toplam	24.531.840	24.531.840

20.3 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)

Grup, 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 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)	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(55.116)	(55.071)
Toplam	(55.116)	(55.071)

20.4 Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilgili hesabın detayı aşağıdaki gibidir:

Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmenin etkisi	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmenin etkisi	(3.820.633)	(3.980.767)
Toplam	(3.820.633)	(3.980.767)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları

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

20.5 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, Ana Ortaklık 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.

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

Kardan kısıtlanmış yedekler	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Yasal yedekler	120.273	120.273
Toplam	120.273	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 dağıtım yapıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtım prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

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

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabilmek 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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

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**

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Ana Ortaklık tarafından verilen teminat, rehin, ipotekler (TRİ)	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
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	13.950.000	12.500.000
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	13.950.000	12.500.000
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	13.950.000	12.500.000

Şirket’in vermiş olduğu TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 13,78% 14,11%

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.

Ana Ortaklık Şirket’in grup içi şirketlerden Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş. lehine 1.450.000 TL tutarında genel kredi sözleşmesinden kaynaklı kefaleti bulunmaktadır.

b) Davalar ve icra takipleri :

Davalar ve icra takipleri	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Aleyhte davalar	168.165	168.165
Lehte davalar	3.341	3.341
Lehte icra takipleri	5.343.124	5.343.124

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

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

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir;

Hasılat	01.01.-31.12.2018	01.01.-31.12.2017
Kira gelirleri	2.417.391	1.979.454
Otel Hizmet gelirleri	2.570.461	1.225.135
Satıştan iadeler (-)	(51.483)	-
Toplam	4.936.369	3.204.589

22.2 Satışların Maliyeti

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

Satışların maliyeti	01.01.-31.12.2018	01.01.-31.12.2017
Amortisman giderleri	(3.434.679)	(1.034.931)
Hizmet Maliyeti	(2.912.435)	(1.972.880)
Toplam	(6.347.114)	(3.007.811)

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

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

Genel Yönetim Giderleri	01.01.-31.12.2018	01.01.-31.12.2017
Vergi, resim ve harç giderleri	(289.233)	(87.498)
Danışmanlık giderleri	(57.000)	(255.838)
Personel ücret giderleri	(128.472)	(150.140)
Kira giderleri	(140.108)	(2.854)
Dava giderleri	(33.862)	(37.137)
Huzur hakkı giderleri	(39.803)	(35.363)
Bina giderlerine katılım payı	-	(16.642)
Bağımsız denetim giderleri	(50.000)	(22.350)
Kıdem tazminatı karşılığı	-	(1.874)
Amort. giderl. ve itfa payları	(16.054)	(189.526)
Diğer	(180.508)	(140.342)
Toplam	(935.040)	(939.564)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

NOT 24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.-31.12.2018	01.01.-31.12.2017
Reeskont Gelirleri	69.963	102.932
Adat faiz gelirleri (*)	4.743.527	365
Konusu kalmayan karşılıklar (Ver.sip.avsn ipt, satıcı karş.iptali)	48.239	179.260
Sigorta gelirleri	-	142.682
Diğer gelirler	91.315	10.208
Toplam	4.953.044	435.447

(*) Şirket, 2015 yılında Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş.’nin % 80 oranındaki Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.’den satın almıştır. Sermaye Piyasası Kurulu’nun talebi üzerine söz konusu payların satın alınmasında kullanılan değerleme raporuna dayanak teşkil eden gayrimenkul değerleme raporunun ilgili tarih itibariyle yeniden değerleme hazırlanması sonrası işlem tutarı Şirket lehine bakiye 10.271.266 TL revize edilmiştir. 31 Aralık 2018 tarihi itibariyle bakiyenin 4.111.954 kısmı adet gelirlerinden kaynaklanmaktadır.

Şirket, 2016 yılında Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş.’nin % 16 hisse kısmını Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.’den satın almıştır. Sermaye Piyasası Kurulu’nun talebi üzerine söz konusu payların satın alınmasında kullanılan değerleme raporuna dayanak teşkil eden gayrimenkul değerleme raporunun ilgili tarih itibariyle yeniden hazırlanması sonrası işlem tutarı Şirket lehine bakiye 1.849.731 TL revize edilmiştir. 31 Aralık 2018 tarihi itibariyle bakiyenin 544.165 TL kısmı adet gelirlerinden kaynaklanmaktadır.

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.-31.12.2018	01.01.-31.12.2017
Reeskont giderleri	(26.373)	(70.375)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	-	(1.860.114)
Cari hesap mutabakatları	(67.989)	-
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	-	(200)
Diğer giderler	(92.891)	(92.739)
Toplam	(187.253)	(2.023.428)

(*) Cumhuriyet Köyü Legend Otel tadilatına ilişkin amortisman gideridir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir;

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.-31.12.2018	01.01.-31.12.2017
Temettü gelirleri	1	-
Hisse senetleri satış karları	-	2.134.100
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları	4.400.000	3.290.000
Toplam	4.400.001	5.424.100

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir;

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.-31.12.2018	01.01.-31.12.2017
Faiz giderleri	-	(588.835)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer azalışları	(2.600.294)	(7.358.299)
Diğer	-	-
Toplam	(2.600.294)	(7.947.134)

NOT 26 – FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman giderleri	01.01.-31.12.2018	01.01.-31.12.2017
Faiz giderleri	(715.334)	(15.715)
Toplam	(715.334)	(15.715)

NOT 27 – 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 itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir;

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	Toplam	Ertelenen vergi	Toplam	Ertelenen vergi
	Geçici Farklar	varlığı/	Geçici Farklar	varlığı/
Ertelenen vergi varlıkları		(yükümlülüğü)		(yükümlülüğü)
Kıdem tazminatı karşılığı	10.144	2.245	33.167	7.297
Alacaklar reeskontu	8.927	1.964	57.875	12.733
Şüpheli alacak karşılığı	4.414.111	971.104	4.441.674	977.169
Kullanılmamış izin karşılığı	25.102	5.522	21.765	4.788
Dava karşılıkları	179.045	39.390	168.165	36.994
Gider tahakkuku	8.984	1.977	15.220	3.348
Ertelenen Vergi Varlıkları	4.646.313	1.022.202	4.737.866	1.042.329
Ertelenen vergi yükümlülükleri				
Yatırım amaçlı gayrimenkuller makul değer artışı	(46.280.784)	(4.628.078)	(44.481.078)	(4.448.108)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar farkları	(28.781.865)	(2.785.708)	(32.205.300)	(3.247.073)
Borçlar reeskontu	(12.197)	(2.683)	(17.446)	(3.838)
İlişkili taraf işlem düzeltmeleri	(4.656.119)	(1.024.346)	-	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(79.730.965)	(8.440.815)	(76.703.824)	(7.699.019)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(7.418.613)		(6.656.690)

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

Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir / (gideri)	01.01.-31.12.2018	01.01.-31.12.2017
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(179.009)	(137.644)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(761.936)	(3.170.520)
Vergi Gelir / (Gideri), net	(940.945)	(3.308.164)

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	01.01.-31.12.2018	01.01.-31.12.2017
Dönem başı açılış bakiyesi	(6.656.690)	(3.489.570)
Tanımlanmış fayda planları ertelenmiş vergi etkisi	13	3.400
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(761.936)	(3.170.520)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(7.418.613)	(6.656.690)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları

(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.

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

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.-31.12.2018	01.01.-31.12.2017
Kurumlar Vergisi karşılığı	179.009	137.644
Peşin ödenen vergiler (-)	(150.670)	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (Net)	28.339	137.644

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 28 – 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.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

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

31 Aralık 2018	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	280.513	29.829	28.333.239	5.496	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	5.496	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 değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(4.414.111)	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	13.950.000	-	-	-

31 Aralık 2017	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	1.047.656	265.939	12.500.000	-	12.230	9.479
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.047.656	265.939	-	-	12.230	9.479
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 (-)	-	4.441.651	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(4.441.651)	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (Not 14)	-	-	12.500.000	-	-	-

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

Faiz oranı riski

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

Likidite riski

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

Grup’un 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

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	-	671.167	-	-
Diğer borçlar	7.528.819	7.528.819	49.713	1.832.837	5.646.269	-

31 Aralık 2017

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	511.562	529.008	516.285	12.723	-	-
Diğer borçlar	10.920.120	10.920.120	494.376	1.358.137	9.067.607	-

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.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

Grup’un 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Toplam Borçlar	16.111.696	18.602.489
Eksi: Hazır Değerler	21.302	26.383
Net Borç	16.090.394	18.576.106
Toplam Öz Sermaye	85.134.479	69.987.660
Toplam Sermaye	101.224.873	88.563.766
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	16%	21%

NOT 29– FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

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

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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

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.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

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	-	-	21.302	7
Ticari alacaklar	310.342	-	-	310.342	8
Finansal Yükümlülükler					
Ticari Borçlar	-	658.970	-	658.970	8

31 Aralık 2017 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 2017					
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	26.383	-	-	26.383	7
Ticari alacaklar	1.313.595	-	-	1.313.595	8
Finansal Yükümlülükler					
Ticari Borçlar	-	511.562	-	511.562	8

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar Dipnotları**

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

NOT 30 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

a) URZ Organizasyon Gıda Turizm Danışmanlık Ltd.Şti. ile Ana Ortaklık Şirket arasında Cumhuriyet Köyü'nde belirlenen alan için yıllık 200.000 TL+KDV bedel ile kira sözleşmesi 30 Ocak 2019 tarihinde yapılmıştır.

b) Bağlı ortaklık Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş., 30 Ocak 2019 tarih 2019-01 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile geçmiş yıl karlarından 5.000.000 TL temettü dağıtılmasına ve Genel Kurul'un onayına sunulmasına dair karar almıştır.

c) Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş. Yönetim Kurulu 17.01.2019 tarih 2019 / 01 sayılı Kararı ile; Edirne İli Merkez İlçesi Kirişhane Mahallesi Ada 2261, 15 Parselde kayıtlı arsa üzerinde yapılacak "Metro Hotel Apartments" projesini ekonomik koşulların değişmesi nedeniyle iptal edilmesine karar vermiştir.

d) Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş. Yönetim Kurulu 17.01.2019 tarih 2019 / 01 sayılı Kararı ile; 45 milyon TL çıkarılmış sermayesinin 90 milyon TL'na çıkarılmasına yönelik süreci, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu veya olumsuz sonuçlanmamış olması nedeniyle vazgeçilmesine ve müracaatın geri çekilmesine dair karar almıştır.

e) Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş. Yönetim Kurulu 17.01.2019 tarih 2019 / 01 sayılı Kararı ile; bağlı ortaklık Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş. ile kolaylaştırılmış usulde birleşmesine yönelik olarak başlatılan sürecin Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu veya olumsuz sonuçlanmamış olması nedeniyle vazgeçilmesine ve müracaatın geri çekilmesine dair karar almıştır.

NOT 31 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK. YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.