

**AVRASYA PETROL VE TURİSTİK
TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE BAĞIMSIZ
İNCELEME RAPORU**

İÇİNDEKİLER**Sayfa No**

KONSOLİDE BİLANÇOLAR.....	1-2
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3-4
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU.....	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-19
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	19-20
NOT 4 İŞ ORTAKLIKLARI	20
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	20-21
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	22
NOT 8 FİNANSAL BORÇLAR	22
NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	22
NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	23
NOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	24
NOT 12 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR	24
NOT 13 STOKLAR	24
NOT 14 CANLI VARLIKLAR	24
NOT 15 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR	24
NOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR	25
NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	25-27
NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR	27
NOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	28
NOT 20 ŞEREFİYE.....	28
NOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	28
NOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28-29
NOT 23 TAAHHÜTLER	29
NOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	29-30
NOT 25 EMEKLİLİK PLANLARI	30
NOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30
NOT 27 ÖZKAYNAKLAR	31-32
NOT 28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	32
NOT 29 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	33
NOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	33-34
NOT 31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/ GİDERLER	34
NOT 32 FİNANSAL GELİRLER	34
NOT 33 FİNANSAL GİDERLER	35
NOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	35
NOT 35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	35-37
NOT 36 HİSSE BAŞINA KAZANÇ/KAYIP	37
NOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	37-39
NOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	39-42
NOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	42-43
NOT 40 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	43
NOT 41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	43

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmiş 30 Haziran 2012	Yeniden Düzenlenmiş* Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2011
VARLIKLAR			
Cari / Dönen Varlıklar		1.756.127	1.879.329
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	176.578	190.673
Finansal Yatırımlar		806.401	1.310.405
Ticari Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Alacaklar	10-37	575.837	231.322
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	--	--
Diğer Alacaklar	11	1.039	2.013
Stoklar	13	--	--
Canlı Varlıklar	14	--	--
Diğer Dönen Varlıklar	26	196.272	144.916
Cari Olmayan / Duran Varlıklar		69.549.345	70.398.188
Ticari Alacaklar	10	--	--
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	--	--
Diğer Alacaklar	11	10.604	394
Finansal Yatırımlar	7	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	8.809.702	9.744.851
Canlı Varlıklar	14	--	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	56.084.752	55.858.627
Maddi Duran Varlıklar	18	205.507	355.536
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	--	--
Şerefiye	20	4.438.780	4.438.780
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	--	--
Diğer Duran Varlıklar	26	--	--
TOPLAM VARLIKLAR		71.305.472	72.277.517

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Bkz Not 2.7

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmiş 30 Haziran 2012	Yeniden Düzenlenmiş* Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2011
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.963.547	2.592.511
Finansal Borçlar	8	111.256	100.877
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	--	--
Ticari Borçlar			
-İlişkili Taraflara Borçlar	10-37	330.269	2.420.634
-Diğer Ticari Borçlar	10	81.111	17.168
Diğer Borçlar			
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11-37	2.281.304	--
-Diğer Borçlar	11	159.607	53.832
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	12	--	--
Devlet Teşvik ve Yardımları	21	--	--
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	--	--
Borç Karşılıkları	22	--	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	--	--
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yükümlülükler	34	--	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.477.348	2.465.665
Finansal Borçlar	8	--	53.970
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	--	--
Ticari Borçlar	10	--	--
Diğer Borçlar	11	--	--
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	12	--	--
Devlet Teşvik ve Yardımları	21	--	--
Borç Karşılıkları	22	--	--
Kıdem Tazminatı Karşılığı	24	2.566	7.615
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	2.474.782	2.404.080
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26	--	--
ÖZKAYNAKLAR		65.864.577	67.219.341
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		65.864.072	67.218.841
Ödenmiş Sermaye	27	45.000.000	45.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		--	--
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)		--	--
Hisse Senedi İhraç Primleri	27	24.531.840	24.531.840
Değer Artış Fonları		--	--
Yabancı Para Çevrim Farkları		--	--
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	7.402	7.402
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	27	(2.320.401)	(154.363)
Net Dönem Karı/Zararı		(1.354.769)	(2.166.038)
Azınlık Payları		505	500
TOPLAM KAYNAKLAR		71.305.472	72.277.517

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Bkz. Not 2.7

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SON EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		İncelemeden Geçmiş	Yeniden Düzenlenmiş* İncelemeden Geçmiş	İncelemeden Geçmemiş	İncelemeden Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011	1 Nisan – 30 Haziran 2012	1 Nisan – 30 Haziran 2011
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Satış Gelirleri	28	794.000	43.720.880	569.190	193.586
Satışların Maliyeti (-)	28	(286.592)	(43.456.826)	(286.592)	(20.803)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		507.408	264.054	282.598	172.783
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	--	(1.721)	--	--
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(570.580)	(443.026)	(245.377)	(361.949)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Artış/Azalışı	31	226.125	--	226.125	--
Diğer Faaliyet Gelirleri	31	122.937	550	120.159	439
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	31	(5.009)	(214.014)	(1.913)	(184.079)
FAALİYET KARI/ZARARI		280.881	(394.157)	381.592	(372.806)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	16	(935.149)	7.629	(251.309)	40.197
Finansal Gelirler	32	27.560	218.067	10.676	(164.495)
Finansal Giderler (-)	33	(657.354)	(359.927)	(224.284)	(352.559)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(1.284.062)	(528.388)	(83.325)	(849.663)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri					
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	22	--	--	--	--
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	22	(70.702)	(20.539)	(198.778)	50.913
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(1.354.764)	(548.927)	(282.103)	(798.750)
DURDURULAN FAALİYETLER		--	--	--	--
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı		--	--	--	--
DÖNEM KARI/ZARARI		(1.354.764)	(548.927)	(282.103)	(798.750)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

*Bkz Not 2.7

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SON EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Yeniden Düzenlenmiş*		
	<i>İncelemeden Geçmiş</i>	<i>İncelemeden Geçmiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>
Dipnot	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011	1 Nisan – 30 Haziran 2012	1 Nisan – 30 Haziran 2011
DÖNEM KARI/ZARARI	(1.354.764)	(548.927)	(282.103)	(798.750)
Diğer kapsamlı gelir/gider	--	--	--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / GİDER	(1.354.764)	(548.927)	(282.103)	(798.750)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı				
Azınlık Payları	5	(6)	10	(8)
Ana Ortaklık Payları	(1.354.769)	(548.921)	(282.113)	(798.742)
Hisse Başına Kazanç	36 (0,030)	(0,183)	(0,006)	(0,266)
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	36 (0,030)	(0,183)	(0,006)	(0,266)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

*Bkz Not 2.7

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SON EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK HAREKET TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Not	Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Azınlık Payları	Toplam Özsermaye
01 Ocak 2012 bakiyesi *	45.000.000	24.531.840	7.402	(154.363)	(2.166.038)	67.218.841	500	67.219.341
Geçmiş yıllar karlarına transfer	--	--	--	(2.166.038)	2.166.038	--	--	--
Toplam kapsamlı gider	--	--	--	--	(1.354.769)	(1.354.769)	5	(1.354.764)
30 Haziran 2012 bakiyesi	45.000.000	24.531.840	7.402	(2.320.401)	(1.354.769)	65.864.072	505	65.864.577
01 Ocak 2011 bakiyesi	3.000.000	--	7.402	(40.590)	(113.773)	2.853.039	--	2.853.039
Geçmiş yıllar karlarına transfer	--	--	--	(113.773)	113.773	--	--	--
Toplam kapsamlı gider	--	--	--	--	(548.921)	(548.921)	(6)	(548.927)
30 Haziran 2011 bakiyesi	3.000.000	--	7.402	(154.363)	(548.921)	2.304.118	(6)	2.304.112

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

*Yeniden düzenlenmiş bkz Not 2.7

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SON EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU**

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

FAALİYETLERDEN DOĞAN NAKİT AKIMLARI	Not	30 Haziran 2012	30 Haziran 2011
Vergi öncesi net zarar		(1.284.062)	(528.388)
Vergi öncesi kar ile faaliyetlerden doğan net nakit akımlarının mutabakatı için yapılan düzeltmeler		1.364.420	147.777
Amortisman ve itfa payları	18-30	151.749	92.388
Kıdem tazminatı karşılığı	24	(5.049)	3.926
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	10	(476)	15.514
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	10	5.172	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışı	31	(226.125)	--
Özkaynak yatırımları değerlenen yatırımlardaki değişim	16	935.149	7.629
Alım-satım amaçlı finansal varlık değer düşüklüğü	7-33	504.000	--
Şüpheli alacak karşılığı	31	--	28.320
Faaliyetlerle ilgili varlık ve borçlardaki değişim öncesi faaliyet geliri		80.358	(380.611)
Ticari alacaklardaki değişim		(349.687)	(967.844)
Diğer alacaklardaki değişim		(9.236)	(413)
Diğer dönen/duran varlıklardaki değişim		(51.356)	(84.945)
Ticari borçlardaki değişim		(2.025.946)	19.687
Diğer borçlardaki değişim		2.387.083	64.555.677
Diğer kısa/uzun vadeli yükümlülüklerdeki değişim		--	23.907
Ödenen kıdem tazminatları	24	--	--
Ödenen vergiler	35	--	--
Faaliyetlerden elde edilen net nakit akımları		31.216	63.165.458
Yatırım faaliyetlerindeki nakit akımları			
Maddi duran varlık alımları	18	(1.720)	(508.121)
İşletme birleşmelerinden nakit çıkışları	3	--	(64.426.224)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit çıkışları		(1.720)	(64.934.345)
Finansal faaliyetlerdeki nakit akımları			
Sağlanan krediler		--	200.001
Ödenen anaparalar		(43.591)	--
Finansal faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akımları		(43.591)	200.001
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		(14.095)	(1.568.886)
Dönem başı hazır değerler		190.673	1.689.593
Dönem sonu hazır değerler	6	176.578	120.707

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONNSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(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”) , Merkez B Tipi Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş. unvanı ile Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde 10 Temmuz 2006 tarihinde yatırım ortaklığı olarak kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusu Sermaye Piyasası Kurulu’nun 27 Ekim 2010 tarihli izni ile 19 Ocak 2011 tarihinde petrol tesisleri ve turizm olarak değiştirilmiştir. İlgili değişiklikten sonra Şirket’in unvanı, Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar Anonim Şirketi olmuştur.Şirket esas olarak petrol tesisleri ve turistik tesisleri kurmak, işletmek, işletme hakkı vermek, işletme kurup satmak, kurulmuş işletmeleri devir almaktır.

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

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

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

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

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

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

Miranda Otel İşletmeciliği Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi Polonezköy Cumhuriyet Cd. Elma Bahçesi Sitesi No:A1-A2-A3 Beykoz/İstanbul adresinde bulunmakta ve otel işletmeciliğiyle iştigal etmektedir.

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 6 kişidir (31 Aralık 2011: 6 kişi).

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 31 Ağustos 2012 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

Grup, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Konsolide finansal tablolar Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış olup Sermaye Piyasası Kurulu’nun ("SPK") tebliğlerine uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

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

Rapor tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından henüz ilan edilmediğinden dolayı, ilişikteki konsolide finansal tablolar SPK Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği çerçevesinde UMS/UFRS’ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

SPK’nın Seri:XI, No:29 sayılı tebliği uyarınca işletmeler, ara dönem konsolide finansal tablolarını UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede ara dönemlerde "UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu" Standardında tanımlandığı üzere tam bir finansal tablo setini hazırlamayı tercih etmiş, söz konusu ara dönemde konsolide finansal tablolarını SPK Finansal Raporlama Standartları’na uygun olarak hazırlamıştır.

Konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Finansal varlıklar ve yükümlülükler gerçeğe uygun değeriyle ölçülüp; gerçeğe uygun değer değişiklikleri kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilmiştir.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun olarak mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Dolayısıyla konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı (UMS 29) uygulanmamıştır.

2.3 Kullanılan Para Birimi

Grup’un konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup’un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Konsolidasyon Esasları

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

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

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

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

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

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

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

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

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve iştirakin teşebbüs oranları gösterilmiştir:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011	
Ortaklığın ünvanı	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		Konsolidasyon Yöntemi
Atlas Emlak	99,99	99,99	Tam konsolidasyon
Miranda Otel	46,60	46,60	Özkaynak

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Grup faaliyet konusu ile ilgili olan standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumları uygulamıştır. İlgili değişiklik ve yeni standartlar Grup finansal tablolarında farklılık yaratmamıştır.

Gelecek dönemlerde geçerli olacak yeni ve revize edilmiş önemli finansal raporlama standartları aşağıdaki gibidir;

UFRS 9 "Finansal Araçlar - Safha 1 finansal varlıklar ve yükümlülükler, sınıflandırma ve açıklama", 1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacaktır. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. Bu standart, henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Grup ilgili değişikliğin etkisini incelemektedir.

UFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar"(Değişiklik)-Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir. UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup raporlaması üzerinde etkisi yoktur.

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

Daha önce UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardında yer alan konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamaları ve daha önce UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlarda yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir. Yeni standart kapsamında diğer işletmelerdeki yatırımlara ilişkin daha fazla dipnot açıklaması verileceği beklenmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup raporlaması üzerinde etkisi yoktur.

UFRS 13 "Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü-Yeni standart gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabileceği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Ek açıklamaların sadece UFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup ilgili değişikliğin etkisini incelemektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devam)

Gelecek dönemlerde geçerli olacak yeni ve revize edilmiş önemli finansal raporlama standartları aşağıdaki gibidir;

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

UMS 27 “Bireysel Finansal Tablolar” (Değişiklik)-UFRS 10’un yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 27’de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık UMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler, ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 10 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup raporlaması üzerinde etkisi yoktur.

UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” (Değişiklik)-UFRS 11’un yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 28’de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 11 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup ilgili değişikliğin etkisini incelemektedir.

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

UMS 1 “Finansal Tabloların Sunumu” (Değişiklik)-Değişiklikler 1 Temmuz 2012 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. İleriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup ilgili değişikliğin etkisini incelemektedir.

2.6 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

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

Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONNSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

Grup yönetimi, önceki dönem finansal raporlamasını gözden geçirmiş ve maddi/maddi olmayan duran varlıklar içerisinde bulunan, UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında tanımlanan şartlara uyan gayrimenkulleri “yatırım amaçlı gayrimenkuller” olarak sınıflamıştır. Buna göre;

- İlgili gayrimenkullerin amortisman ve itfa payları iptal edilmiş, UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardı uyarınca gerçeğe uygun değer üzerinden gösterilmişlerdir. Ancak yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflanan “Legend Otel” ve “Otogar A2 Kulesi” (Not 17)’nin önceki dönem bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer çalışması, konsolide finansal tabloların yayın tarihi itibarıyla devam ettiği için bu gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerine ilişkin düzeltme yapılamamıştır.İlgili gayrimenkullerin kayıtlı değeri olarak 7 Şubat 2011 tarihli (Şirket’in Atlas Emlak’ı satın alması sürecinde hazırlanan) bir SPK lisanslı, bağımsız gayrimenkul değerlendirme şirketinin değerlendirme raporundaki değerler (yeniden düzenleme öncesi finansal tablolardaki kayıtlı değerler) kullanılmıştır. Grup, bir sonraki raporlama dönemi ilgili değerlemelerin etkilerini geçmişe dönük olarak konsolide finansal tablolara yansıtacaktır. İlgili değişikliklerin 31 Aralık 2010 tarihli konsolide finansal tablolara etkisi olmadığından UMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardına göre karşılaştırmalı verilmemiştir.

Önceki dönem konsolide finansal tablolarında yapılan düzeltmelerin özeti aşağıdaki gibidir;

Bilanço	31 Aralık 2011		
	Raporlanan	Düzeltilme/sınıflama	Yeniden Düzenlenmiş
Maddi Duran Varlıklar	51.436.848	51.081.312	355.536
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.141.370	4.141.370	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	--	(55.858.627)	55.858.627
Toplam	55.578.218	(635.945)	56.214.163
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	2.372.755	(31.325)	2.404.080
Net Dönem Karı/Zararı	(2.770.657)	(604.619)	(2.166.038)
Toplam	(397.902)	(635.944)	238.042

30 Haziran 2011 kapsamlı gelir tablosu düzeltme ve sınıflandırmaları;

Kapsamlı Gelir Tablosu	1 Ocak – 30 Haziran 2011			
	Raporlanan	Düzeltilme	Sınıflama	Yeniden Düzenlenmiş
Satış Gelirleri	43.700.786	--	20.094	43.720.880
Satışların Maliyeti (-)	(44.031.522)	579.276	(4.580)	(43.456.826)
Diğer Faaliyet Gelirleri	197.846	--	(197.296)	550
Finansal Gelirler	16.191	--	201.876	218.067
Finansal Giderler (-)	(339.833)	--	(20.094)	(359.927)
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	8.425	(28.964)	--	(20.539)
Düzeltilmeler toplamı		550.312	--	

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

İlişikteki konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

Ticari alacaklar

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

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak riski karşılığı oluşturulur. Karşılık, müşteriden alınan teminatlar göz önüne alınarak, Grup yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Ayrılan karşılık değer düşüklüğü olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde gelir tablosuna yansıtılır.

Ticari borçlar

Ticari ve diğer borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Varlıkların taşınan değerlerinin gerçekleşemeyeceğine yönelik olay veya değişikliklerin meydana gelmesi durumunda herhangi bir değer düşüklüğünün olup olmadığı incelenmektedir. Söz konusu uyarıların olması veya taşınan değerlerin gerçekleşebilir değeri aşması durumunda varlıklar gerçekleşebilir değerlerine indirgenmektedir. Varlıkların taşıdıkları değer, gerçekleşebilir değeri aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri gelir tablosuna yansıtılır. Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit yaratan birim için tahmin edilir. Ancak, değer düşüklüğü karşılığının ters çevrilmesi sonucu varlığın taşınan değerinde meydana gelen artış, bu varlığa geçmiş yıllarda hiç değer düşüklüğü ayrılmamış olması halinde belirlenecek değerini aşmaması koşuluyla kayda alınmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü karşılığının düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Arsalar amortismanına tabi değildir. Maddi duran varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, gelir tablosuna dahil edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir. Yeni bir faaliyet açma maliyetleri, reklam maliyetleri de dahil yeni ürün ya da hizmet sunma maliyetleri, elemanların eğitim maliyeti de dahil yeni bir yerde veya yeni bir müşteri kesimiyle iş yapma maliyetleri, genel yönetim maliyetleri gibi maliyetler, maddi varlığın alış fiyatına dahil olmadıklarından ve varlığı, yönetimin amaçları doğrultusunda faaliyet gösterebilmesi amacıyla gerekli pozisyona ve işler duruma getirmek için katlanılmadıklarından, varlıkla doğrudan ilişkilendirilemez, dolayısıyla elde etme maliyetine dahil edilmemektedir.

Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu durumda aktifleştirilmekte ve amortismanına tabi tutulmaktadır. Amortismanına tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre kıst usulü amortismanına tabi tutulmaktadır. Amortisman oranları aşağıdaki gibidir:

Maddi duran varlıklar	Amortisman oranları
Taşıtlar	% 20
Demirbaşlar	% 3,30- % 10

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman oranının ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. İktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir.

Borçlanma maliyetleri

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır.

Finansal varlıklar: nakit, başka bir işletmeden nakit veya bir başka finansal varlık almayı öngören sözleşmeye dayalı hak, işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin lehinde olacak şekilde, karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı hak ya da bir başka işletmenin sermaye araçlarıdır.

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler: başka bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık ermeyi öngören veya işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülüklerdir.

Bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk olarak, verilen (finansal varlık için) ve ele geçen (finansal yükümlülük için) rayiç değer olan işlem maliyetleri üzerinden (finansal yükümlülük için düşülerek) hesaplanır.

İlk kaydı müteakip, krediler ve alacaklar; vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar ve rayiç değeri belirlenemeyen sermaye aracı niteliğindeki finansal varlıklar hariç olmak üzere, finansal varlıklar, varlık olan finansal türevler dahil olmak üzere, rayiç değerinden satış durumunda ortaya çıkacak işlem maliyetleri düşülmeksizin değerlenir. Krediler ve alacaklar ile vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar efektif faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan iskonto edilmiş maliyetleri ile rayiç değeri ölçülemeyen sermaye aracı niteliğindeki finansal varlıklar ise maliyet değerleri ile takip edilir.

Hasılat

Grup'un hasılatı yatırım amaçlı gayrimenkullerden alınan kiralardan ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin satışından oluşmaktadır. Alınan kiralar, tahakkuk esasına göre, gayrimenkul satışlarından elde edilen hasılat ise gayrimenkuller müşterilere teslim edildiğinde muhasebeleştirilmektedir.

Faiz gelir ve giderleri gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Şirket söz konusu hususları ilgili notlarında açıklamaktadır. Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece notlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın işletmeye girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

Ekonomik fayda girişinin muhtemel hale gelmesi durumunda, işletme söz konusu koşullu varlığı finansal tablo dipnotlarında gösterir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

İlişkili taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket'in hissedarları, Şirket'in hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya Şirket'in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları kullanılarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ilerde bu zamanlama farklılıklarının kullanılabileceği bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi aktifleri her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktiflerinin ilerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasifinin hesaplanmasında, Şirket'in bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları -bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak- kullanılmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ilerde doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ilerde doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

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

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

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

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

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

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Gelir tabloları ise işletme birleşmesinin gerçekleştiği mali yılın başlangıcından itibaren konsolide edilir. Önceki dönem finansal tablolarıda 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.

Grup, ana ortaklık dışı ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini Grup’un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, ana ortaklık dışından ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetinde net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Ana ortaklık dışına hisse satış işlemlerinde ise satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıkların kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerdir. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Kiralama işlemleri

Kiracı Olarak;

Grup'un esas olarak mülkiyetin tüm risk ve getirileri üstüne aldığı maddi duran varlık kiralaması, finansal kiralama şeklinde sınıflandırılır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki rayiç değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden kaydedilir. Her bir kira ödemesi, finansal kiralama borcu üzerinde sabit bir oranın elde edilmesi amacıyla borç ve finansal giderler arasında tahsis edilir. Finansman giderleri, kira dönemi boyunca gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Finansal kiralama yolu ile satın alınan maddi duran varlıklar, varlığın tahmini faydalı ömrü doğrultusunda amortismanına tabi tutulur.

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaması (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) altında yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

Kiralayan Olarak;

Finansal kiralamada, kiralama konusu varlık, net kira yatırımına eşit bir alacak olarak finansal tablolarda izlenir. Finansal kiralama ile ilgili finansman geliri, finansal kiralama kapsamındaki net yatırıma sabit bir dönemsel getiri getirecek şekilde belirlenir. Alınan kira ödemeleri, anapara ve kazanılmamış finansman gelirlerini azaltacak şekilde brüt kira yatırımının tutarından düşülür.

Kazanılmamış gelir, brüt kira yatırımı ile kiralamadaki zımni faiz oranı üzerinden brüt yatırımın bugünkü değeri arasındaki farktır. Zımni faiz oranı, kiralamanın başlangıcı itibarıyla, asgari kira ödemeleri ile garanti edilmemiş hurda değer toplamını, kiralanan varlığın gerçeğe uygun değeri ile başlangıç maliyetlerinin toplamına eşitleyen iskonto oranıdır.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Faaliyet bölümleri, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup'un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Grup'un üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır. Bölümlere göre raporlama ürün cinsine göre yapılmıştır

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hisse başına kazanç / (zarar)

İlişikteki gelir tablosunda belirtilen hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle hesaplanmıştır. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini artırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına 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.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.10 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır.

Faydalı ömür:

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur.

Kıdem tazminatı:

Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirgenmiştir.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Haziran 2012 : Yoktur.

2011 işletme birleşmeleri ;

Şirket, Atlas Emlak'ın % 99,99 hissesini 1 Mart 2011 tarihinde 56.296.549 TL karşılığı satın almıştır.

Satın almaya ilişkin tutarlar aşağıdaki gibidir;

İktisap Bedeli	56.296.549
İktisap edilen tanımlanabilir varlık ve borçların net makul değeri (-)	(51.857.769)

Hesaplanan şerefiye	4.438.780
----------------------------	------------------

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONNSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

Şirket, Miranda Otel'in % 46,6 oranındaki hissesini 1 Mart 2011 tarihinde 8.129.675 TL karşılığı satın almıştır. Miranda Otel özkaynaktan pay verme yöntemiyle muhasebeleştirilmektedir.

NOT 4 – İŞ ORTAKLIKLARI

Yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur).

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Gelir tablosu raporlaması;

1 Ocak – 30 Haziran 2012	Emlak	Tesis İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	794.000	--	--	794.000
Satışların maliyeti	(286.592)	--	--	(286.592)
Brüt kar	507.408	--	--	507.408
Genel yönetim giderleri	(49.932)	(520.648)	--	(570.580)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer artış/azalışları	206.125	20.000	--	226.125
Diğer faaliyet gelirleri	11.834	111.103	--	122.937
Diğer faaliyet giderleri	--	(5.009)	--	(5.009)
Faaliyet karı	675.435	(394.554)	--	280.881
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	--	(935.149)	(935.149)
Finansal gelirler	20.884	21.079	(14.403)	27.560
Finansal giderler	(150.037)	(521.720)	14.403	(657.354)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	546.282	(895.195)	(935.149)	(1.284.062)
Dönem vergi gideri (-)	--	--	--	--
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(178.568)	107.866	--	(70.702)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	367.714	(787.329)	(935.149)	(1.354.764)
Net Dönem karı	367.714	(787.329)	(935.149)	(1.354.764)

Bilanço raporlaması ;

30 Haziran 2012	Emlak	Tesis İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	56.417.446	68.213.591	(53.325.565)	71.305.472
Toplam yükümlülükler	5.393.278	438.577	(390.960)	5.440.895
Net varlıklar	51.024.168	67.775.014	(52.934.605)	- 65.864.577

Bölüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları	--	205.507	--	205.507
Bölüm yatırım amaçlı gayrimenkulleri	55.634.752	450.000	--	56.084.752
Amortisman ve itfa payı gideri	--	151.749	--	151.749

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONNSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Gelir tablosu raporlaması (önceki dönem);

1 Ocak – 30 Haziran 2011	Emlak	Yatırım ortaklığı	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	256.538	43.464.342	--	43.720.880
Satışların maliyeti	(5.918)	(43.450.908)	--	(43.456.826)
Brüt kar	250.620	13.434	--	264.054
Pazarlama giderleri	--	(1.721)	--	(1.721)
Genel yönetim giderleri	(273.363)	(169.663)	--	(443.026)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer artış/azalışları	--	--	--	--
Diğer faaliyet gelirleri	548	2	--	550
Diğer faaliyet giderleri	(212.505)	(1.509)	--	(214.014)
Faaliyet karı	(234.700)	(159.457)	--	(394.157)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	--	7.629	7.629
Finansal gelirler	5.787	212.280	--	218.067
Finansal giderler	(3.963)	(355.964)	--	(359.927)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	(232.876)	(303.141)	7.629	(528.388)
Dönem vergi gideri (-)	--	--	--	--
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	6.773	(27.312)	--	(20.539)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	(226.103)	(330.453)	7.629	(548.927)
Net Dönem karı	(226.103)	(330.453)	7.629	(548.927)

Bilanço raporlaması (önceki dönem);

31 Aralık 2011	Emlak	Tesis İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	58.647.890	68.939.319	(55.309.692)	72.277.517
Toplam yükümlülükler	5.341.223	55.213	(338.260)	5.058.176
Net varlıklar	53.306.667	68.884.106	(54.971.432)	67.219.341

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONNSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Kasa	75.812	85.287
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	--	4.037
- Vadeli mevduat	100.766	101.349
	176.578	190.673

Grup'un vadeli mevduatı aylık olup dönem sonu itibariyle % 9,25 faiz oranı vardır.

NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Alım-satım amaçlı finansal yatırımlar		
Metro Tic. ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş. hissesi	1.335.113	1.335.113
Diğer Hisseler	--	4
	1.335.113	1.335.117
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(528.712)	(24.712)
	806.401	1.310.405

Uzun vadeli finansal yatırımlar yoktur.

NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle finansal borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli finansal borçlar		
Taksitlendirilmiş taşıt kredisi	111.256	100.877
	111.256	100.877
Uzun vadeli finansal borçlar		
Taksitlendirilmiş taşıt kredisi	--	53.970
	--	53.970

NOT 9 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur).

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONNSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	581.009	236.250
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	28.320	28.320
	609.329	264.570
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(5.172)	(4.928)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(28.320)	(28.320)
	575.837	231.322

Ticari alacaklar tamamı ilişkili taraflardan kaynaklanmakta olup detayları Not 37'te açıklanmıştır.

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Vadesi geçmemiş	581.009	236.250
Vadesi geçmiş 0-60 gün	--	--
Vadesi geçmiş 60-120 gün	--	--
Vadesi geçmiş 120-365 gün	--	--
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	28.320	28.320
	609.329	264.570

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Şirket'in alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminatlar yoktur. Şirket alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi ile dövizli bakiyeleri Not 38'de açıklanmıştır.

Grup'un 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	413.451	2.443.718
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(2.071)	(5.916)
	411.380	2.437.802

Grup'un uzun vadeli ticari alacak ve borçları yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur).

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONNSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Verilen teminatlar	--	1.581
Diğer alacaklar	1.039	432
	1.039	2.013

Grup'un uzun diğer vadeli alacakları verilen teminatlardan oluşmaktadır.

Grup'un 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara borçlar (Not 37)	2.281.304	--
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	122.840	25.468
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	17.392	11.933
Personele borçlar	19.375	16.216
Diğer borçlar	--	215
	2.440.911	53.832

30 Haziran 2012 tarihi itibariyle uzun vadeli diğer borçları yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur).

NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur).

NOT 13 – STOKLAR

Yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur).

NOT 14 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur).

NOT 15 – DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ ALACAKLARI VE HAKEDİŞ BEDELLERİ

Yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur).

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONNSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012		31 Aralık 2011	
	Tutar	Oran	Tutar	Oran
Miranda Otel İşletmeciliği Tur. ve Tic A.Ş.	8.809.702	46,60%	9.744.851	46,60%
Toplam	8.809.702		9.744.851	

Kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011	1 Nisan – 30 Haziran 2012	1 Nisan – 30 Haziran 2011
Miranda Otel 30 Haziran itibariyle net dönem karı	(2.006.758)	16.371	(539.290)	86.260
Sahip olunan pay oranı	46,60%	46,60%	46,60%	46,60%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar	(935.149)	7.629	(251.309)	40.197

Miranda Otel'in finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Aktif toplamı	21.613.487	20.447.760
Kısa vadeli yükümlülükleri	4.445.473	2.098.329
Uzun vadeli yükümlülükleri	38.584	39.319
Net dönem karı / zararı	(2.006.758)	(1.800.003)

NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Değer artışı	30 Haziran 2012
Otel*	46.530.000	--	--	--	46.530.000
Arazi**	2.077.000	--	--	96.125	2.173.125
Yazıhane***	1.625.000	--	--	75.000	1.700.000
Otogar A2 Kulesi****	4.431.627	--	--	--	4.431.627
Villalar*****	1.195.000	--	--	55.000	1.250.000
Net kayıtlı değer	55.858.627	--	--	226.125	56.084.752

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONNSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

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

Grup cari dönem içerisinde 794.000 TL kira (300.000 TL'si önceki dönemden kaynaklanmıştır.) geliri elde etmiş ve satışlara yansıtılmıştır.

	1 Ocak 2011	İlaveler*	Çıkışlar	Değer artışı	31 Aralık 2011
Otel	--	46.530.000	--	--	46.530.000
Arazi	--	1.915.625	--	161.375	2.077.000
Yazıhane	--	3.336.000	--	(1.711.000)	1.625.000
Otogar A2 Kulesi	--	4.431.627	--	--	4.431.627
Villalar		1.318.235	--	(123.235)	1.195.000
Net kayıtlı değer	--	57.531.487	--	(1.672.860)	55.858.627

* Atlas Emlak'ın % 99,99'nun satın alınmasıyla gerçekleşmiştir.

NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren dönem içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2012
Maliyet					
Taşıt araçları	759.628	--	--	--	759.628
Döşeme ve demirbaşlar	9.180	1.720	--	--	10.900
	768.808	1.720	--	--	770.528
Birikmiş amortisman					
Taşıt araçları	405.290	150.961	--	--	556.251
Döşeme ve demirbaşlar	7.982	788	--	--	8.770
	413.272	151.749	--	--	565.021
Net kayıtlı değer	355.536				205.507

Önceki Dönem	1 Ocak 2011	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2011
Maliyet					
Taşıt araçları	500.000	259.628	--	--	759.628
Döşeme ve demirbaşlar	9.180	--	--	--	9.180
	509.180	259.628	--	--	768.808
Birikmiş amortisman					
Taşıt araçları	275.000	130.290	--	--	405.290
Döşeme ve demirbaşlar	6.114	1.868	--	--	7.982
	281.114	132.158	--	--	413.272
Net kayıtlı değer	228.066				355.536

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONNSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren dönem içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2011	İlaveler	31 Aralık 2011	İlaveler	30 Haziran 2012
Maliyet					
Haklar	13.885	--	13.885	--	13.885
	13.885	--	13.885	--	13.885
Birikmiş itfa payı					
Haklar	11.799	2.086	13.885	--	13.885
	11.799	2.086	13.885	--	13.885
Net kayıtlı değeri	2.086		--		--

NOT 20 – ŞEREFIYE

Şerefiye 1 Mart 2011 tarihinde Atlas Emlak'ın iktisabından kaynaklanmıştır.İlgili tutarlar aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
İktisap bedeli	56.296.549	56.296.549
İktisap edilen tanımlanabilir varlık ve borçların net makul değeri (-)	(51.857.769)	(51.857.769)
Şerefiye Net Defter Değeri	4.438.780	4.438.780

NOT 21 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur).

NOT 22 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

22.1 Kısa vadeli borç karşılıkları

Yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur).

22.2 Dava ve ihtilaflar

Grup aleyhine yürütülen, şirket araçlarının kazası sebebiyle, 46.728 TL tutarında dava mevcuttur.Sigorta teminatı kapsamında olduğu için karşılık ayrılmamıştır. (31 Aralık 2011: 46.728 TL).

Legend Otel'in bulunduğu arazi için Grup aleyhine açılan dava devam etmektedir (Not 17)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONNSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

22.3. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

Grup'un 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	385.665	385.665
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	385.665	385.665

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

Cinsi	Kime Verildiği	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Teminat Mektubu	Kültür ve Turizm Bakanlığı	385.665	385.665
Toplam		385.665	385.665

Grup'un almış olduğu teminat/ipotek/rehin yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur).

NOT 23 – TAAHHÜTLER

Yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur).

NOT 24 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran yada emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır.

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 2.917,2 TL (31 Aralık 2011: 2.731,85 TL) tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONNSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 8, 22 enflasyon oranı ve %13 iskonto oranı varsayımına göre, % 4,42 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2011: 4,42 reel iskonto oranı) İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Şirket’in kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında ortalama işe devam etme olasılığı % 100 (31 Aralık 2011: % 100) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Dönem başı	7.615	--
Ödemeler	--	--
Faiz maliyeti	376	--
Cari hizmet maliyeti	2.023	7.615
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	(7.448)	--
Dönem sonu itibarıyla karşılık	2.566	7.615

NOT 25 – EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur (31 Aralık 2011 Yoktur).

NOT 26 – DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR VE DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	155.627	138.146
Peşin ödenen giderler	27.382	4.505
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	11.119	1.162
Diğer	2.144	1.103
	196.272	144.916

Diğer duran varlıkları ve kısa/uzun vadeli yükümlülükleri yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur.)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONNSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 – ÖZKAYNAKLAR

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

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

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2012			31 Aralık 2011		
	Hisse grubu	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Hisse grubu	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Galip Öztürk	B Grubu	79,36	35.710.692	B Grubu	18,88	35.710.692
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	B Grubu	13,98	6.289.308	B Grubu	11,00	6.289.308
Halka Açık Olan Kısım	B Grubu	6,60	2.970.000	B Grubu	0,00	2.970.000
Fatma Öztürk Gümüşsu	A grubu	0,07	30.000	A grubu	70,12	30.000
		100,00	45.000.000		100,00	45.000.000

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

Hisse senedi ihraç primleri

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Geçmiş yıllar zararları

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Olağanüstü yedekler	64.656	64.656
Geçmiş yıl zararları/ karları	(2.385.057)	(219.019)
Toplam	(2.320.401)	(154.363)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Azınlık payları

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

Kar dağıtımı

Seri: IV, No: 27 “Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü ve Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği”ne göre asgari kar dağıtım oranı % 20’dir.SPK bu oranı her yıl yeniden belirleyip kamuya duyurmaktadır. Dağıtımın şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılmasına ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine imkan verilmiştir.

SPK’nın kararı gereği (karar no: 4/138) belirlenecek birinci temettü tutarının mevcut ödenmiş/çıkarılmış sermayelerinin %5’inden az olması durumunda, söz konusu tutarın dağıtılmadan ortaklık bünyesinde bırakılabilmesine imkan verilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulu’nun 9 Ocak 2009 tarih ve 1/6 sayılı toplantısında kar dağıtım esasları ile ilgili olarak alınan karar ile şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklardan karşılanabildiği sürece, dağıtacakları kar tutarını Kurulun Seri: XI No: 29 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlanan finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmıştır.

NOT 28 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un 30 Haziran 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011	1 Nisan – 30 Haziran 2012	1 Nisan – 30 Haziran 2011
Satış gelirleri				
Yurtiçi satışlar	794.000	258.514	569.190	193.586
Yatırım ortaklığı faaliyetlerinden satışlar*	--	43.462.366	--	--
Net satışlar	794.000	43.720.880	569.190	193.586

* Şirket 2010 yılı sonunda yatırım ortaklığı faaliyetine son vermiş olmakla birlikte elinde kalan finansal araçların satışı ve ilgili faaliyetlerin sonlandırılması 31 Mart 2011 tarihine kadar devam etmiştir.

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011	1 Nisan – 30 Haziran 2012	1 Nisan – 30 Haziran 2011
Satışların maliyeti				
Hizmet maliyeti	286.592	--	286.592	--
Yatırım ortaklığı faaliyetlerinden satışların maliyeti	--	43.456.826	--	20.803
Satışların maliyeti	286.592	43.456.826	286.592	20.803

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONNSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 29 - FAALİYET GİDERLERİ

Grup'un 30 Haziran 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle faaliyet giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011	1 Nisan – 30 Haziran 2012	1 Nisan – 30 Haziran 2011
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	168.746	56.287	50.835	38.915
Yönetim kurulu huzur hakkı gideri	93.591	--	93.591	--
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	103.210	50.487	52.860	49.272
Kira giderleri	44.121	176.225	(49.317)	170.882
Amortisman giderleri	27.169	92.388	9.463	71.690
Vergi resim ve harçlar	28.132	8.893	13.069	8.074
Araç yakıt gideri	9.004	3.286	5.444	--
İlan ve reklam giderleri	6.850	9.720	6.850	7.270
Portföy yönetim giderleri	--	16.538	--	--
Seyahat gideri	1.509	2.301	1.509	1.436
Sigorta gideri	3.688	2.960	3.688	1.479
Temsil ağırlama giderleri	1.017	853	1.017	264
Diğer	83.543	23.088	56.368	12.667
	570.580	443.026	245.377	361.949
Pazarlama ve satış giderleri				
Diğer	--	1.721	--	--
	--	1.721	--	--

NOT 30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un 30 Haziran 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle niteliklerine göre giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011
Personel giderleri	262.337	56.287
Amortisman giderleri	151.749	92.388
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	103.210	50.487
Kira giderleri	201.621	176.225
Vergi resim ve harçlar	29.210	8.893
Ters repo maliyeti	--	43.456.826
Diğer	109.045	60.467
	857.172	43.901.573

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONNSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Amortisman ve itfa payları gider yerleri;

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011
Genel yönetim giderleri	27.169	92.388
Satışların maliyeti	124.580	--
	151.749	92.388

Personel giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerinde giderleştirilmiştir.

NOT 31 - DİĞER FAALİYET GELİRLERİ/GİDERLERİ

Grup'un 30 Haziran 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011	1 Nisan – 30 Haziran 2012	1 Nisan – 30 Haziran 2011
Diğer faaliyet giderleri				
Karşılık giderleri	--	28.320	--	--
Önceki dönem giderleri	--	183.750	--	183.750
Diğer	5.009	1.944	1.913	329
	5.009	214.014	1.913	184.079

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011	1 Nisan – 30 Haziran 2012	1 Nisan – 30 Haziran 2011
Diğer faaliyet gelirleri				
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışı	226.125		226.125	
İade alınan danışmanlık bedeli	102.383	--	102.383	--
Kıdem karşılık geliri	5.050	--	5.050	--
Diğer gelirler	15.504	550	12.726	439
	349.062	550	346.284	439

NOT 32 - FİNANSAL GELİRLER

Grup'un 30 Haziran 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla finansal gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011	1 Nisan – 30 Haziran 2012	1 Nisan – 30 Haziran 2011
Finansal gelirler				
Faiz gelirleri	27.804	14.827	15.848	2.729
Hisse satış karı	--	48.000	--	48.000
Hisse değerleme karı	--	149.296	--	(219.995)
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(244)	4.580	(5.172)	4.736
Kur farkı gelirleri	--	1.364	--	35
	27.560	218.067	10.676	(164.495)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONNSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 33 - FİNANSAL GİDERLER

Grup'un 30 Haziran 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle finansal giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011	1 Nisan – 30 Haziran 2012	1 Nisan – 30 Haziran 2011
Finansal giderler				
Hisse değerleme zararı (Not 7)	504.000	--	144.000	--
Faiz giderleri	147.852	339.326	80.749	337.236
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	3.845	20.094	(2.071)	15.323
Kur farkı giderleri	--	507	--	--
Diğer finansal giderler	1.657	--	1.606	--
	657.354	359.927	224.284	352.559

NOT 34 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR /YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31 Aralık 2011- yoktur.)

NOT 35 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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

2012 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20'dir (2011: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2011 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir. (2011: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır

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

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONNSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 35 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

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

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle Grup’un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

Vergi gideri/(geliri)	30 Haziran 2012	30 Haziran 2011
Cari kurumlar vergisi	--	--
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(70.702)	(20.539)
Toplam	(70.702)	(20.539)

Ertelenmiş Vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UMS/UFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile UMS/UFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2011 :%20).Gayrimenkul değerlendirme farklarının ertelenmiş vergi hesaplamasında Kurumlar Vergisi Kanunu’nun istisnalar kısmında “Gayrimenkul ve İştirak Hissesi ve Satış Kazancı İstisnası” gereği yatırım amaçlı gayrimenkuller için ertelenmiş vergi oranı %5 (%25’inin %20’si) alınmıştır.

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	60.222	445.445	12.044	169.089
Kıdem tazminatı karşılığı	2.565	7.615	513	1.523
Ertelenmiş finansman geliri	5.172	4.928	1.034	986
Ertelenmiş finansman gideri	(2.071)	(5.916)	(414)	(1.183)
Şüpheli alacaklar karşılığı	28.320	28.320	5.664	5.664
Menkul kıymet değer düşüklüğü	528.716	24.712	105.745	4.942
Yatırım amaçlı gayri menkuller	(51.990.412)	(51.706.060)	(2.599.521)	(2.585.303)
Diğer	766	1.012	153	202
Ertelenen vergi varlıkları	625.761	512.032	125.153	182.406
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(51.992.483)	(51.711.976)	(2.599.935)	(2.586.486)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	(51.366.722)	(51.199.944)	(2.474.782)	(2.404.080)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONNSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 35 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergiler (Devamı)

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle Grup'un gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş vergi varlıkları:	30 Haziran 2012	30 Haziran 2011
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(2.404.080)	--
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(70.702)	(20.539)
Konsolidasyon etkisi	--	(2.547.203)
30 Haziran itibariyle kapanış bakiyesi	(2.474.782)	(2.567.742)

NOT 36 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011	1 Nisan – 30 Haziran 2012	1 Nisan – 30 Haziran 2011
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	(1.354.769)	(548.927)	(282.113)	1.205.927
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	45.000.000	3.000.000	45.000.000	3.000.000
Tam TL cinsinden hisse başına kar/(zarar)	(0,030)	(0,183)	(0,006)	(0,266)

NOT 37 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Alacak/ borç bakiyeleri ;

	30 Haziran 2012		31 Aralık 2011	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
İlişkili taraflara borçlar				
Galip Öztürk Holding A.Ş.	21.128	2.281.304	3.260	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz. Tic. A.Ş.	736	--	808	--
Galip Öztürk	257.500	--	2.286.735	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	--	27.810	--
Zeki Gümüşsu	52.500	--	21.000	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	84.000	--
Miranda Otel İşl. Tur. Tic. A.Ş.	--	--	2.754	--
Ertelenmiş finansman gideri	(1.595)	--	(5.733)	--
	330.269	2.281.304	2.420.634	--

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONNSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 37 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

a) Alacak/ borç bakiyeleri (devamı);

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Miranda Otel İşl.Tur.ve Tic. A.Ş.	215.209	236.250
Samsun Metro Tur.Nak.ve Tic.Ltd.Şti.	365.800	--
Ertelenmiş finansman geliri	(5.172)	(4.928)
	575.837	231.322

b) Alış / satış bakiyeleri ;

İlişkili taraflara satışlar	1 Ocak – 30 Haziran 2012			1 Ocak – 30 Haziran 2011		
	Kira	Hizmet	Diğer	Mamul	Hizmet	Diğer
Metro Yatırım Menkul Değ.A.Ş.	--	102.375	--	--	21.000	--
Avrasya terminal İşletmeleri A.Ş.	--	--	--	--	--	335.380
Metro Ticari ve Mali Yat.Holding A.Ş.	--	--	--	--	--	3.000
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz.Tic.A.Ş.	--	--	--	--	7.142	--
İstanbul Metro Tur.Sey.Ltd.Şti.	--	--	--	--	7.780	--
Vanet Gıda San.İç ve Dış Tic.A.Ş.	--	--	--	29.416	--	--
Metro Uluslararası Seyahat ve Tur.Tic. Ltd.Şti	--	--	--	--	--	112
Metro Kargo Taşımacılık ve Lojistik Hiz.A.Ş.	24.000	--	--	--	--	400
Ankara Metro Sey.Tur.Ltd.Şti.	--	--	--	--	--	180.000
Durusu Kule Turizm ve Otel.İşl.Tic.Ltd.Şti.	--	--	--	--	--	1.441
Sampi Gıda üretim ve pazarlama Tiç. A.Ş.	--	--	--	47.690	--	--
Miranda Otel İşl.Tur.ve Tic.A.Ş.	410.000	--	26.684	--	--	--
Samsun Metro Tur.Nak.ve Tic.Ltd.Şti.	360.000	--	--	--	--	--
Elit Otelcilik Tur.Sey.ve Pet.Ürün.Tic.Ltd.Şti.	--	--	--	--	--	4.729
	794.000	102.375	26.684	77.106	35.922	525.062

İlişkili taraflardan alışlar	1 Ocak – 30 Haziran 2012			1 Ocak – 30 Haziran 2011		
	Mamul	Hizmet	Diğer	Mamul	Hizmet	Diğer
Metro Kargo Taşımacılık ve Lojistik Hiz.A.Ş.	--	--	--	--	--	16.000
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz.Tic.A.Ş.	--	3.178	--	153.582	70.421	--
Avrasya Terminal İşl.A.Ş.	--	--	--	1.944	105.892	8.525.424
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San.Tic.A.Ş.	--	--	--	17	370	--
Samsun Gıda San.ve Tic.A.Ş.	--	--	--	--	278	--
İstanbul Metro Tur.Sey.Ltd. Şti.	--	--	--	137.824	38.814	734
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	27.563	--	--	49.611	--
Galip Öztürk	--	94.500	--	--	--	59.109.034
Galip Öztürk Holding A.ş.	--	135.228	17.281	--	--	--
Metro Medya Sigorta Ara.Hiz.Ltd.Şti.	--	--	179	--	--	--
Miranda Otel İşl.Tur.ve Tic.A.Ş.	--	--	7.285	--	--	--
Metro İnşaat İth.İhr.San.ve Tic.Ltd.Şti.	--	--	--	--	--	8.475
Diğer	--	48.375	--	--	--	897
	--	308.844	24.745	293.367	265.386	67.660.564

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONNSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 37 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) 1 Ocak – 30 Haziran 2012 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatler:

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011
-Huzur Hakkı	93.590	--
-Ücretler	33.008	22.619
- Kira yardımı	25.000	--
	151.598	22.619

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

NOT 38 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup'un üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Bu incelemeler sırasında üst yönetim sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilebilen riskleri değerlendirir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar.

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir;

Kredi riski

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

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONNSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 38 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi riski (Devamı)

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

Cari Dönem	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	581.009	1.039	100.766
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	581.009	1.039	100.766
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	28.320	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(28.320)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--

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

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

31 Aralık 2011;

	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	236.250	2.013	105.386
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	236.250	2.013	105.386
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	28.320	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(28.320)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONNSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 38 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi riski (Devamı)

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	28.320	28.320
	28.320	28.320
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--

Likidite riski

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir,

Cari dönem:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.963.547	2.965.618	2.965.618
Banka kredileri	111.256	111.256	111.256
Ticari Borçlar	411.380	413.451	413.451
Diğer Borçlar	2.440.911	2.440.911	2.440.911

Önceki dönem:

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	0-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.646.480	2.652.396	2.598.426	53.970	-
Banka Borçları	154.847	154.847	100.877	53.970	-
Ticari Borçlar	2.437.802	2.443.718	2.443.718	-	-
Diğer Borçlar	53.831	53.831	53.831	-	-

NOT 38 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Piyasa riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda meydana gelecek ve Grup’u olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

Faiz oranı riski

Grup faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

Kur riski

Grup’un döviz cinsinden olan finansal araçları olmadığı için kur riskine maruz kalmamaktadır.(31 Aralık 2011 : yoktur.)

NOT 39 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Rayiç bedel, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup’un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar kayıtlı değerleri borsa rayicine göre değerlendirilmiştir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer borçlar taşınan değerlerinin rayiç değeri olduğu düşünülmektedir. Banka kredilerinin vadesinin kısa olmasının dolayısıyla taşınan değerlerinin rayiç değerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Grup , UFRS 7 uygulamalarına uyum amacıyla gerçeğe uygun değer ölçümleri için 3 kategori oluşturmuştur. Bu kategoriler gerçeğe uygun değer ölçümleri için kullanılan verilere göre oluşturulmuş olup aşağıdaki gibidir;

1. Kategori: aktif piyasada belirlenmiş fiyat
2. Kategori: aktif piyasa belirlenmiş fiyat haricinde doğrudan veya dolaylı tespit edilebilir veri
3. Kategori: herhangi bir piyasa bilgisine dayanmayan veri.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONNSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 39 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)
(Devamı)

Yukarıdaki kategorileri göre gerçeğe uygun değeriyle ölçülen finansal varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

	1.Kategori	2.Kategori	3.Kategori	Toplam
Finansal varlıklar				
Alım-satım amaçlı Finansal Varlıklar	806.401	--	--	806.401
	806.401	--	--	806.401
Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
	--	--	--	--

NOT 40 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 41 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

BAĞIMSIZ İNCELEME RAPORU

Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar Anonim Şirketi ("Şirket") ve bağlı ortaklığının ("Grup") ekte yer alan 30 Haziran 2012 tarihli ara dönem konsolide bilançoları, aynı tarihte sona eren altı aylık Konsolide kapsamlı gelir tabloları, konsolide öz sermaye değişim tabloları, konsolide nakit akım tabloları ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. İşletme yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem finansal tablolarının Sermaye Piyasası Kurulunca ("SPK") yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin Kapsamı

İncelememiz Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem finansal tabloların incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

31 Aralık 2011 tarihli konsolide finansal tablolarını yeniden düzenlemek için yapılan ve 2.7 numaralı dipnotta açıklanan düzeltmeleri de ayrıca inceledik. İncelememize göre, bu düzeltmeler uygundur ve gerektiği gibi uygulanmıştır.

Şartlı Sonucun Dayanağı

Not 2.7'te ayrıntılı açıklandığı üzere, Grup yönetimi 31 Aralık 2011 tarihli konsolide finansal tabloları gözden geçirmiş ve maddi/maddi olmayan duran varlıklar içerisinde bulunan, UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında tanımlanan şartları taşıyan gayrimenkulleri "yatırım amaçlı gayrimenkuller" olarak sınıflamıştır.

UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardı uyarınca gerçeğe uygun değer üzerinden gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkullerden, "Legend Otel" ve İstanbul şehirlerarası otobüs terminalinde bulunan "A2 kulesi" (toplam değerleri Grup varlıklarının % 71,5'ini oluşturmakta) değerlendirme çalışmaları, konsolide finansal tabloların yayın tarihi itibarıyla devam etmektedir. Dolayısıyla ilgili gayrimenkullerden kaynaklanacak muhtemel gerçeğe uygun değer artış/azalışların etkisi, Grup'un 30 Haziran 2012 ve yeniden düzenlediği 31 Aralık 2011 tarihli konsolide finansal tablolarda yansıtılamamıştır.

Grup yönetimi, ilgili gayrimenkullerden kaynaklanacak muhtemel gerçeğe uygun değer artış/azalışların etkisini, değerlendirme çalışmalarının tamamlanmasına müteakip yayınlanacak ilk konsolide finansal tablolarda yansıtılacağını belirtmiştir.

Şartlı Sonuç

İncelememiz sonucunda, yukarıdaki şartlı sonucun dayanağı bölümünde belirtilen hususların olası etkileri haricinde, ilişikteki ara dönem konsolide finansal tablolarının, Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal pozisyonunu ve bu tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

Sonucu etkilememekle birlikte aşağıdaki hususa dikkatinizi çekmek isteriz;

- 31 Aralık 2011 tarihli Şirket konsolide finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış ve 13 Nisan 2012 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiştir.

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.

Eray YANBOL
Sorumlu Ortak Başdenetçi

İstanbul, 31 Ağustos 2012