

**AVRASYA PETROL VE TURİSTİK
TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2014 TARİHİ
İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
1 OCAK - 31 MART 2014 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.....	6-51

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2014	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2013
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	31	39.985	44.471
Finansal Yatırımlar	26	497.705	560.900
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	784.474	766.713
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	1.438.008	349.982
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	11.542.879	23
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	12.117	7.624
Stoklar	8	23.325	25.056
Peşin Ödenmiş Giderler	9	12.404	13.754
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	23	612	612
Diğer Dönen Varlıklar	16	294.747	280.501
ARA TOPLAM		14.646.256	2.049.636
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		--	--
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		14.646.256	2.049.636
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	918	918
Finansal Yatırımlar	26	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	3	--	7.480.039
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	56.734.481	57.546.627
Maddi Duran Varlıklar	11	568.253	585.275
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
-Şerefiye	13	4.438.780	4.438.780
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	707	848
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		61.743.139	70.052.487
TOPLAM VARLIKLAR		76.389.395	72.102.123

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Bknz Dipnot 2.4

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2014	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2013
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		--	--
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	1.425.351	1.276.511
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar	6	113.503	128.141
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	113.813	112.035
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	2.861.761	2.861.731
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Borçlar	7	211.663	76.452
Ertelenmiş Gelirler	9	30.138	14.830
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	31.313	55.933
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	--	--
ARA TOPLAM		4.787.542	4.525.633
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		--	--
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.787.542	4.525.633
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	65.512	53.038
-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	14	--	--
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	2.331.352	2.569.832
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.396.864	2.622.870
ÖZKAYNAKLAR		69.204.989	64.953.620
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	17	45.000.000	45.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	17	24.531.840	24.531.840
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm	17	--	--
Kazanç/Kayıpları			
-Diğer Kazanç/Kayıplar	15	(35.884)	5.149
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	7.402	7.402
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	17	(4.591.297)	(4.355.664)
Net Dönem Karı/Zararı	24	4.292.400	(235.633)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		528	526
TOPLAM KAYNAKLAR		76.389.395	72.102.123

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Bknz Dipnot 2.4

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SON EREN DÖNEME AİT KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 01 Ocak- 31 Mart 2014	Denetimden Geçmemiş 01 Ocak- 31 Mart 2013
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	18	545.586	306.000
Satışların Maliyeti (-)	18	(388.182)	(102.988)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		157.404	203.012
Genel Yönetim Giderleri (-)		(123.430)	(254.228)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	25.129	21.396
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(1.248.674)	(8.027)
FAALİYET KARI/ZARARI		(1.189.571)	(37.847)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	5.341.948	28.355
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(63.195)	(3.655)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	4	--	(413.345)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		4.089.182	(426.492)
Finansman Giderleri (-)	21	--	(62.325)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		4.089.182	(488.817)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		203.220	(66.247)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	23	(31.313)	--
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	23	234.533	(66.247)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		4.292.402	(555.064)
DURDURULAN FAALİYETLER			
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı		--	--
DÖNEM KARI/ZARARI		4.292.402	(555.064)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
Emeklilik planlarından kaynaklanan aktüeryal kazanç/kayıp	22	(19.739)	3.946
Emeklilik planlarından kaynaklanan aktüeryal kazanç/kayıp ertelenmiş vergi etkisi	22	3.948	(789)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	22	(25.242)	--
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		(41.033)	3.157
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		4.251.369	(551.907)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı			
Azınlık Payları		2	--
Ana Ortaklık Payları	24	4.292.400	(555.064)
Kapsamlı Kar/Zararının Dağılımı			
Azınlık Payları		2	1
Ana Ortaklık Payları		4.251.367	(551.908)
Hisse Başına Kazanç	24	0,095	(0,012)
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	24	0,095	(0,012)
Sürdürülen Faaliyetlerden Seyreltilmiş Hisse Başına Kazanç	24	--	--

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Bknz Dipnot 2.4

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2014 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 2013 tarihi itibarıyla bakiyeler		45.000.000	24.531.840	--	--	7.402	(2.320.401)	(2.035.946)	65.182.895	507	65.183.402
Transferler	17	--	--	--	--	--	(2.035.946)	2.035.946	--	--	--
Aktüeryal kazanç	22				3.157						
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		--	--	--	--	--	--	(555.064)	(555.064)	1	(555.063)
31 Mart 2013 tarihi itibarıyla bakiyeler		45.000.000	24.531.840	--	3.157	7.402	(4.356.347)	(555.064)	64.630.988	508	64.631.496
01 Ocak 2014 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
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları	17	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler	17	--	--	--	--	--	(235.633)	235.633	--	--	--
Aktüeryal kazanç	22	--	--	--	(41.033)	--	--	--	(41.033)	--	(41.033)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		--	--	--	--	--	--	4.292.400	4.292.400	2	4.292.402
31 Mart 2014 tarihi itibarıyla bakiyeler		45.000.000	24.531.840	--	(35.884)	7.402	(4.591.297)	4.292.400	69.204.461	528	69.204.989

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SON EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 01 Ocak- 31 Mart 2014	Denetimden Geçmemiş 01 Ocak- 31 Mart 2013
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(13.596.994)	(392.105)
Dönem Karı/Zararı		4.089.182	(488.817)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(4.069.701)	39.193
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11,12	23.758	28.236
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler	20	63.195	--
İştirak satış karı	20	(5.324.433)	--
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		--	--
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	15	(7.565)	8.591
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		--	--
- Faiz Geliri	19	(3.180)	(490)
- Faiz Gideri		1.178.524	2.856
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(12.362.464)	57.519
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	1.731	--
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	(1.088.026)	(141.400)
İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artış İli İlgili Düzeltmeler	5	(17.761)	--
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(11.547.349)	(2.570)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	(14.638)	77.920
İlişkili Taraflara Borçlardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler	5	148.840	--
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	150.549	163.500
Diğer Cari/Dönen Varlıklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	16	(12.896)	(40.929)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	9	15.308	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	15	1.778	998
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(12.342.983)	(392.105)
Ödenen Faiz	19	(1.178.524)	--
Alınan Faiz	19	3.180	--
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(78.667)	--
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		13.592.508	688.645
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	3	12.804.472	688.645
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11,12	(6.595)	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	794.631	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		--	(301.814)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	(274.000)
Ödenen Faiz		--	(27.814)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(4.486)	(5.274)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(4.486)	(5.274)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	31	44.471	142.224
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	31	39.985	136.950

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET 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 % 5,22’si 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.

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 15 kişidir (31 Aralık 2013: 22 kişi).

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/IFRS”) esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki konsolide finansal tablolar TMS/IFRS’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 Mart 2014 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 muhasebeleştirilmekteydi. 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 değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir 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 değerlendirmesi 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 merciine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduyorsa 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 eşiğin 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 Gereçekleri”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 Gereçekleri’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 standardı 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 Mart 2013 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 şerefîyeye 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 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET 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 temettüler, 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 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve iştirakin teşebbüs oranları gösterilmiştir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013	
Ortaklığın ünvanı	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		Konsolidasyon Yöntemi
Atlas Konaklama	99,99	99,99	Tam konsolidasyon
Miranda Otel	--	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 işlemin 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 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET 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 Mart 2013 tarihli kar/zarar tablosunda; finansal giderler hesabından 3.655 TL yatırım faaliyetlerinden giderler hesabına, 869 TL diğer faaliyet giderleri hesabına, finansal gelirler hesabından 28.355 TL yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına, 12.729TL diğer faaliyet giderleri 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.

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 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 ermeyi öngören veya işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülüklerdir.

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

İlk kaydı müteakip, krediler ve alacaklar; vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar ve rayiç değeri belirlenemeyen sermaye aracı niteliğindeki finansal varlıklar hariç olmak üzere, finansal varlıklar, varlık olan finansal türevler dahil olmak üzere, rayiç değerinden satış durumunda ortaya çıkacak işlem maliyetleri düşülmeksizin 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 kiralardan, tahakkuk esasına göre, gayrimenkul satışlarından elde edilen hasılat ise gayrimenkuller müşterilere teslim edildiğinde muhasebeleştirilmektedir.

Faiz gelir ve giderleri gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

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

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, 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 muhasebeleştirilmektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

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

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

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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup’un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014		31 Aralık 2013	
	Tutar	Oranı	TL	Oranı
Miranda Otel İşletmeciliği Tur. ve Tic A.Ş.(*)	--	--	7.480.039	46,60%
Toplam	--		7.480.039	

(*)Not 20

Kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Miranda Otel 31 Mart itibariyle net dönem karı	--	(887.007)
Sahip olunan pay oranı	--	46,60%
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar	--	(413.345)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Gelir tablosu raporlaması;

1 Ocak – 31 Mart 2014	Emlak	Tesis İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	292.500	253.086	--	545.586
Satışların Maliyeti (-)	(19.044)	(369.138)	--	(388.182)
Brüt Kar	273.456	(116.052)	--	157.404
Genel Yönetim Giderleri (-)	(48.366)	(74.977)	(87)	(123.430)
Diğer Faaliyet Gelirleri	31.449	14.605	(20.925)	25.129
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(67.183)	(1.202.416)	20.925	(1.248.674)
Faaliyet Karı / (Zararı)	189.356	(1.378.840)	(87)	(1.189.571)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17.515	2.618.693	2.705.740	5.341.948
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	(63.195)	--	(63.195)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	--	--	--
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)	206.871	1.176.658	2.705.653	4.089.182
Finansman Giderleri (-)	--	--	--	--
Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	206.871	1.176.658	2.705.653	4.089.182
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	(31.313)	--	--	(31.313)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(2.469)	237.002	--	234.533
Net Dönem Karı/Zararı	173.089	1.413.660	2.705.653	4.292.402

Bilanço raporlaması;

31 Mart 2014	Emlak	Tesis İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	57.089.644	69.830.277	(50.530.526)	76.389.395
Toplam yükümlülükler	3.695.124	2.162.038	1.327.772	7.184.934
Net varlıklar	53.394.520	67.668.239	(51.858.298)	69.204.461
Bölüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları	310.453	258.507	--	568.960
Bölüm yatırım amaçlı gayrimenkulleri	56.134.481	600.000	--	56.734.481
Amortisman ve itfa payı gideri	13.053	10.705	--	23.758

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Gelir tablosu raporlaması (Önceki Dönem);

01 Ocak – 31 Mart 2013	Emlak	Tesis İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	306.000	--	--	306.000
Satışların Maliyeti (-)	(102.988)	--	--	(102.988)
Brüt Kar	203.012	--	--	203.012
Genel Yönetim Giderleri (-)	(31.298)	(222.930)		(254.228)
Diğer Faaliyet Gelirleri	696	20.700		21.396
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(1.002)	(7.025)		(8.027)
Faaliyet Karı / (Zararı)	171.408	(209.255)	--	(37.847)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	--	28.355	--	28.355
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(3.655)		(3.655)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	--	(413.345)	(413.345)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)	171.408	(184.555)	(413.345)	(426.492)
Finansman Giderleri (-)	(56.605)	(22.707)	16.987	(62.325)
Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	114.803	(207.262)	(396.358)	(488.817)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	--	--	--	--
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(2.014)	(64.233)	--	(66.247)
Net Dönem Karı/Zararı	112.789	(271.495)	(396.358)	(555.064)

Bilanço raporlaması (Önceki Dönem);

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 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) Alacak/ borç bakiyeleri ;

	31 Mart 2014		31 Aralık 2013	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
İlişkili taraflara borçlar				
Galip Öztürk Holding A.Ş.	240.123	2.661.108	164.217	2.661.108
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz. Tic. A.Ş.	1.683	--	3.501	--
Galip Öztürk	351.750	--	288.750	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	8.645	199.403	--	199.373
Zeki Gümüşsu	149.750	--	128.750	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	48.083	--
Miranda Otel İşl. Tur. Tic. A.Ş.	677.617	--	643.835	--
Ayten Öztürk Ünal	--	1.250	--	1.250
Ertelenmiş finansman gideri	(4.217)	--	(625)	--
	1.425.351	2.861.761	1.276.511	2.861.731

	31 Mart 2014		31 Aralık 2013	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
İlişkili taraflardan alacakalar				
Miranda Otel İşl. Tur. ve Tic. A.Ş.	634.806	--	630.887	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	12.714.695	--	--
Samsun Metro Tur. Nak. ve Tic. Ltd. Şti.	137.877	--	137.877	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	23	--	23
Metro Turizm Seyahat Organizasyon A.Ş.	--	--	352	--
Vanet Gıda İç Dış Tic. A.Ş.	--	--	1.210	--
Ayvacak Seyahat Taş. ve Tur. Yat. Tic. Ltd. Şti.	12.980	--	850	--
Türkiye Otobüsçüler Federasyonu	3.538	--	--	--
Ertelenmiş finansman geliri	(4.727)	(1.171.839)	(4.463)	--
	784.474	11.542.879	766.713	23

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış / satış bakiyeleri ;

İlişkili taraflara yapılan satışlar	1 Ocak-31 Mart 2014			1 Ocak-31 Mart 2013		
	Kira	Hizmet	Diğer	Kira	Hizmet	Diğer
Miranda Otel İşl.Tur.ve Tic.A.ş.	--	--	5.658	255.000	--	13.763
Samsun Metro Tur.Nak.ve Tic.Ltd.Şti.	--	--	--	--	--	--
Ayvacak Seyahat Taş.ve Tur.Yat.Tic.Ltd.Şti.	--	--	--	30.000	--	--
Sampi Gıda Üretim Paz.A.Ş.	--	--	--	--	--	--
Metro Kargo Taşımacılık ve Lojistik Hiz.A.ş.	--	--	--	--	--	--
İstanbul Metro Tur.Sey.Ltd.Şti.	--	--	--	--	--	--
Metro Turizm Sey.Org.ve Tic.A.Ş.	--	--	--	--	--	--
Vanet Gıda İç Dış Tic.Aş.	--	--	--	--	--	--
Sampi Gıda Üretim Paz.A.Ş.	--	--	--	--	--	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.(*)	--	--	13.407.988	--	--	--
Avrasya Gayrimenkul Yat.Ort.Aş.	--	--	--	--	--	--
Metro Yatırım Menkul Değ.A.Ş.	--	--	--	--	--	--
	--	--	13.413.646	285.000	--	13.763

(*) Not 20

İlişkili taraflardan yapılan alışlar	1 Ocak-31 Mart 2014			1 Ocak-31 Mart 2013		
	Kira	Hizmet	Diğer	Kira	Hizmet	Diğer
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz.Tic.A.Ş.	--	2.324	--	--	--	--
Avrasya Terminal İşl.A.Ş.	--	--	7.326	--	--	59
Ayten Öztürk Ünal	--	--	--	4.688	--	--
Metro Turizm Sey.Org.ve Tic.A.Ş.	--	--	--	--	450	--
Fatma Öztürk Gümüşsu	--	--	--	--	--	--
Metro Ticari ve Mali Yat.Holding A.ş.	--	--	--	--	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	--	--	63	11.813
Galip Öztürk	2.541	--	62.646	59.063	--	--
Galip Öztürk Holding A.ş.	--	--	--	5.085	--	68.100
Metro Medya Sigorta Ara.Hiz.Ltd.Şti.	--	--	--	--	--	--
Miranda Otel İşl.Tur.ve Tic.A.ş.	2.542	--	49.435	--	--	--
Zeki Gümüşsu	--	--	--	19.688	--	--
	5.083	2.324	119.407	88.524	513	79.972

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) 1 Ocak – 31 Mart 2014 ve 2013 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatler:

	1 Ocak- 31 Mart 2014	1 Ocak- 31 Mart 2013
Huzur hakkı	--	63.359
Ücretler	--	20.334
Kira yardımı	--	23.812
Toplam	--	107.505

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

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2014 ve 2013 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	1.446.460	352.013
Tahsili şüpheli ticari alacaklar (Not 27)	28.320	28.320
	1.474.780	380.333
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(8.452)	(2.031)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(28.320)	(28.320)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.438.008	349.982
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 5)	789.201	771.176
Ertelenmiş finansman geliri (Dipnot 5)	(4.727)	(4.463)
Toplam ticari alacaklar	2.222.482	1.116.695

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Vadesi geçmemiş	2.235.661	1.123.189
Vadesi geçmiş 31-60 gün	--	--
Vadesi geçmiş 61-90 gün	--	--
Vadesi geçmiş 91-365 gün	--	--
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	28.320	28.320
	2.263.981	1.151.509

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 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 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	113.679	128.729
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(176)	(588)
Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar	113.503	128.141
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	1.429.568	1.277.136
Ertelenmiş finansman gideri(Dipnot 6)	(4.217)	(625)
Toplam ticari borçlar	1.538.854	1.404.652

NOT 7 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup’un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle diğer alacakları ve borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar – Not 5	12.714.695	--
Vergi dairesinden alacaklar	--	6.302
Diğer alacaklar	12.140	1.345
Ertelenmiş finansman geliri	(1.171.839)	--
	11.554.996	7.647
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen teminatlar	918	918
	918	918

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 6)	2.861.761	2.861.731
Ödenecek KDV	97.459	38.835
Ödenecek stopaj ve diğer vergiler	114.204	37.617
	3.073.424	2.938.183

NOT 8 – STOKLAR

Grup’un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	7.340	5.393
Ticari mallar	9.301	7.938
Diğer stoklar	6.684	11.725
	23.325	25.056

NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup’un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri ve ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	4.504	1.585
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	1.549	5.839
Diğer iş avansları	6.351	6.330
	12.404	13.754
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	30.138	14.830
	30.138	14.830

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2014	İlaveler	Çıkışlar	Değer Düşüklüğü	Yeniden değerlendirme	31 Mart 2014
Maliyet						
Oteller*	46.530.000	--	--	--	--	46.530.000
Arazi**	3.515.000	--	--	--	--	3.515.000
Samsun yazıhane***	1.870.000	--	--	--	--	1.870.000
A2 Kulesi****	4.431.627	--	--	--	--	4.431.627
Mimarsinan villalar*****	1.200.000	--	(812.146)	--	--	387.854
Net kayıtlı değer	57.546.627	--	(812.146)	--	--	56.734.481

* 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 Mart 2014 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 değerlendirme şirketi tarafından hesaplanmıştır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri ve değerleme yöntemleri aşağıdaki gibidir;

	Değerleme yöntemi	31 Mart 2014		31 Aralık 2013	
		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	29 Ocak 2014	3.515.000
Yazıhane	Emsal Değer	24 Ocak 2014	1.870.000	24 Ocak 2014	1.870.000
A2 Kulesi *	Emsal Değer	7 Şubat 2011	4.431.627	7 Şubat 2011	4.431.627
Villalar	Emsal Değer	29 Ocak 2014	387.854	29 Ocak 2014	1.200.000
			56.734.481		
					57.546.627

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

	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Değer Düşüklüğü	Yeniden değerlendirme	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

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerinde sona eren dönem içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2014
Maliyet					
Taşıt araçları	300.000	--	(100.000)	--	200.000
Döşeme ve demirbaşlar	303.876	908	--	--	304.784
Özel maliyetler	303.881	5.687	--	--	309.568
	907.757	6.595	(100.000)	--	814.352
Birikmiş amortisman					
Taşıt araçları	300.000	--	(100.000)	--	200.000
Döşeme ve demirbaşlar	16.621	13.297	--	--	29.918
Özel maliyetler	5.861	10.320	--	--	16.181
Diğer sabit kıymetler	--	--	--	--	--
	322.482	23.617	(100.000)	--	246.099
Net kayıtlı değer	585.275				568.253
	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	--	--	--	--	--
Döşeme ve demirbaşlar	367.239	62.598	(129.837)	--	300.000
Özel maliyetler	9.309	7.312	--	--	16.621
Diğer sabit kıymetler	--	5.861	--	--	5.861
	376.548	75.771	(129.837)	--	322.482
Net kayıtlı değer	195.123				585.275

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerinde sona eren dönem içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013	İlaveler	31 Aralık 2013	İlaveler	31 Mart 2014
Maliyet					
Haklar	15.581	--	15.581	--	15.581
	15.581	--	15.581	--	15.581
Birikmiş itfa payı					
Haklar	14.168	565	14.733	141	14.874
	14.168	283	14.733	141	14.874
Net kayıtlı değeri	1.413		848		707

NOT 13 – ŞEREFİYE

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

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
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

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

14.1 Dava ve ihtilaflar

Şirket tarafından açılmış ve devam eden dava ve icra takipleri;

	31 Mart 2014		31 Aralık 2013	
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 Mart 2014		31 Aralık 2013	
Dava/İcra Konusu	<u>Dava/İcra Sayısı</u>	<u>Tutar</u>	<u>Dava/İcra Sayısı</u>	<u>Tutar</u>
İşçi Davası (*)	1	100.035	1	100.035
Alacak	1	17.725	1	17.725
Araç Kaza	--	--	--	--
Toplam	2	117.760	2	117.760

(*) Uzlaşma nedeniyle karşılık ayrılmamıştır.

14.2. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

Grup’un 31 Aralık ve 2013 tarihi itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
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	--	--

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

15.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup’un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle satılmaya çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek vergi borçları	53.830	35.590
Personele borçlar	44.663	52.657
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	15.320	23.788
	113.813	112.035

15.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Şirket’in 31 Mart 2014 ve 2013 tarihleri itibariyle satılmaya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	65.512	53.038
	65.512	53.038

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 Mart 2014 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 3.438,22 TL (31 Aralık 2013: 3.254.44 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 Mart 2014	31 Aralık 2013
Yıllık iskonto oranı (%)	4,43%	4,43%
Emeklilik olasılığı (%)	100,00%	100,00%

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

15.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Devamı)

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Dönem başı	53.038	5.910
Ödemeler	(31.278)	--
Faiz maliyeti	2.334	262
Cari hizmet maliyeti	21.379	22.604
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	19.739	24.262
Dönem sonu itibariyle karşılık	65.212	53.038

NOT 16 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31 Mart 2014	31 Aralık 2012
Devreden KDV	294.747	280.501
	294.747	280.501

NOT 17 – 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 itibari değerinde 200.000.000 adet paya bölünmüştür.

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2014			31 Aralık 2013		
	Hisse grubu	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Hisse grubu	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Galip Öztürk	B Grubu	79,64	35.838.696	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	5,22	2.348.799	B Grubu	6,60	2.970.000
Avrasya Gayrimenkul Yat.Ort.A.Ş.	B Grubu	1,10	493.197	--	--	--
Fatma Öztürk Gümüşsu	A grubu	0,07	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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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 dağıtılabilirler. Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karından yıllık %5 oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

Geçmiş yıllar zararları

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Olağanüstü yedekler	64.656	64.656
Geçmiş yıl zararları	(4.655.953)	(4.420.320)
	(4.591.297)	(4.355.664)

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 dağıtılabilir dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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 dağıtılabilir diğer kaynakları aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Dönem net karı/ (zararı)	4.292.400	(235.633)
Olağanüstü yedekler	64.656	64.656
Geçmiş yıl zararları	(4.655.953)	(4.420.320)
	(298.897)	(4.591.297)

NOT 18 – HASILAT

Grup'un 31 Mart 2014 ve 2013 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Kira gelirleri	292.500	--
Otel hizmet gelirleri	198.783	--
Diğer Satışlar	54.303	306.000
Net Satışlar	545.586	306.000
Satışların maliyeti		
Hizmet maliyeti	(19.044)	(102.988)
Otel hizmet maliyeti	(369.138)	--
Satışların Maliyeti	(388.182)	(102.988)

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 31 Mart 2014 ve 2013 tarihleri itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Diğer faaliyetlerden gelirler		
İade alınan danışmanlık bedeli	8.124	--
Konusu kalmayan karşılıklar	1.685	--
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	3.180	143
Adat gelirleri	5.659	12.586
Diğer gelirler	6.481	8.667
	25.129	21.396

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Diğer faaliyetlerden giderler		
İhale iptal giderleri(Dipnot 25)	--	--
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	1.178.524	869
Adat giderleri	70.150	--
Diğer gelirler	--	7.158
	1.248.674	8.027

NOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 31 Mart 2014 ve 2013 tarihleri itibariyle finansal gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Hisse değerleme karı (Dipnot 47)	--	28.355
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışı(Dipnot 13)	--	--
İştirak satış karı (*)	5.324.433	--
Sabit kıymet satış karları	17.515	--
	5.341.948	28.355
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Hisse değerleme zararı (Not 47)	63.195	3.655
	63.195	3.655

(*) Grup iştiraki olan Miranda Otel İşletmeciliği Tur. Ve Tic. A.Ş. deki %46.63 oranındaki hisselerinin tamamını 20 Şubat 2014 tarihinde Toplam 13.407.988 TL ye Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş’ye devretmiştir. Ödenmemiş sermaye olan 628.757,90 TL ilgili cari hesaptan masup edilecektir.

NOT 21 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Grup’un 31 Mart 2014 ve 2013 tarihleri itibariyle finansman giderleri dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Faiz giderleri	--	60.221
Diğer finansal giderler	--	2.104
	--	62.325

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup'un 31 Mart 2014 ve 2013 tarihleri itibariyle diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	1 Ocak - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Aktüeryal kazanç/(kayıplar) (Dipnot 27)	(19.739)	3.946
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Aktüeryal etkisi	(25.242)	--
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (Dipnot 40)	3.948	(789)
	(41.033)	3.157

NOT 23 – 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 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL (Devamı))

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Grup’un kar/zara tablosuna ve bilançosuna yansıyan kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	31.313	55.933
Ödenecek kurumlar vergisi	31.313	55.933

31 Mart 2014 ve 2013 tarihleri itibarıyla Grup’un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

Vergi gideri/(geliri)	1 Ocak - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Cari kurumlar vergisi	(31.313)	--
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	234.533	(66.247)
	203.220	(66.247)

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 muhasebeleştirilmektedir. 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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL (Devamı))

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	31 Mart 2014	31 Aralık 2013	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(69.912)	(70.661)	(13.982)	(14.132)
Kıdem tazminatı karşılığı	65.512	53.038	13.102	10.608
Ertelenmiş finansman geliri	(4.393)	6.494	(879)	1.299
Ertelenmiş finansman gideri	1.185.018	(1.213)	237.004	(243)
Şüpheli alacaklar karşılığı	28.320	28.320	5.664	5.664
Menkul kıymet değer düşüklüğü	234.757	171.562	46.951	34.312
Yatırım amaçlı gayri menkuller	(52.384.249)	(52.327.587)	(2.619.212)	(2.616.379)
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	--	45.196	--	9.039
Diğer	--	--	--	--
Ertelenen vergi varlıkları	1.509.214	304.610	301.842	60.922
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(52.454.161)	(52.399.461)	(2.633.194)	(2.630.754)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri, Net	(50.944.947)	(52.094.851)	(2.331.352)	(2.569.832)

Ertelenmiş Vergiler (Devamı)

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Grup’un gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi:	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(2.569.832)	(2.463.093)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	234.533	(111.591)
Özkaynak etkisi	3.947	4.852
31 Aralık itibariyle kapanış bakiyesi	(2.331.352)	(2.569.832)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	31 Mart 2014	31 Mart 2013
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	4.292.400	(555.064)
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	45.000.000	45.000.000
Tam TL cinsinden hisse başına kar/(zarar)	0,095	(0,012)

NOT 25 – 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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Grup’un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014		31 Aralık 2013	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Alım-satım amaçlı finansal yatırımlar				
Metro Holding Hisseleri(*)	790.000	560.900	790.000	358.745
		560.900		358.745
Değer artışı/(düşüklüğü)		(63.195)		202.155
		497.705		560.900

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

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

NOT 27 – 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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir;

Kredi riski

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

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

Cari Dönem	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	2.222.482	11.554.996	24.301
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri			
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	2.222.482	11.554.996	24.301
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı			
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)			
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	28.320	--	--
(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.			
Önceki Dönem	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Raporlama tarihi itibariyle 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			
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	1.116.695	7.647	22.108
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı			
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)			
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	28.320	--	--

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
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 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir,

Cari Dönem	Defter	Sözleşme uyarınca	
Sözleşme uyarınca vadeler	Değeri	nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	4.612.278	4.607.885	4.607.885
Banka kredileri	--	--	--
Ticari Borçlar	1.538.854	1.534.461	1.534.461
Diğer Borçlar	3.073.424	3.073.424	3.073.424
Önceki Dönem	Defter	Sözleşme uyarınca	
Sözleşme uyarınca vadeler	Değeri	nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
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

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 2013 : yoktur.)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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 Mart 2014	31 Aralık 2013
Toplam yükümlülükler	7.179.112	7.148.503
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not Dipnot 53)	(39.985)	(44.471)
Net borç	7.139.127	7.104.032
Toplam özsermaye	69.209.755	64.953.094
Toplam sermaye	76.348.882	72.057.126
Borç/sermaye oranı		

NOT 28 – 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.

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer borçlar taşınan değerinin rayiç değeri olduğu düşünülmektedir. Banka kredilerinin vadesinin kısa olmasının dolayısıyla taşınan değerinin 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 29 – 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 otelin 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 tebliğe 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 Müdürlüğüne belirlenecek rayiç bedelin ödemesini Sn. Galip Öztürk'ten talep edecektir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 31 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup’un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kasa	15.684	25.270
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	23.354	17.306
- Vadeli mevduat	--	--
Kredi kartı slipleri	947	1.895
	39.985	44.471

NOT 32 – 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.