

**AVRASYA PETROL VE TURİSTİK
TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 ARALIK 2013 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHLİ YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-56

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2013	Yeniden Düzenlenmiş* Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2012
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	44.471	142.224
Finansal Yatırımlar	47	560.900	662.400
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	766.713	477.399
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	349.982	--
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	23	22
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	7.624	1.902
Stoklar	10	25.056	--
Peşin Ödenmiş Giderler	12	13.754	25.692
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	612	17.416
Diğer Dönen Varlıklar	29	280.501	174.889
ARA TOPLAM		2.049.636	1.501.944
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	39	--	--
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.049.636	1.501.944
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	918	10.690
Finansal Yatırımlar	47	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	7.480.039	8.374.134
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	57.546.627	56.084.752
Maddi Duran Varlıklar	14	585.275	195.123
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
-Şerefiye	8	4.438.780	4.438.780
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	848	1.413
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		70.052.487	69.104.892
TOPLAM VARLIKLAR		72.102.123	70.606.836

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Bknz Dipnot 2.4

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Denetimden	Yeniden
	Referansları	Geçmiş	Düzenlenmiş*
		31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	--	55.628
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	1.276.511	177.683
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar	7	128.141	60.035
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında			
Borçlar	27	112.035	205.991
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	2.861.731	2.454.647
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Borçlar	9	76.452	447
Ertelenmiş Gelirler	12	14.830	--
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	55.933	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	--	--
ARA TOPLAM		4.525.633	2.954.431
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına		--	--
İlişkin Yükümlülükler		--	--
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	39	4.525.633	2.954.431
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar		--	--
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun			
Vadeli Karşılıklar	27	53.038	5.910
-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	25	--	--
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	2.569.832	2.463.093
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.622.870	2.469.003
ÖZKAYNAKLAR		64.953.620	65.183.402
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		64.953.094	65.182.895
Ödenmiş Sermaye	30	45.000.000	45.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	24.531.840	24.531.840
Kar veya Zararda Yeniden			
Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm			
Kazanç/Kayıpları	30	--	--
-Diğer Kazanç/Kayıplar	27	5.149	(683)
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	7.402	7.402
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	30	(4.355.664)	(2.320.401)
Net Dönem Karı/Zararı	41	(235.633)	(2.035.263)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	30	526	507
TOPLAM KAYNAKLAR		72.102.123	70.606.836

İlişteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Bknz Dipnot 2.4

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SON EREN DÖNEME AİT KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Denetimden Geçmiş	Yeniden Düzenlenmiş*
	Dipnot Referansları	01 Ocak-31 Aralık 2013	01 Ocak-31 Aralık 2012
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	31	2.020.184	1.378.393
Satışların Maliyeti (-)	31	(1.183.223)	(425.467)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		836.961	952.926
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(874.728)	(1.122.429)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	72.217	281.138
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(655.071)	(310.969)
FAALİYET KARI/ZARARI		(620.621)	(199.334)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	1.976.245	276.213
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(203.655)	(648.000)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	35	(1.193.337)	(1.370.717)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		(41.368)	(1.941.838)
Finansman Giderleri (-)	37	(6.834)	(14.929)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(48.202)	(1.956.767)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(187.412)	(78.489)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	40	(75.821)	(19.302)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	40	(111.591)	(59.187)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(235.614)	(2.035.256)
DURDURULAN FAALİYETLER			
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı		--	--
DÖNEM KARI/ZARARI		(235.614)	(2.035.256)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
Emeklilik planlarından kaynaklanan aktüeryal kazanç/kayıp	38	(24.262)	(857)
Emeklilik planlarından kaynaklanan aktüeryal kazanç/kayıp ertelenmiş vergi etkisi	38	4.852	174
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	38	25.242	--
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		5.832	(683)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(229.782)	(2.035.939)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı			
Azınlık Payları	30	19	7
Ana Ortaklık Payları	41	(235.633)	(2.035.263)
Kapsamlı Kar/Zararının Dağılımı			
Azınlık Payları		19	7
Ana Ortaklık Payları		(229.801)	(2.035.946)
Hisse Başına Kazanç	41	(0,005)	(0,045)
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	41	(0,005)	(0,045)
Sürdürülen Faaliyetlerden Seyreltilmiş Hisse Başına Kazanç	41	--	--

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Bknz Dipnot 2.4

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SON EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar
				Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Diğer Kazanç/ (Kayıplar)		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı			
01 Ocak 2012 tarihi itibarıyla bakiyeler-Önceden raporlanan		45.000.000	24.531.840	--	--	7.402	(154.363)	(2.166.038)	67.218.841	500	67.219.341
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler	2.4	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
01 Ocak 2012 tarihi itibarıyla bakiyeler		45.000.000	24.531.840	--	--	7.402	(154.363)	(2.166.038)	67.218.841	500	67.219.341
Transferler	30	--	--	--	--	--	(2.166.038)	2.166.038	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	41	--	--	--	--	--	--	(2.035.263)	(2.035.263)	7	(2.035.256)
31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla bakiyeler		45.000.000	24.531.840	--	--	7.402	(2.320.401)	(2.035.263)	65.183.578	507	65.184.085
01 Ocak 2013 tarihi itibarıyla bakiyeler-Önceden raporlanan		45.000.000	24.531.840	--	--	7.402	(2.320.401)	(2.035.263)	65.183.578	507	65.184.085
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler	2.4	--	--	--	(683)	--	--	--	(683)	--	(683)
01 Ocak 2013 tarihi itibarıyla bakiyeler-Yeniden düzenlenmiş		45.000.000	24.531.840	--	(683)	7.402	(2.320.401)	(2.035.263)	65.182.895	507	65.183.402
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler	30	--	--	--	--	--	(2.035.263)	2.035.263	--	--	--
Aktüeryal kazanç	38	--	--	--	5.832	--	--	--	5.832	--	5.832
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	41	--	--	--	--	--	--	(235.633)	(235.633)	19	(235.614)
31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla bakiyeler		45.000.000	24.531.840	--	5.149	7.402	(4.355.664)	(235.633)	64.953.094	526	64.953.620

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SON EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	1 Ocak-31 Aralık 2013	1 Ocak-31 Aralık 2012
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		322.298	45.329
Dönem Karı/Zararı		(48.202)	(1.956.767)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		65.730	2.134.026
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	36	76.336	153.559
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler	4, 34	(243.296)	1.370.717
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler		22.866	(1.704)
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Geliri		(53.283)	(109.927)
- Faiz Gideri		263.107	298.724
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	35	--	421.875
Kar/Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		--	782
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		517.678	76.169
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(25.056)	--
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(340.210)	--
İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artış İli İlgili Düzeltmeler	6	(289.314)	(248.064)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Artış/Azalış		--	--
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(5.723)	(10.207)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	68.106	43.214
İlişkili Taraflara Borçlardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler	6	1.098.828	(117.716)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	161.598	482.023
Diğer Cari/Dönen Varlıklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	29	(71.425)	(73.081)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	12	14.830	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	27	(93.956)	--
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		535.206	253.428
Ödenen Faiz		(263.107)	(298.724)
Alınan Faiz		53.283	109.927
Vergi Ödemeleri/İadeleri	40	(3.084)	(19.302)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(364.423)	5.441
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	47	101.500	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14, 17	129.814	10.000
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14, 17	(595.737)	(4.559)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(55.628)	(99.219)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(55.628)	(99.219)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(97.753)	(48.449)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(97.753)	(48.449)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	142.224	190.673
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	44.471	142.224

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE 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 8 Haziran 2013 tarihinden itibaren ilişkili taraflara ait Miranda Garden adlı otelin işletmesini yapmaktadır.

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 Konaklama Hizmetleri Turizm ve Otelcilik A.Ş. (“Atlas Konaklama”): 17 Temmuz 1997 tarihinde Data Finansal Kiralama A.Ş. olarak kurulmuştur. 2010 yılı içinde faaliyet konusu ve unvanı değişmiş ve Atlas Emlak Yatırım ve Ticaret A.Ş. ünvanını, 19 Eylül 2013 tarihinde Atlas Konaklama Hizmetleri Turizm ve Otelcilik A.Ş. ünvanını almıştır. Ana ortaklık 1 Mart 2011 tarihinde Atlas Konaklama’nın % 99,99 oranındaki hissesini 56.296.549 TL tutar karşılığında Sn. Galip Öztürk’ten satın almıştır. Şirket’in genel merkezi İstanbul’da bulunmaktadır.

Atlas Konaklama’nın ana faaliyet konusu her türlü motel, pansiyon, kamping, tatil köyleri, apart oteller, yeme içme tesisleri kurmak, işletmeye vermek, bu yerleri satın almak, kiralamak, kiraya vermek, restoran, lokanta her türlü eğlence hizmetleri ve talih oyunları işyerlerini kurmak, satın almak, satmak, kiralamak ve 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.’den 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 Cumhuriyet Cad. Kuşhan Çıkmazı Sk. No:11 - 37 arası Polonezköy – Beykoz / İstanbul l adresinde bulunmakta ve otel işletmeciliğiyle iştigal etmektedir.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 22 kişidir (31 Aralık 2012: 6 kişi).

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 5 Şubat 2014 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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 II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” 13 Haziran 2013 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak 1 Nisan 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönem finansal raporlardan geçerli olmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğ işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. İlgili tebliğ ile Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” yürürlükten kaldırılmıştır.

Seri II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ne istinaden, işletmeler, finansal tablolarının hazırlanmasında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki konsolide finansal tablolar TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına

-Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve

-TFRS’ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup’un finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)
2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayrımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Grup aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirmekteydi. Aktüeryal kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak Not 2.3’te açıklanmıştır.

TFRS 10’nun ve TFRS 12’nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27’de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11’in ve TFRS 12’nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28’de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 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. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devam) TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Değişiklik sadece sunum esasları ile ilgilidir ve Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değerın TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değerın ne zaman kullanılabilceği 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. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13’ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem özet finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Standartın Grup’un finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik)

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi “TFRS 10’un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı” olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirilmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10’a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12’ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS’deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TFRS’deki iyileştirmeler (Devamı)

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32’de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin TMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

TMS 34’de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik “muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiç bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşğin aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu verginin, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

UMSK, UFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişiklik açıklama hükümlerini etkilemiştir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiç bir etkisi olmayacaktır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

UMSK, Haziran 2013’de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi beklenmemektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39’daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013’de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. İşletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39’un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Bu Standart’ın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, Fakat halen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS’deki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013’de ‘2010–2012 dönemi’ ve ‘2011–2013 Dönemi’ olmak üzere iki ‘UFRS’nda Yıllık İyileştirmeler’ yayınlamıştır. Standartların “Karar Gerekçeleri”ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014’den itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yönetici’sine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

UMSK, Karar Gerekçeleri’nde üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçların fatura tutarından gösterilebilmesinin iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda mümkün olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

UMS 16.35(a) ve UMS 38.80(a)’daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

İşletme, mevcut bir standart ya da henüz zorunlu olmayan ancak erken uygulamaya izin veren yeni bir standartı uygulamak konusunda, işletmenin ilk UFRS finansal tablolarında sunulan dönemler boyunca tutarlı olarak uygulanmak koşulu ile seçim yapabilir. Değişiklik derhal uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik, i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da UFRS 3’ün kapsamında olmadığı ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

UFRS 13’deki portföy istisnası finansal varlık, finansal yükümlülük ve diğer sözleşmelere uygulanabilir. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40’un karşılıklı ilişkili olmasını açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanacaktır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Grup bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.4'de belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararların Grup'un finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararların Grup'un finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararların Grup'un finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 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 şerefiye olarak iştirak yatırımının defter değerine dahil edilir..

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve iştirakin teşebbüs oranları gösterilmiştir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	
Ortaklığın ünvanı	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		Konsolidasyon Yöntemi
Atlas Konaklama	99,99	99,99	Tam konsolidasyon
Miranda Otel	46,60	46,60	Özkaynak

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

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

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

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

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

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

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

Azınlık payları ile gerçekleşen işlemler

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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Sınıflamalar;

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Grup'un konsolide finansal tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır.

31 Aralık 2012 tarihli bilançoda; 25.692 TL diğer dönen varlıklar hesabından peşin ödenmiş giderler hesabına, 205.991 TL diğer borçlar hesabından çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar hesabına, 17.416 TL diğer dönen varlıklar hesabından cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar hesabına sınıflanmıştır.

31 Aralık 2012 tarihli kar/zarar tablosunda; 106.986 TL finansal gelirler hesabından diğer faaliyet gelirleri hesabına, 293.155 TL finansal giderler hesabından diğer faaliyet giderleri hesabına, 648.000 TL finansal giderler hesabından yatırım faaliyetlerinden giderler hesabına, 1.657 TL finansal giderler hesabından finansman giderleri hesabına, 648.000 TL finansal giderler hesabından yatırım faaliyetlerinden giderler hesabına sınıflandırılmıştır.

Düzeltilmeler;

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standartında yapılan değişiklik neticesinde önceki dönem konsolide finansal tablolarında "geçmiş yıl zararları"nda bulunan kıdem tazminatı karşılığından kaynaklanan aktüeryal kazanç/kayıpları özkaynak içerisinde ayrı bir kalem olarak göstermiştir. 31 Aralık 2012 tarihli kar/zarar tablosunda 683 TL aktüeryal kayıp (ertelenmiş vergi etkisiyle) diğer faaliyet gelirleri hesabından diğer kapsamlı gelire sınıflanmıştır.

2.5 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.

2.6 Kullanılan Para Birimi

Grup'un 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)

2.7 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.

2.8 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 gerçekleşmeyeceğine 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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 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 başladıktan 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)
2.8 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 vermeyi 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 değerlendirilir. 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 oluşmamişsa 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)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Sermaye ve temettüler

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 aktifli 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 aktifli her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ilerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifli 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 muhasebeleştirmektedir.

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 diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 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.

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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 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.

2.9 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

Yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur).

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	Tutar	Oranı	TL	Oranı
Miranda Otel İşletmeciliği Tur. ve Tic A.Ş.	7.480.039	46,60%	8.374.134	46,60%
Toplam	7.480.039		8.374.134	

Kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Miranda Otel 31 Aralık itibarıyla net dönem karı	(2.560.809)	(2.941.453)
Sahip olunan pay oranı	46,60%	46,60%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar	(1.193.337)	(1.370.717)

Miranda Otel’in finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Aktif toplamı	17.581.489	18.871.648
Kısa vadeli yükümlülükleri	1.765.602	2.294.655
Uzun vadeli yükümlülükleri	24.524	84.034
Net dönem karı / zararı	(2.560.809)	(2.941.453)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Gelir tablosu raporlaması;

1 Ocak – 31 Aralık 2013	Emlak	Tesis İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	1.116.533	903.651	--	2.020.184
Satışların Maliyeti (-)	(215.250)	(967.973)	--	(1.183.223)
Brüt Kar	901.283	(64.322)	--	836.961
Genel Yönetim Giderleri (-)	(178.964)	(695.764)	--	(874.728)
Diğer Faaliyet Gelirleri	145.622	6.799	(80.204)	72.217
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(247.346)	(487.929)	80.204	(655.071)
Faaliyet Karı / (Zararı)	620.595	(1.241.216)	--	(620.621)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.511.875	464.370	--	1.976.245
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(200.000)	(3.655)	--	(203.655)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	--	(1.193.337)	(1.193.337)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)	1.932.470	(780.501)	(1.193.337)	(41.368)
Finansman Giderleri (-)	(304)	(6.530)	--	(6.834)
Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	1.932.166	(787.031)	(1.193.337)	(48.202)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	(75.821)	--	--	(75.821)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	5.278	(116.869)	--	(111.591)
Net Dönem Karı/Zararı	1.861.623	(903.900)	(1.193.337)	(235.614)

Bilanço raporlaması;

31 Aralık 2013	Emlak	Tesis İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	59.374.300	68.287.855	(55.560.035)	72.102.120
Toplam yükümlülükler	6.151.197	2.019.073	(1.021.244)	7.149.026
Net varlıklar	53.223.103	66.268.782	(54.538.791)	64.953.094
Bölüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları	323.507	262.616	--	586.123
Bölüm yatırım amaçlı gayrimenkulleri	56.946.627	600.000	--	57.546.627
Amortisman ve itfa payı gideri	19.613	56.724	--	76.337

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Gelir tablosu raporlaması (Önceki Dönem);

01 Ocak – 31 Aralık 2012	Emlak	Tesis İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	1.378.393	--	--	1.378.393
Satışların Maliyeti (-)	(425.467)	--	--	(425.467)
Brüt Kar	952.926	--	--	952.926
Genel Yönetim Giderleri (-)	(117.101)	(1.005.328)	--	(1.122.429)
Diğer Faaliyet Gelirleri	169.071	107.281	4.786	281.138
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(281.601)	(25.439)	(3.929)	(310.969)
Faaliyet Karı / (Zararı)	723.295	(923.486)	857	(199.334)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	212.160	95.942	(31.889)	276.213
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	(648.000)	--	(648.000)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	--	(1.370.717)	(1.370.717)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)	935.455	(1.475.544)	(1.401.749)	(1.941.838)
Finansman Giderleri (-)	(15.186)	(31.632)	31.889	(14.929)
Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	920.269	(1.507.176)	(1.369.860)	(1.956.767)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	(19.302)	--	--	(19.302)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(195.442)	136.429	(174)	(59.187)
Net Dönem Karı/Zararı	705.525	(1.370.747)	(1.370.034)	(2.035.256)

Bilanço raporlaması (Önceki Dönem);

31 Aralık 2012	Emlak	Tesis İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	56.698.287	67.972.681	(54.064.132)	70.606.836
Toplam yükümlülükler	5.336.816	781.085	(693.960)	5.423.941
Net varlıklar	51.361.471	67.191.596	(53.370.172)	65.182.895
Bölüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları	16.119	180.417	--	196.536
Bölüm yatırım amaçlı gayrimenkulleri	55.634.752	450.000	--	56.084.752
Amortisman ve itfa payı gideri	--	153.559	--	153.559

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) Alacak/ borç bakiyeleri ;

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
İlişkili taraflara borçlar				
Galip Öztürk Holding A.Ş.	164.217	2.661.108	55.664	2.451.850
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz. Tic. A.Ş.	3.501	--	4.315	--
Galip Öztürk	288.750	--	53.500	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	199.373	--	377
Zeki Gümüşsu	128.750	--	63.000	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	48.083	--	1.312	--
Miranda Otel İşl. Tur. Tic. A.Ş.	643.835	--	--	757
Ayten Öztürk Ünal	--	1.250	--	884
Fatma Öztürk Gümüşsu	--	--	--	779
Ertelenmiş finansman gideri	(625)	--	(108)	--
	1.276.511	2.861.731	177.683	2.454.647

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
İlişkili taraflardan alacakalar				
Miranda Otel İşl.Tur.ve Tic. A.Ş.	630.887	--	341.509	--
Samsun Metro Tur.Nak.ve Tic.Ltd.Şti.	137.877	--	137.877	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	23	--	22
Metro Turizm Seyahat Organizason A.Ş.	352	--	--	--
Vanet Gıda İç Dış Tic.Aş.	1.210	--	--	--
Ayvacak Seyahat Taş.ve Tur.Yat.Tic.Ltd.Şti.	850	--	--	--
Ertelenmiş finansman geliri	(4.463)	--	(1.987)	--
	766.713	23	477.399	22

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış / satış bakiyeleri ;

	1 Ocak-31 Aralık 2013			1 Ocak-31 Aralık 2012		
	Kira	Hizmet	Diğer	Kira	Hizmet	Diğer
Miranda Otel İşl.Tur.ve Tic.A.ş.	628.866	--	67.174	920.000	57.136	--
Samsun Metro Tur.Nak.ve Tic.Ltd.Şti.	--	--	--	360.000	49.896	--
Ayvacak Seyahat Taş.ve Tur.Yat.Tic.Ltd.Şti.	--	--	--	60.000	--	--
Sampi Gıda Üretim Paz.A.Ş.	--	--	--	--	--	--
Metro Kargo Taşımacılık ve Lojistik Hiz.A.ş.	--	--	--	36.000	--	--
İstanbul Metro Tur.Sey.Ltd.Şti.	--	--	--	--	--	55.085
Metro Turizm Sey.Org.ve Tic.A.Ş.	--	5.290	--	--	--	--
Vanet Gıda İç Dış Tic.Aş.	--	1.120	--	--	--	--
Sampi Gıda Üretim Paz.A.Ş.	--	3.617	--	--	--	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	45.012	--	--	--	--
Avrasya Gayrimenkul Yat.Ort.Aş.	--	--	239.729	--	--	--
Metro Yatırım Menkul Değ.A.Ş.	--	--	--	--	133.875	--
	628.866	55.039	306.903	1.376.000	240.907	55.085

	1 Ocak-31 Aralık 2013			1 Ocak-31 Aralık 2012		
	Kira	Hizmet	Diğer	Kira	Hizmet	Diğer
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz.Tic.A.Ş.	--	3.254	--	--	6.447	--
Avrasya Terminal İşl.A.Ş.	--	--	19.219	--	--	--
Ayten Öztürk Ünal	--	--	--	--	18.750	--
Metro Turizm Sey.Org.ve Tic.A.Ş.	--	1.513	--	--	--	--
Fatma Öztürk Gümüşsu	--	--	--	--	15.000	--
Metro Ticari ve Mali Yat.Holding A.ş.	--	--	--	--	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	46.500	--	--	51.188	--
Galip Öztürk	141.750	--	--	236.250	--	--
Galip Öztürk Holding A.ş.	12.711	--	256.700	5.932	5.932	314.498
Metro Medya Sigorta Ara.Hiz.Ltd.Şti.	--	--	--	--	--	179
Miranda Otel İşl.Tur.ve Tic.A.ş.	9.349	235.591	376.975	--	12.780	--
Zeki Gümüşsu	79.750	--	--	78.750	--	--
	243.560	286.858	652.894	320.932	110.097	314.677

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) 1 Ocak – 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatler:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Huzur hakkı	56.095	135.575
Ücretler	148.476	190.084
Kira yardımı	48.375	50.000
Toplam	252.946	375.659

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

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	352.013	--
Tahsili şüpheli ticari alacaklar (Not 48)	28.320	28.320
	380.333	28.320
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(2.031)	--
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(28.320)	(28.320)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	349.982	--
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	771.176	479.386
Ertelenmiş finansman geliri (Dipnot 6)	(4.463)	(1.987)
Toplam ticari alacaklar	1.116.695	477.399

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Vadesi geçmemiş	1.123.189	479.386
Vadesi geçmiş 31-60 gün	--	--
Vadesi geçmiş 61-90 gün	--	--
Vadesi geçmiş 91-365 gün	--	--
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	28.320	28.320
	1.151.509	507.706

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminatlar yoktur. Şirket alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi ile dövizli bakiyeleri Not 48'de açıklanmıştır.

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	128.729	60.274
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(588)	(239)
Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar	128.141	60.035
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	1.277.136	177.791
Ertelenmiş finansman gideri(Dipnot 6)	(625)	(108)
Toplam ticari borçlar	1.404.652	237.718

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle diğer alacakları ve borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	6.302	1.924
Diğer alacaklar	1.345	
	7.647	1.924
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen teminatlar	918	10.690
	918	10.690

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 6)	2.861.731	2.454.647
Ödenecek KDV	38.835	--
Ödenecek stopaj ve diğer vergiler	37.617	447
	2.938.183	2.455.094

NOT 10 – STOKLAR

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	5.393	--
Ticari mallar	7.938	--
Diğer stoklar	11.725	--
	25.056	--

Grup, 8 Haziran 2013 tarihinden itibaren ilişkili taraflara ait Miranda Garden adlı otelin işletmesini yapmaktadır.

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri ve ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	1.585	953
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	5.839	24.739
Diğer iş avansları	6.330	--
	13.754	25.692
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	14.830	--
	14.830	--

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Değer Düşüklüğü	Yeniden değerleme	31 Aralık 2013
Maliyet						
Oteller*	46.530.000	--	--	--	--	46.530.000
Arazi**	2.173.125	--	--	--	1.341.875	3.515.000
Samsun yazıhane***	1.700.000	--	--	--	170.000	1.870.000
A2 Kulesi****	4.431.627	--	--	--	--	4.431.627
Mimarsinan villalar*****	1.250.000	--	--	(200.000)	150.000	1.200.000
Net kayıtlı değer	56.084.752	--	--	(200.000)	1.661.875	57.546.627

* İstanbul İli, Beykoz İlçesi'nde bulunan "Legend Otel" isimli turistik tesistir. Tesisin bulunduğu arazini 18.851 m² si (Toplam alan 35.516 m²) 6831 Sayılı Orman Kanunu'nun 2.maddesi b bendinde tanımlanmış ("2B") arazi niteliğinde olup zilyetliği Atlas Konaklama'ya ait, tapuda Hazine adına kayıtlıdır. Grup avukatı beyanına göre; 15 Temmuz 2010 tarihinde yayınlanarak kesinleşen Beykoz İlçesi, Cumhuriyet Köyü kadastro çalışmalarına göre, bu gayrimenkul Atlas Konaklama adına tapunun ilgili sayfasının beyanlar hanesine kaydedilmiştir. Tescil sonrası Atlas Konaklama'nın yasal aktifine 1 TL iz değeri ile kaydolunmuştur (Not 22).

17 Eylül 2013 tarihi itibarıyla 19 Turizm Organizasyon Tekstil Pazarlama Ticaret Ltd. Şti'ye kiralanmıştır.

** İstanbul İli, Arnavutköy İlçesi'nde 64.625 m² (52.500 m² tarla, 12.125 m² çayır) gayrimenkul. İlgili gayrimenkulün 605 numaralı parsel üzerinde İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi (İSKİ) lehine kamulaştırma şerhi (25 Ağustos 1999 tarih ve 3.630 yevmiye no ile) konulmuştur.

*** Samsun İli, İlkadım İlçesi'nde, 2.046 m² 3 katlı dükkandır.

**** Grup'un faaliyet kiralaması çerçevesinde edindiği yatırım amaçlı gayrimenkuldür. Büyük İstanbul Otogarı içerisinde A2 kulesi 58 numaralı 871,5 m² bağımsız bölümdür. Tahsis belgesine dayalı gayrimenkule bağlı haktır (kullanım hakkı). Dolayısıyla tapuya tescil edilmemiş ancak 12 Eylül 1994 tarihinde Atlas Konaklama'ya tahsis belgesi düzenlenmiştir. Asıl malik İstanbul Büyükşehir Belediyesi'dir. Halihazırda İstanbul Seyahat Turizm Ticaret A.Ş. (İlişkili taraf) tarafından kiralanmıştır.

***** İstanbul İli, Büyükçekmece İlçesi ve Beykoz İlçesinde bulunan 2 adet villa. Halihazırda kira geliri elde edilmemektedir.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla değer artış/azalışları, yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri üzerinden hesaplanmıştır. Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri SPK'ya kayıtlı ve SPK tarafından onaylı "Gayrimenkul Değerleme Firmaları" listesi içerisinde yer alan bir gayrimenkul değerleme şirketi tarafından hesaplanmıştır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri ve değerleme yöntemleri aşağıdaki gibidir;

	Değerleme yöntemi	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
		Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri	Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri
Legend Otel *	Emsal Değer	7 Şubat 2011	46.530.000	7 Şubat 2011	46.530.000
Arazi	Emsal Değer	29 Ocak 2014	3.515.000	30 Ağustos 2012	2.173.125
Yazıhane	Emsal Değer	24 Ocak 2014	1.870.000	30 Ağustos 2012	1.700.000
A2 Kulesi *	Emsal Değer	7 Şubat 2011	4.431.627	7 Şubat 2011	4.431.627
Villalar	Emsal Değer	29 Ocak 2014	1.200.000	30 Ağustos 2012	1.250.000
			57.546.627		
					56.084.752

* Konsolide finansal tabloların yayınlanma tarihi itibariyle değerleme çalışmaları sonlandırılmadığı için bir önceki değerleme tutarı kullanılmıştır.

Grup cari dönem içerisinde 1.116.533 TL (1 Ocak – 31 Aralık 2012: 1.376.000 TL) kira geliri elde etmiş ve satışlara yansıtmıştır.

	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Değer artışı	31 Aralık 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
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dönem içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2013
Maliyet					
Taşıt araçları	559.628	--	(259.628)	--	300.000
Döşeme ve demirbaşlar	12.043	291.833	--	--	303.876
Özel maliyetler	--	303.881	--	--	303.881
	571.671	595.714	(259.628)	--	907.757
Birikmiş amortisman					
Taşıt araçları	367.239	62.598	(129.837)	--	300.000
Döşeme ve demirbaşlar	9.309	7.312	--	--	16.621
Özel maliyetler	--	5.861	--	--	5.861
Diğer sabit kıymetler	--	--	--	--	--
	376.548	75.771	(129.837)	--	322.482
Net kayıtlı değer	195.123				585.275

	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2012
Maliyet					
Binalar	--	--	--	--	--
Taşıt araçları	759.628	--	(200.000)	--	559.628
Döşeme ve demirbaşlar	9.180	2.863	--	--	12.043
	768.808	2.863	(200.000)	--	571.671
Birikmiş amortisman					
Binalar	--	--	--	--	--
Taşıt araçları	405.290	151.949	(190.000)	--	367.239
Döşeme ve demirbaşlar	7.982	1.327	--	--	9.309
	413.272	153.276	(190.000)	--	376.548
Net kayıtlı değer	355.536				195.123

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur (31.12.2012 : Yoktur.)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2012 : Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dönem içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012	İlaveler	31 Aralık 2012	İlaveler	31 Aralık 2013
Maliyet					
Haklar	13.885	1.696	15.581	--	15.581
	13.885	1.696	15.581	1.696	15.581
Birikmiş itfa payı					
Haklar	13.885	283	14.168	565	14.733
	13.885	283	14.168	283	14.733
Net kayıtlı değeri	--		1.413		848

NOT 18 – ŞEREFIYE

Şerefiye 1 Mart 2011 tarihinde Atlas Konaklama’nın iktisabından kaynaklanmıştır.İlgili tutarlar aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
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 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur (31.12.2012 : Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Grup’un faaliyet kiralaması kapsamında 1 Ocak-31 Aralık 2013 tarihleri arasında gelir tablosuna yansıtılmış iş yeri kira tutarı; 255.169 TL’dir(1 Ocak-31 Aralık 2012: 329.433 TL).

Grup’un faaliyet kiralaması kapsamında 1 Ocak-31 Aralık 2013 tarihleri arasında gelir tablosuna yansıtılmış taşıt kira tutarı; 40.956 TL’dir (1 Ocak-31 Aralık 2012: 28.167 TL).

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

UMS 23 kapsamında işletmenin borçlandığı fonların maliyetlerini, özellikle varlığın finansmanı için kullanıldığı durum bulunmamaktadır. İşletme döneminde oluşan borçlanma maliyetleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmiştir. (31.12.2012: Yoktur).

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

25.1 Kısa vadeli borç karşılıkları

Yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur).

25.2 Dava ve ihtilaflar

Şirket tarafından açılmış ve devam eden dava ve icra takipleri;

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
Dava/İcra Konusu	<u>Dava/İcra Sayısı</u>	<u>Tutar</u>	<u>Dava/İcra Sayısı</u>	<u>Tutar</u>
Alacak	2	23.870	2	23.870
Toplam	2	23.870	2	23.870

* Söz konusu alacak dava ve icra takiplerinin tamamı için karşılık ayrılmıştır.

Şirket aleyhine açılmış ve devam eden dava ve icra takipleri:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
Dava/İcra Konusu	<u>Dava/İcra Sayısı</u>	<u>Tutar</u>	<u>Dava/İcra Sayısı</u>	<u>Tutar</u>
İşçi Davası (*)	1	100.035	--	--
Alacak	1	17.725	--	--
Araç Kaza	--	--	1	46.728
Toplam	2	117.760	1	46.728

(*) Uzlaşma nedeniyle karşılık ayrılmamıştır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

25.3. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

Grup’un 31 Aralık ve 2012 tarihi itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	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

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

Cinsi	Kime Verildiği	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Teminat Mektubu	Kültür ve Turizm Bakanlığı(*)	--	385.665
Toplam		--	385.665

(*) Samsun Havza’daki Otel ihalesinden vazgeçilmesinden dolayı Kültür Bakanlığı’na devredilmiştir (Dipnot 34).

Grup’un almış olduğu teminat/ipotek/rehin yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur).

NOT 26 – TAAHHÜTLER

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

27.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle satılmaya çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek vergi borçları	35.590	171.850
Personele borçlar	52.657	23.592
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	23.788	10.549
	112.035	205.991

27.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Şirket’in 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle satılmaya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	53.038	5.910
	53.038	5.910

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 3.254.44 TL (31 Aralık 2012: 3.129.25 TL) tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), grubun yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Yıllık iskonto oranı (%)	3,58	3,33
Emeklilik olasılığı (%)	98,51	98,61

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

27.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Devamı)

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Dönem başı	5.910	7.615
Ödemeler	--	(7.615)
Faiz maliyeti	262	--
Cari hizmet maliyeti	22.604	5.053
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	24.262	857
Dönem sonu itibariyle karşılık	53.038	5.910

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle niteliklerine göre giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Ücret giderleri	673.240	449.296
Konaklama hizmet maliyet giderleri	129.666	--
Yönetim kurulu huzur hakkı gideri	56.095	143.794
Danışmanlık ve dava giderleri	158.825	155.383
Kira giderleri	488.395	439.077
Amortisman giderleri	76.336	153.559
Vergi resim ve harçlar	38.198	82.831
Temizlik giderleri	36.901	--
Araç yakıt gideri	28.290	39.288
İlan ve reklam giderleri	14.333	6.850
Kıdem tazminatı karşılıkları	22.866	--
Seyahat gideri	3.450	2.444
Sigorta gideri	30.299	1.813
Temsil ağırlama giderleri	19.169	2.012
Satılan mamüller maliyeti	34.289	--
Diğer	247.599	71.549
	2.057.951	1.547.896

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Devreden KDV	280.501	174.231
Diğer	--	658
	280.501	174.889

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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 itibarı değerinde 200.000.000 adet paya bölünmüştür.

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2013			31 Aralık 2012		
	Hisse grubu	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Hisse grubu	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Galip Öztürk	B Grubu	79,36	35.710.692	B Grubu	79,36	35.710.692
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	B Grubu	13,98	6.289.308	B Grubu	13,98	6.289.308
Halka Açık Olan Kısım	B Grubu	6,60	2.970.000	B Grubu	6,60	2.970.000
Fatma Öztürk Gümüşsu	A grubu	0,06	30.000	A grubu	0,06	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 dağıtılabilmektedir. 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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Geçmiş yıllar zararları

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Olağanüstü yedekler	64.656	64.656
Geçmiş yıl zararları	(4.420.320)	(2.385.057)
	(4.355.664)	(2.320.401)

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: II, No: 19.1 "Kar Payı Tebliği"ne göre ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır. TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz. Kâr dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur. Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabılır dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

Şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklardan karşılanabildiği sürece, dağıtacakları kar tutarını Kurulun Seri: II No: 14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlanan finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmıştır. Buna göre Şirket'in yasal kayıtlarına göre net dönem karı/(zararı) ve dağıtılabılır diğer kaynakları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Dönem net karı/ (zararı)	(1.440.249)	(874.213)
Olağanüstü yedekler	64.656	64.656
Geçmiş yıl zararları	(2.072.346)	(1.198.133)
	(3.447.939)	(2.007.690)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 31 – HASILAT

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Kira gelirleri	1.116.533	1.376.000
Otel hizmet gelirleri	903.651	--
Diğer Satışlar	--	2.393
Net Satışlar	2.020.184	1.378.393
Satışların maliyeti		
Hizmet maliyeti	(215.250)	(425.467)
Otel hizmet maliyeti	(967.973)	--
Satışların Maliyeti	(1.183.223)	(425.467)

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla faaliyet giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Genel yönetim giderleri		
Ücret giderleri	397.013	449.296
Yönetim kurulu huzur hakkı gideri	56.095	143.794
Danışmanlık ve dava giderleri	107.775	155.383
Kira giderleri	39.191	118.145
Amortisman giderleri	32.593	53.609
Vergi resim ve harçlar	37.604	81.753
Araç yakıt gideri	14.596	39.288
İlan ve reklam giderleri	14.333	6.850
Kıdem tazminatı karşılıkları	22.866	--
Seyahat gideri	3.450	2.444
Sigorta gideri	30.299	1.813
Temsil ağırlama giderleri	--	2.012
Diğer	118.913	68.042
	874.728	1.122.429

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Diğer faaliyetlerden gelirler		
İade alınan danışmanlık bedeli	--	133.912
Konusu kalmayan karşılıklar	--	8.472
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	866	2.941
Adat gelirleri	52.417	106.986
Diğer gelirler	18.934	28.827
	72.217	281.138
Diğer faaliyetlerden giderler		
İhale iptal giderleri(Dipnot 25)	385.665	--
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	4.507	5.569
Adat giderleri	258.600	293.155
Diğer gelirler	6.299	12.245
	655.071	310.969

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle finansal gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Hisse değerleme karı (Dipnot 47)	202.155	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışı(Dipnot 13)	1.661.875	226.125
Faiz gelirleri	3.959	--
Sabit kıymet satış karları	108.256	50.088
	1.976.245	276.213
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Mimarsinan villa değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 13)	200.000	
Hisse değerleme zararı (Not 47)	--	648.000
Menkul kıymet satış zararları	3.655	--
	203.655	648.000

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Amortisman giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Genel yönetim giderleri	32.593	53.609
Satışların maliyeti	43.743	99.950
	76.336	153.559

Personel giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Genel yönetim giderleri	397.013	449.296
Satışların maliyeti	276.227	--
	673.240	449.296

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla finansman giderleri dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Faiz giderleri	--	13.272
Diğer finansal giderler	6.834	1.657
	6.834	14.929

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Aktüeryal kazanç/(kayıplar) (Dipnot 27)	(24.262)	(857)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Aktüeryal etkisi	25.242	--
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (Dipnot 40)	4.852	174
	5.832	(683)

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

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.

2013 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20'dir (2012: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2013 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir. (2012: %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:

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'i 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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL (Devamı))

31 Aralık 2013 ve tarihi itibarıyla Grup’un kar/zara tablosuna ve bilançosuna yansıyan kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	75.821	19.302
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(19.888)	(19.302)
Ödenecek kurumlar vergisi	55.933	--

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Grup’un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

Vergi gideri/(geliri)	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Cari kurumlar vergisi	(75.821)	(19.302)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(111.591)	(59.187)
	(187.412)	(78.489)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL (Devamı))

Ertelenmiş Vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’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 TMS/TFRS’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 (2012 :%20).Gayrimenkul değerleme 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)	
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(70.661)	56.342	(14.132)	11.268
Kıdem tazminatı karşılığı	53.038	5.909	10.608	1.182
Ertelenmiş finansman geliri	6.494	1.987	1.299	397
Ertelenmiş finansman gideri	(1.213)	(347)	(243)	(69)
Şüpheli alacaklar karşılığı	28.320	28.320	5.664	5.664
Menkul kıymet değer düşüklüğü	171.562	672.717	34.312	134.543
Yatırım amaçlı gayri menkuller	(52.327.587)	(52.322.034)	(2.616.379)	(2.616.102)
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	45.196	--	9.039	--
Diğer	--	118	--	24
Ertelenen vergi varlıkları	304.610	765.393	60.922	153.078
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(52.399.461)	(52.322.381)	(2.630.754)	(2.616.171)
Ertelenen Vergi Yükümlükleri, Net	(52.094.851)	(51.556.988)	(2.569.832)	(2.463.093)

Ertelenmiş Vergiler (Devamı)

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle Grup’un gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi:	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(2.463.093)	(2.404.080)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(111.591)	(59.187)
Özkaynak etkisi	4.852	174
31 Aralık itibariyle kapanış bakiyesi	(2.569.832)	(2.463.093)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	(235.633)	(2.035.263)
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	45.000.000	45.000.000
Tam TL cinsinden hisse başına kar/(zarar)	(0,005)	(0,045)

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un döviz cinsinden olan finansal araçları olmadığı için kur riskine maruz kalmamaktadır.(31 Aralık 2012: yoktur.)

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

01.01.2005 tarihinden önceki dönemlerde düzenlenen finansal tablolar Türk Lirası'nın satın alma gücündeki değişimin gösterilmesi amacıyla, UMS 29 kapsamında toptan eşya genel fiyat endeksleri kullanılarak enflasyon düzeltmeleri yapılmıştır. Söz konusu standartta yüksek enflasyon dönemlerinde para birimi ile hazırlanan finansal tabloların, düzeltme katsayısı kullanılmak suretiyle, paranın satın alma gücündeki değişimlerin finansal tablo kalemlerine olan etkilerini gidererek, finansal tabloların paranın cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesi öngörülmektedir.

SPK, 17.03.2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 01.01.2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in 10 Temmuz 2006 tarihinde kurulması nedeniyle, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("UMS 29") uygulanmamıştır.

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2012: Yoktur).

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Alım-satım amaçlı finansal yatırımlar				
Metro Holding Hisseleri(*)	790.000	358.745	1.440.000	1.335.113
		358.745		1.335.113
Değer artışı/(düşüklüğü)		202.155		(672.713)
		560.900		662.400

(*) Metro ve Ticari Mali Yatırımlar Holding A.Ş.

(**) Hisseler dönem sonu 2. Seans kapanış değerinden değerlendirilmiştir.

Finansal Borçlar

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle finansal borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli finansal borçlar		
Taksitlendirilmiş taşıt kredisi	--	55.628
	--	55.628

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 48 – 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 itibarıyla 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.

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⁾	1.116.695	7.647	22.108
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.116.695	7.647	22.108
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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Önceki Dönem	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	477.399	1.902	100.743
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	477.399	1.902	100.743
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	--	--	--

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
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.

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir,

Cari Dönem	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
Sözleşme uyarınca vadeler			
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	4.342.835	4.343.958	4.343.958
Banka kredileri	--	--	--
Ticari Borçlar	1.404.652	1.405.775	1.405.775
Diğer Borçlar	2.938.183	2.938.183	2.938.183

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Likitide riski (Devamı)

Önceki Dönem	Defter	Sözleşme uyarınca	
Sözleşme uyarınca vadeler	Değeri	nakit	3 aydan kısa
		çıkışlar toplamı	
Türev Olmayan Finansal			
Yükümlülükler	2.954.431	2.954.778	2.954.778
Banka kredileri	55.628	55.628	55.628
Ticari Borçlar	237.718	238.065	238.065
Diğer Borçlar	2.661.085	2.661.085	2.661.085

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 2012 : yoktur.)

Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket, ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi ortaklara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Grup, sermaye yeterliliğini borç / özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özsermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Toplam yükümlülükler	7.148.503	5.423.434
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not Dipnot 53)	(44.471)	(142.224)
Net borç	7.104.032	5.281.210
Toplam özsermaye	64.953.094	65.182.895
Toplam sermaye	72.057.126	70.464.105
Borç/sermaye oranı	10%	7%

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 49 – 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 olmasıyla 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.

NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bilanço tarihinden raporlama tarihine kadar geçen süre içinde ortaya çıkan ve açıklanması gereken önemli husus bulunmamaktadır.

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	560.900	--	--	560.900
	560.900	--	--	560.900
Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
	--	--	--	--

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 51 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

2010 Yılında Beykoz Cumhuriyet Köyü'nde tamamlanan kadastro çalışmaları ile Legend Hotel üzerinde bulunduğu arazinin kullanım hakkı Atlas Konaklama adına tespit edilerek kesinleşmiştir.

Kanlıca Orman Genel Müdürlüğü tarafından 9 Ağustos 2010 tarihinde Atlas Konaklama aleyhine ote lin bulunduğu arazinin hukuki ve fiili durumun tespitine ilişkin dava açılmıştır. Bu dava 18.851 m² toplam büyüklüğündeki arazinin sadece 1.875 m² kısmının orman alanı içinde kaldığının tespiti için açılmıştır. Bu dava hak sahibinin ya da arazinin yüz ölçümünün tespitine ilişkin bir dava olmayıp, tapunun ilgili sayfasında, beyanlar hanesinde kullanım hakkı sahibi ve yüzölçümü bilgileri haricinde yer alan bilgilerin hatalı olduğu ve düzeltilmesi talebiyle açılmış olup, davacının bu talebi mahkeme tarafından kabul edilmiştir. Mahkeme 6 Mart 2012 tarihli kararında 112 Ada 1 parselin 2/B vasfı ile Maliye hazinesi adına tapuya tespit ve tesciline, beyanlar hanesinin aynen bırakılmasına, beyanlar hanesinde söz konusu parsel üzerinde bulunan binanın 1.875 m² lik kısmının orman tahdit hattı içinde kaldığı hususunun dercine karar vermiştir. 17 Ağustos 2012 tarihinde karar tebliğle çıkarılmış ve akabinde kesinleşmiştir.

Atlas Konaklama tarafından 6292 Yasa (2B Yasası) kapsamında gerekli başvuru yapılmış olup, Milli Emlak Müdürlüğü tarafından 10 Haziran 2013 tarihinde sözkonusu gayrimenkule ilişkin rayiç bedelin 2.639.140 TL, kanuni indirimler sonrası satış bedelinin 1.836.198 TL olduğu tespit edilmiştir. Ancak bazı şahıslar tarafından sözkonusu taşınmazın 6292 sayılı Kanunun 7. Maddesine göre bedelsiz iadesi istenmiş olup iade talepleri Milli Emlak Müdürlüğü tarafından incelenmektedir. İnceleme sonucunda iade taleplerinin uygun görülmemesi durumunda ilgili taşınmazın Atlas Konaklama'ya satışı gerçekleştirilecektir.

Grup Atlas Konaklama paylarını satın alırken, mülkiyet sorunu sebebiyle uğrayacağı zararların tamamını tazmin edilmesi amacıyla Sn. Galip Öztürk'ten 17 Ekim 2011 tarihli taahhütname almıştır. Grup, taahhütname kapsamında Milli Emlak Müdürlüğünce belirlenecek rayiç bedelin ödemesini Sn. Galip Öztürk'ten talep edecektir.

NOT 52 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

Grup, muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini yürürlükteki ticari ve mali mevzuatı esas alarak Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. İlişikteki ara finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 13.06.2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS) esas alınmıştır.

İlişikteki finansal tablolar, SPK'nın 07.06.2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni'nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, Ana Ortaklık ve konsolide edilen bağlı ortaklıklarını yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup SPK'nın tebliğlerine uygun olarak, Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları, maddi duran varlıklardaki ömür farklılıklarının ve kıst amortisman uygulamasının etkilerinin yansıtılması, ertelenmiş vergi, alıcı ve satıcı hesapların üzerinden hesaplanan reeskont gelir ve giderlerinin hesaplara yansıtılması, satış dönemsellik düzeltmesinin hesaplara yansıtılması, kıdem tazminatı karşılığının "Projeksiyon Metodu" kullanılarak yansıtılması ve değerini yitirmiş ve hareket görmeyen alacaklar ile stoklar için değer düşüklüğü karşılığının kayıtlara yansıtılmasından oluşmaktadır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup’un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kasa	25.270	41.481
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	17.306	24
- Vadeli mevduat	--	100.719
Kredi kartı slipleri	1.895	--
	44.471	142.224

Grup’un 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla vadeli mevduatı aylık olup dönem sonu itibarıyla % 5,26 faiz oranı vardır.

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup’un özkaynak değişim tablosu SPK’nın 07.06.2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni’nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

Dipnot 2’de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

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

Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar Anonim Şirketi ("Şirket"), bağlı ortaklığını ve iştirakinin ("Grup") ekte yer alan 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide öz sermaye değişim tablosunu ve konsolide nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolarla İlgili Olarak İşletme Yönetiminin Sorumluluğu

İşletme yönetimi finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, konsolide finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmayı sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Bizim sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, işletme yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca işletme yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Şartlı Görüşün Dayanağı

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, ilişikteki konsolide finansal tablolarda tutarı Grup varlıklarının % 64,5 oranındaki “Legend Otel”’in değerleme çalışmaları mülkiyet hakkı üzerindeki sorun sebebiyle yapılamamaktadır. Gayrimenkulun değerlemesinden kaynaklanacak muhtemel gerçeğe uygun değer artış/azalışların etkisi ilişikteki konsolide finansal tablolara yansıtılamamıştır. Grup yönetimi, ilgili gayrimenkul değerlemesinden kaynaklanacak muhtemel gerçeğe uygun değer artış/azalışların etkisini, değerleme çalışmalarının tamamlanmasına müteakip yayınlanacak ilk konsolide finansal tablolarda yansıtılacağını belirtmiştir.

Yine aynı hesap grubunda yer alan İstanbul Şehirlerarası Otobüs Terminali’nde bulunan “A2 kulesi”’si 7 Şubat 2011 tarihli değerleme raporu baz alınarak gerçeğe uygun değeri üzerinden ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır. Gayrimenkulün değerleme çalışmaları mülkiyet hakkı bulunmadığından dolayı yapılamamaktadır. Söz konusu gayrimenkul için tarafımızdan elde edilen kira geliri baz alınarak yapılan “İndirgenmiş Nakit Akım (INA)” çalışması sonucu 296.964 TL değer tespiti yapılmış olup 4.134.663 TL tutarında değer düşüklüğü tespit edilmiştir. İlişikteki konsolide finansal tablolar değer düşüklüğü ile ilgili herhangi bir karşılık içermemektedir.

Şartlı Görüş

Görüşümüze göre, yukarıdaki şartlı görüşün dayanağı bölümünde belirtilen hususların olası etkileri haricinde, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar Anonim Şirketi’nin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulu’na yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Açıklayıcı paragraflar

- Dipnot 51’de detaylı açıklandığı üzere; Şirket bağlı ortaklığı Atlas Konaklama Hizmetleri Turizm ve Otelcilik A.Ş. (“Atlas Konaklama”) ’nin İstanbul Beykoz’da bulunan ve “Legend Otel”’in üzerinde bulunduğu arazi, 2B kanunu olarak bilinen 6292 Sayılı Kanun kapsamındadır. Grup, ilgili kanun kapsamında hak sahiplerine tapu tescilini sağlamak amacıyla tanınan başvuru hakkını yasal süresi içerisinde kullanmıştır. Milli Emlak Müdürlüğüne gayrimenkule ilişkin rayiç bedel tespit edilerek Grup’a tebliğ edilmiştir. Ancak bazı şahıslar tarafından sözkonusu taşınmazın 6292 sayılı Kanunun 7. Maddesine göre bedelsiz iadesi istenmiş olup iade talepleri Milli Emlak Müdürlüğü tarafından incelenmektedir.

Grup yönetimi, inceleme sonucunda taleplerin uygun görülmemesi ve satışın Atlas Konaklama’ya gerçekleştirilmesi durumunda ilgili bedelin, Atlas Konaklama hisselerinin satın alınması sırasında Sn. Galip Öztürk tarafından verilen taahhütname kapsamında olduğu için, tamamını Sn. Galip Öztürk tarafından karşılanacağını belirtmiştir.

İlgili taahhütname Atlas Konaklama hisselerinin Şirket’e satılması nedeniyle Atlas Atlas Konaklama’ya ait mülklerin hukuken Şirket’e geçmesi amacıyla katlanılacak maliyetlerin ve mülkiyet sorunu sebebiyle Şirket’in uğrayacağı zararların karşılanmasını içermektedir.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca ; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2013 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 378. Maddesine göre, pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Aynı kanunun 398. Maddesinin 4. fıkrasına göre, denetçinin, yönetim kurulunun şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için 378 inci maddede öngörülen sistemi ve yetkili komiteyi kurup kurmadığını, böyle bir sistem varsa bunun yapısı ile komitenin uygulamalarını açıklayan, esasları KGK tarafından belirlenecek, ayrı bir rapor düzenleyerek, denetim raporuyla birlikte, yönetim kuruluna sunması gerekmektedir. Denetimimiz, bu riskleri yönetmek için Şirket Yönetimi'nin, gerçekleştirdiği faaliyetlerin operasyonel etkinliği ve yeterliliğini değerlendirmeyi kapsamamaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla KGK tarafından henüz bu raporun esasları hakkında bir açıklama yapılmamıştır. Dolayısıyla bu konuya ilişkin ayrı bir rapor hazırlanmamıştır. Bununla birlikte, Şirket, söz konusu komiteyi 1 Nisan 2013 tarihinde kurmuş olup, komite iki üyeden oluşmaktadır. Komite kurulduğu tarihten rapor tarihine kadar Şirket'in varlığını, gelişmesini tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla yönelik bir defa toplanmış ve hazırladığı raporunu Yönetim Kurulu'na sunmuştur.

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.

Eray YANBOL

Sorumlu Ortak Başdenetçi

İstanbul, 5 Şubat 2014