

**AVRASYA PETROL VE TURİSTİK
TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİ
İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2015 TARİHLİ YILA AİT
ÖZET 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.....	6-46

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2015	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2014
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	27	16.724	41.367
Finansal Yatırımlar	24	924.105	813.505
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	659.584	189.248
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	66.833	348.008
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	14.920.669	26.690.058
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	4.899	5.384
Stoklar	7	37.693	26.088
Peşin Ödenmiş Giderler	8	123.496	79.559
Diğer Dönen Varlıklar	15	23.063	282.064
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		16.777.066	28.475.281
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	9.857.363	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	36.508	918
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	7.620.182	7.620.182
Maddi Duran Varlıklar	10	36.737.152	38.100.198
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
-Şerefiye	12	3.820.633	3.820.633
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	--	283
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		58.071.838	49.542.214
TOPLAM VARLIKLAR		74.848.904	78.017.495

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2015	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2014
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	257.712	26.195
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	46.493	72.941
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	76.182	63.228
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	--	742.083
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	90.294	706.280
Ertelenmiş Gelirler	8	160.462	899.469
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	27.440	54.459
Kısa Vadeli Karşılıkları			
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	134.985	100.035
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		793.568	2.664.690
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Borçlar	6	37.805	67.150
Ertelenmiş Gelirler	8	--	2.181.997
Uzun Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	22.793	50.550
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	1.873.887	1.465.895
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.934.485	3.765.592
ÖZKAYNAKLAR		72.120.851	71.587.213
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	16	45.000.000	45.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	16	24.531.840	24.531.840
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
-Diğer Kazanç/Kayıplar	20	(6.281)	(39.289)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	120.273	7.402
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	16	1.974.389	(4.591.297)
Net Dönem Karı/Zararı	22	500.630	6.678.026
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	531
TOPLAM KAYNAKLAR		74.848.904	78.017.495

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SON EREN DÖNEME AİT KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 30 Haziran 2015	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 30 Haziran 2014	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Nisan - 30 Haziran 2015	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Nisan - 30 Haziran 2014
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	750.585	1.322.849	457.259	777.263
Satışların Maliyeti (-)	17	(917.739)	(899.130)	163.506	(510.948)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		(167.154)	423.719	620.765	266.315
Genel Yönetim Giderleri (-)		(214.663)	(332.530)	(103.462)	(217.224)
Diğer Faaliyet Gelirleri	18	2.918.006	194.534	(19.672)	177.529
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	18	(1.719.327)	(1.630.034)	299.851	(381.360)
FAALİYET KARI/ZARARI		816.862	(1.344.311)	797.482	(154.740)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	125.431	5.342.370	(245.869)	422
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	19	--	(63.195)	--	--
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		942.293	3.934.864	551.613	(154.318)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(441.663)	(707.862)	(634.091)	(911.082)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	21	(41.831)	(528.606)	(41.831)	(497.293)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	21	(399.832)	(179.256)	(592.260)	(413.789)
DÖNEM KARI/ZARARI		500.630	3.227.002	(82.478)	(1.065.400)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)					
Emeklilik planlarından kaynaklanan aktüeryal kazanç/kayıp	20	41.260	(8.236)	(2.202)	11.503
Emeklilik planlarından kaynaklanan aktüeryal kazanç/kayıp ertelenmiş vergi etkisi	20	(8.252)	1.647	440	(2.301)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	20	--	(25.242)	--	--
'-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Giderleri					
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		33.008	(31.831)	(1.762)	9.202
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		533.638	3.195.171	(84.240)	(1.056.198)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Azınlık Payları		--	1	--	(1)
Ana Ortaklık Payları		500.630	3.227.001	(82.478)	(1.065.399)
Kapsamlı Kar/Zararının Dağılımı					
Azınlık Payları		--	1	--	(1)
Ana Ortaklık Payları		533.638	3.195.170	(84.240)	(1.056.197)
Hisse Başına Kazanç		0,011	0,072	(0,002)	(0,024)
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		0,011	0,072	(0,002)	(0,024)

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2015 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
				Diğer Kazanç/ (Kayıplar)			Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı			
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
Transferler	16	--	--	--	--	--	(235.633)	235.633	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	20	--	--	(31.829)	--	--	--	3.227.001	3.195.172	1	3.195.173
30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla bakiyeler		45.000.000	24.531.840	(26.680)		7.402	(4.591.297)	3.227.001	68.148.266	527	68.148.793
01 Ocak 2015 tarihi itibarıyla bakiyeler		45.000.000	24.531.840	(39.289)		7.402	(4.591.297)	6.678.026	71.586.682	531	71.587.213
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler	16	--	--	--	--	--	6.678.026	(6.678.026)	--	--	--
Azınlıklarla gerçekleştirilen işlemler	16	--	--	--	--	--	531	--	531	(531)	--
Yasal yedekler	16	--	--	--	--	112.871	(112.871)	--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	16	--	--	33.008	--	--	--	500.630	533.638	--	533.638
30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla bakiyeler		45.000.000	24.531.840	(6.281)		120.273	1.974.389	500.630	72.120.851	--	72.120.851

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SON EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 30 Haziran 2015</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 30 Haziran 2014</i>
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		77.445	(13.076.999)
Dönem Karı/Zararı		942.293	3.934.864
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(1.229.174)	(3.762.918)
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	10	1.480.248	49.118
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler	24	(110.600)	63.195
İştirak satış karı	19	--	(5.324.433)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	14	13.503	(16.762)
- Şüpheli Alacak Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	5	29.407	347.877
- Dava Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	18	34.950	--
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Tahakkuk etmemiş finansman geliri	18	(2.888.805)	(1.753)
- Tahakkuk etmemiş finansman gideri	18	226.954	1.119.840
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	19	(14.831)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(2.228.583)	(12.052.191)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(11.605)	(2.945)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	216.178	(699.719)
İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	4	(10.327.699)	242.385
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	11.769.874	(10.291.342)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	(26.448)	46.528
İlişkili Taraflara Borçlardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler	4	231.517	(823.584)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	(1.387.414)	(500.941)
Diğer Cari/Dönen Varlıklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	15	215.064	(52.225)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	8	(2.921.004)	21.681
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	14	12.954	7.971
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(2.515.464)	(11.880.245)
Ödenen Faiz	18	(226.954)	(1.119.840)
Alınan Faiz	18	2.888.805	1.753
Vergi Ödemeleri/İadeleri	21	(68.942)	(78.667)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(102.088)	13.220.783
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	24	--	12.504.472
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10,11	(116.919)	(77.898)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alış/Satışından Kaynaklanan Değişimler	9	14.831	794.209
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(24.643)	143.784
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(24.643)	143.784
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27	41.367	44.471
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27	16.724	188.255

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET 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 Aralık 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 % 63,71’si halka açık olup, ana 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’ya % 99,99 oranında iştirak etmiştir 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.

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 18 kişidir (31 Aralık 2014: 16 kişi).

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 7 Temmuz 2015 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

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

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

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2015 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 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

Yatırım İşletmeleri (TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 27’ye ilişkin değişiklikler))

TFRS 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 TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. İşletmelerin TFRS 9’u uygulamamaları durumunda, TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

Değişiklik “muhasabeleştirilen 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. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

TFRS 13 „Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri”ne getirilen değişiklikten sonra “TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardındaki yapılan değişiklik ile değer düşüklüğüne uğramış finansal olmayan varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini açıklığa kavuşturulmuştur. TMS 36 standardında yapılan değişiklikler finansal olmayan varlıkların geri kazanılabilir miktarlarının açıklanmasını sadece değer kaybı veya değer kaybının ters çevrildiği durumlarda gerektirmektedir. Söz konusu değişiklikler açıklama hükümlerini etkilemiştir ve değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme Standardı*’na getirilen 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. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRYK 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 eşik aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu vergi, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Söz konusu yorumun Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan katkıları (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında çalışanların yaptığı bazı katkıların muhasabeleştirilmesindeki karmaşıklık azaltılmıştır ve çalışanların fayda planlarına yaptığı katkılar, plan dahilinde belirlenmiş, hizmet ile doğrudan ilişkili ve hizmet verilen yıldan bağımsız ise bu katkıların hizmetin verildiği dönemde hizmet maliyetinden düşülmesine izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 *Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama*

Aralık 2012'de yayınlanan değişikliklerle 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'da 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.

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. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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

UMSK Kasım 2013'te, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu standart UFRS 9'un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. Bu standardın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, fakat hemen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Buna ek olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. 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 (Devamı)

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

Temmuz 2014’de yayımlanan UFRS 9 standardı TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer kaybının hesaplanması için yeni bir beklenen kredi kayıp modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. UFRS 9 aynı zamanda TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları yeni UFRS 9 standardına taşımaktadır. UFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

UFRS 14 Düzenleyici Erteleme Hesapları

UMSK 2012 yılında Oranı Düzenlenmiş Faaliyetler üzerine kapsamlı bir proje başlatmıştır. UMSK projenin bir parçası olarak oranı düzenlenen işletmelerden ilk defa UFRS uygulayacak olanlar için geçici bir çözüm olması açısından kısıtlı kapsamda bir standart yayımlamıştır. Bu standart ilk kez UFRS uygulayacak işletmeler için halihazırda genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebeleştirdikleri düzenleyici erteleme hesaplarını UFRS’ye geçişlerinde aynı şekilde muhasebeleştirmelerine izin vermektedir. Bu standart 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler

Yeni standart, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) ve Amerika Birleşik Devletleri Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensipleri’nde yer alan rehberlikleri değiştirip; müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir.

Bu değişiklik 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 16 ve UMS 38 – Uygulanılabilir amortisman ve itfa yöntemlerine açıklık getirilmesi

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik gelir bazlı amortisman hesaplaması yöntemlerinin maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarında kullanılamayacağını açıkça ifade etmektedir. UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik, maddi olmayan duran varlıkların amortismanında gelir bazlı amortisman yöntemlerinin kullanılmasının uygun olmayacağı yönünde aksi kanıtlanılabilir bir varsayım uygulamaya koymaktadır.

Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TFRS 11 – Müşterek faaliyetlerde edinilen payların muhasebeleştirilmesi

Değişiklikler bir işletme standardın işletme tanımına uygun olan müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardının uygulanıp uygulanamayacağına açıklık getirmektedir. Değişiklikler işletme birleşmesi muhasebeleştirilmesinin bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için uygulanmasını gerektirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS'deki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013'te „2010–2012 dönemi“ ve „2011–2013 Dönemi“ olmak üzere iki dizi „UFRS“de Yıllık İyileştirmeler“ yayınlamıştır. Standartların “Karar Gereçekleri”ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014'ten 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 yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gereçekleri

Karar Gereçekleri'nde açıklandığı üzere, faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

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 ve net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

UFRS'deki iyileştirmeler (Devamı)

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 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Değişiklik ile UFRS finansal tablolarını ilk kez uygulayanlara, henüz uygulaması zorunlu olmamakla birlikte erken uygulanabilecek yeni veya değiştirilmiş standartları uygulamasına izin verilmiştir.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

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

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

UFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık ve finansal yükümlülükler değil UMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklığa kavuşturulmuştur. 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 ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Değişiklik, işletmelerin varlıkların (veya varlık gruplarının) elden çıkarılması yöntemini değiştirdikleri ve bu varlıkların dağıtım amaçlı elde tutulan varlık kriterine artık uymadığı durumlarda UFRS 5 gerekliliklerini açıklığa kavuşturmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Yıllık iyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi (devamı)

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar

UFRS 7, işletmenin devredilen finansal varlıklarla ilgisinin devam ettiği ve bu varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakıldığı durumlardaki hizmet anlaşmalarının bu standardın gerekli kıldığı açıklamaların kapsamına girdiği durumları açıklığa kavuşturmak amacıyla değiştirilmiştir. UFRS 7 aynı zamanda Açıklamalar: Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (UFRS 7’de değişiklikler) tarafından getirilen ek açıklama gerekliliklerini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 19 iskonto oranının belirlenmesinde kullanılan yüksek kaliteli özel sektör tahvillerinin veya devlet tahvillerinin, faydaların ödeneceği para birimi ile aynı olması konusuna açıklık getirecek şekilde değiştirilmiştir.

UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama

UMS 34 bazı açıklamaların ara dönem finansal tablolara ait dipnotlara dahil edilmemesi durumunda, bu açıklamaların “ara dönem raporlamanın başka bölümlerinde” sunulabileceği konusuna açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Örneğin, ara dönem finansal raporlara gönderme yaparak finansal raporlamanın başka bölümlerinde (yönetim yorumları veya risk raporları) bu bilgiler açıklanabilir.

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 kararların 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanmıştır.

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 grupların hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Grup bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.1“de belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları (Devamı)

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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 kararın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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.

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

Söz konusu kararın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları

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

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

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

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

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

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

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

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

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve iştirakin teşebbüs oranları gösterilmiştir:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014	
Ortaklığın ünvanı	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		Konsolidasyon Yöntemi
Atlas Konaklama	100	99,99	Tam konsolidasyon

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 düzeltililebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeyi dahil eder.

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

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

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 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.

2.5 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.

2.6 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.7 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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari borçlar

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

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	% 7 - % 33
Binalar	2%
Makine, tesis ve cihazlar	10%
Özel maliyetler	%2 - %20

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat

Grup'un hasılatı otel gelirleri, yatırım amaçlı gayrimenkullerden alınan kiralardan ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin satışından oluşmaktadır. Alınan kiralara, tahakkuk esasına göre, gayrimenkul satışlarından elde edilen hasılat ise gayrimenkul müşterilere teslim edildiğinde muhasebeleştirilmektedir. Otel hizmet gelirleri hizmetin son bulması itibarıyla gelir olarak tahakkuk ettirilmektedir.

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.

Sermaye ve temettüleri

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

İlişkili taraflar

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

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

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

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. Grup Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerini 5 Ocak 2015 tarihli değerlendirme raporu ile yeniden değerlemiştir.

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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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 karı na ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açılması ndan sonra ortaya çı kmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayı nı için yetkilendirilme tarihi arası ndaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayları n ortaya çı kması durumunda, finansal tablolara alı nan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

Faydalı ömür:

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

Kıdem tazminatı:

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Gelir tablosu raporlaması;

1 Ocak – 30 Haziran 2015	Emlak	Tesis İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	133.053	617.532	--	750.585
Satışların Maliyeti (-)	(45.610)	(872.129)	--	(917.739)
Brüt Kar	87.443	(254.597)	--	(167.154)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(28.335)	(186.328)	--	(214.663)
Diğer Faaliyet Gelirleri	10.444	2.970.023	(62.461)	2.918.006
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(1.550.971)	(230.817)	62.461	(1.719.327)
Faaliyet Karı / (Zararı)	(1.481.419)	2.298.281	--	816.862
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	14.831	110.600	--	125.431
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	--	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	--	--	--
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)	(1.466.588)	2.408.881	--	942.293
Finansman Giderleri (-)	--	--	--	--
Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	(1.466.588)	2.408.881	--	942.293
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	--	(41.831)	--	(41.831)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	29.219	(429.051)	--	(399.832)
Net Dönem Karı/Zararı	(1.437.369)	1.937.999	--	500.630

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Bilanço raporlaması;

30 Haziran 2015	Emlak	Tesis İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	44.150.071	72.327.082	(41.628.249)	74.848.904
Toplam yükümlülükler	3.616.338	659.796	(1.548.081)	2.728.053
Net varlıklar	40.533.733	71.667.286	(40.080.168)	72.120.851
Bölüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları	36.361.524	375.628	--	36.737.152
Bölüm yatırım amaçlı gayrimenkulleri	6.970.182	650.000	--	7.620.182
Amortisman ve itfa payı gideri	1.446.848	33.400	--	1.480.248
Yatırım harcamaları	7.205	109.714	--	116.919

Gelir tablosu raporlaması (Önceki Dönem);

1 Ocak – 30 Haziran 2014	Emlak	Tesis İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	585.000	737.849	--	1.322.849
Satışların Maliyeti (-)	(36.678)	(862.452)	--	(899.130)
Brüt Kar	548.322	(124.603)	--	423.719
Genel Yönetim Giderleri (-)	(72.388)	(260.142)	--	(332.530)
Diğer Faaliyet Gelirleri	49.977	180.148	(35.591)	194.534
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(485.795)	(1.179.830)	35.591	(1.630.034)
Faaliyet Karı / (Zararı)	40.116	(1.384.427)	--	(1.344.311)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17.514	5.324.856	--	5.342.370
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	(63.195)	--	(63.195)
Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	57.630	3.877.234	--	3.934.864
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	(60.419)	(468.187)	--	(528.606)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	64.197	(243.453)	--	(179.256)
Net Dönem Karı/Zararı	61.408	3.165.594	--	3.227.002

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Bilanço raporlaması (Önceki Dönem);

31 Aralık 2014	Emlak	Tesis İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	45.642.301	73.590.479	(41.215.285)	78.017.495
Toplam yükümlülükler	3.673.052	3.892.346	(1.135.116)	6.430.282
Net varlıklar	41.969.249	69.698.133	(40.080.169)	71.587.213
Bölüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları	37.801.166	299.315	--	38.100.481
Bölüm yatırım amaçlı gayrimenkulleri	6.970.182	650.000	--	7.620.182
Amortisman ve itfa payı gideri	2.884.301	53.074	--	2.937.375
Yatırım harcamaları	425.000	140.679	--	565.679

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) Alacak/ borç bakiyeleri ;

	30 Haziran 2015		31 Aralık 2014	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
İlişkili taraflardan alacakalar				
Miranda Otel İşl.Tur.ve Tic. A.Ş.	57.450	--	39.407	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	61.950	9.835.581	48.923	10.935.711
Efestur Seyahat A.Ş.	12.390	--	--	--
Samsun Metro Tur.Nak.ve Tic.Ltd.Şti.	150	--	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	23	--	23
Metro Turizm Seyahat Organizasyon A.Ş.	162.562	--	33.261	--
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.*	26.655	18.088.234	--	18.088.234
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San. Tic. A.Ş.	25.119	--	338	--
Vanet Gıda İç Dış Tic.Aş.	21.450	--	2.290	--
Ayvacak Seyahat Taş.ve Tur.Yat.Tic.Ltd.Şti.	--	--	62.540	--
Metro Kargo Taş.ve Loj.Hiz.A.Ş.	310.000	--	--	--
Tütkiye Otobüsçüler Federasyonu	--	--	3.876	--
Ertelenmiş finansman geliri	(18.142)	(3.145.806)	(1.387)	(2.333.910)
	659.584	24.778.032	189.248	26.690.058

*01.03.2011 tarihinde Galip ÖZTÜRK'ten 56.304.056 TL bedel ile alınan Atlas Konaklama hisselerinin satın alma bedelinin 43.908.307TL olarak revize edilmesinden dolayı Galip Öztürk aradaki farkı faiz ve vade farkı dahil 18.088.234 TL olarak ödemeyi kabul etmiştir. 26.12.2014 tarihinde yapılan protokolle Galip ÖZTÜRK borcunu alacaklı olduğu Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.'ye devredip 18.088.234 TL tutarı kadar alacağını ibra etmiştir. Yapılan protokol gereği yapılan ödeme planına göre 30.06.2015 tarihinde ödenmesi gereken ilk taksit 01.07.2015 tarihinde 753.352,76 TL olarak gerçekleşmiştir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	30 Haziran 2015		31 Aralık 2014	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
İlişkili taraflara borçlar				
Efestur Seyahat A.Ş.	--	--	5.142	740.833
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz. Tic. A.Ş.	--	--	2.170	--
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	141.600	--	--	--
Galip Öztürk	45.000	--	--	--
Zeki Gümüşsu	35.000	--	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	35.721	--	19.089	--
Miranda Otel İşl. Tur. Tic. A.Ş.	2.668	--	--	--
Ayten Öztürk	--	--	--	1.250
Ertelenmiş finansman gideri	(2.277)	--	(206)	--
	257.712	--	26.195	742.083

b) Alış / satış bakiyeleri ;

İlişkili taraflara yapılan satışlar	1 Ocak-30 Haziran 2015			1 Ocak-30 Haziran 2014		
	Kira	Hizmet	Diğer	Kira	Hizmet	Diğer
Miranda Otel İşl. Tur. ve Tic.A.ş.	6.753	--	1.332	--	556	--
Sampi Gıda Üretim Paz. A.Ş.	--	--	--	--	139	--
Galip Öztürk	--	--	108.774	--	--	--
Metro Turizm Sey. Org.ve Tic. A.Ş.	42.000	1.035	--	32.400	--	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San. Tic. A.Ş.	21.000	--	--	32.400	444	--
Vanet Gıda İç Dış Tic.Aş.	14.700	1.677	--	16.200	2.130	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	52.500	--	431.246	34.200	--	13.407.988
Metro Ticari ve Mali Yat. Holding A.Ş.	21.000	1.736	--	18.000	--	--
Metro Yatırım Menkul Değ. A.Ş.	12.600	--	--	16.200	--	--
Efestur Seyahat A.Ş.	10.500	--	--	--	--	--
	181.053	4.449	541.352	149.400	3.269	13.407.988

* Şirket 20.02.2014 tarihli Yönetim Kurulu Kararıyla, Miranda Otel işletmeciliği Turizm ve Ticaret A.Ş.'nin % 46.63 oranındaki 1.165.912 (Birmilyon Yüzaltmışbeşbindokuzyüzoniki) adet ve 11.659.120 TL (Onbirmilyon Altıyüzelli Dokuz Bin Yüz Yirmi Türk Lirası) nominal bedelli hamiline yazılı hisse senetlerinin Consulta Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından yapılmış değerleme sonucu hazırlanan değerleme raporunda belirlenen şirket değeri üzerinden yapılan pazarlıklar neticesinde toplam 13.407.988 TL (Onüç Milyon Dörtüzyedibin Dokuzyüz Seksen Sekiz Türk Lirası) bedel ile Avrasya Terminal İşletmeleri AŞ. ye satılmasına karar vermiştir. 22.04.2015 tarihinde yapılan protokol gereği Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş. rapor tarihine kadar 280.000TL ödeme yapmıştır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan yapılan alışlar	1 Ocak-30 Haziran 2015			1 Ocak-30 Haziran 2014		
	Kira	Hizmet	Diğer	Kira	Hizmet	Diğer
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz.Tic.A.Ş.	--	3.840	--	--	--	7.448
Avrasya Terminal İşl.A.Ş.	--	--	--	--	--	19.378
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	23.750	618	--	22.500	--
Galip Öztürk	157.500	--	--	157.500	--	--
Efestur Seyahat A.Ş.	2.797	--	2.972	3.814	--	138.978
Avrasya Gayrimenkul Yat.Ort.Aş.	10.000	--	--	120.000	--	--
Miranda Otel İşl.Tur.ve Tic.A.ş.	--	--	--	5.085	266	88.336
Zeki Gümüşsu	52.500	--	--	52.500	--	--
	222.797	27.590	3.590	338.899	22.766	254.140

c) 1 Ocak – 30 Haziran 2015 ve 2014 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatler:

	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Ocak- 30 Haziran 2014
Huzur hakkı	18.000	--
Toplam	18.000	--

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

NOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	67.622	27.574
Alınan çekler ve senetler	--	330.000
Tahsili şüpheli ticari alacaklar (Not 25)	284.685	255.278
	352.307	612.852
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(789)	(9.566)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(284.685)	(255.278)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	66.833	348.008
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	677.726	190.635
Ertelenmiş finansman geliri (Dipnot 4)	(18.142)	(1.387)
Toplam ticari alacaklar	726.417	537.256

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Vadesi geçmemiş	745.348	548.209
Vadesi geçmiş 31-60 gün	--	--
Vadesi geçmiş 61-90 gün	--	--
Vadesi geçmiş 91-365 gün	--	--
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	284.685	255.278
	1.030.033	803.487

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Şirket'in alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminatlar yoktur. Şirket alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi ile dövizli bakiyeleri Not 25'te açıklanmıştır.

Grup'un 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	46.807	73.497
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(314)	(556)
Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar	46.493	72.941
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	259.989	26.401
Ertelenmiş finansman gideri(Dipnot 4)	(2.277)	(206)
Toplam ticari borçlar	304.205	99.136

NOT 6 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle diğer alacakları ve borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 4)	15.114.361	29.023.968
Vergi dairesinden alacaklar	4.899	5.384
Diğer alacaklar	--	--
Ertelenmiş finansman geliri	(193.692)	(2.333.910)
Toplam kısa vadeli diğer alacaklar	14.925.568	26.695.442
Uzun vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 4)	9.857.363	--
Verilen teminatlar	36.508	918
Ertelenmiş finansman geliri	--	--
Toplam uzun vadeli diğer alacaklar	9.893.871	918

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 4)	--	742.083
Ödenecek KDV	48.331	657.732
Vadesi geçmiş taksitlendirilmiş borçlar	22.815	47.202
Ödenecek stopaj ve diğer vergiler	9.098	1.346
Diğer	10.050	--
	90.294	1.448.363
	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Uzun vadeli diğer borçlar		
Vadesi geçmiş taksitlendirilmiş borçlar	37.805	67.150
	37.805	67.150

NOT 7 – STOKLAR

Grup'un 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme	15.681	7.287
Ticari mallar	11.414	7.479
Diğer stoklar	10.598	11.322
	37.693	26.088

NOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri ve ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	1.076	2.378
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	6.292	19.350
Peşin ödenmiş kira giderleri	110.000	50.000
Diğer iş avansları	6.128	7.831
	123.496	79.559

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	11.362	1.000
Gelecek aylara ait kira gelirleri	149.100	--
Gelecek aylara ait faiz gelirleri*	--	898.469
	160.462	899.469
	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Gelecek Yıllara ait faiz gelirleri*	--	2.181.997
	--	2.181.997

*Metro Ticari Mali Yatırımlar A.Ş.'den olan alacaktan kaynaklanan faiz gelirleridir.

NOT 9 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2015
Maliyet				
Arazi*	4.550.000	--	--	4.550.000
Samsun yazıhane**	2.000.000	--	--	2.000.000
A2 Kulesi***	420.182	--	--	420.182
Villa****	650.000	--	--	650.000
Net kayıtlı değer	7.620.182	--	--	7.620.182

* İstanbul İli, Arnavutköy İlçesi'ndeki 61.417 m² (49.377 m² tarla, 12.040 m² çayır) gayrimenkulun 12 numaralı parsel üzerine 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, 147 m² 2 katlı dükkandır.

*** Grup'un sahip olduğu Büyük İstanbul Otogarı içerisinde A2 kulesi 58 numaralı 871,5 m² bağımsız bölümdür. Tahsis belgesine dayalı gayrimenkule bağlı haklıdır (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.'ye 7.000 TL + KDV bedelle kiralanmıştır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER(Devamı)

**** İstanbul İli, Beykoz İlçesinde bulunan 1 adet villa. Halihazırda kira geliri elde edilmemektedir.

31 Aralık 2014 ve 2013 tarihleri itibariyle değer artış/azalışları, yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri üzerinden hesaplanmıştır. Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri SPK’ya kayıtlı ve SPK tarafından onaylı “Gayrimenkul Değerleme Firmaları” listesi içerisinde yer alan bir gayrimenkul değerleme şirketi tarafından hesaplanmıştır.

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri ve değerleme yöntemleri aşağıdaki gibidir;

	Değerleme yöntemi	30 Haziran 2015		31 Aralık 2014	
		Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri	Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri
Arazi	Emsal Değer	5 Ocak 2015	4.550.000	5 Ocak 2015	4.550.000
Yazıhane	Emsal Değer	8 Ocak 2015	2.000.000	8 Ocak 2015	2.000.000
A2 Kulesi	İNA	--	420.182	--	420.182
Villalar	Emsal Değer	14 Ocak 2015	650.000	14 Ocak 2015	650.000
			7.620.182		
					7.620.182

	1 Ocak 2014	Atlas Konaklama edinim maliyetlerinin revize edilmesi	Çıkışlar	Transfer	Yenide değerleme	31 Aralık 2014
Maliyet						
Oteller	46.530.000	(6.640.486)	--	(39.889.514)	--	--
Arazi	3.515.000	--	--	--	1.035.000	4.550.000
Samsun yazıhane	1.870.000	--	--	--	130.000	2.000.000
A2 Kulesi	4.431.627	(4.011.445)	--	--	--	420.182
Villa	1.200.000	--	(600.000)	--	50.000	650.000
Net kayıtlı değer	57.546.627	(10.651.931)	(600.000)	(39.889.514)	1.215.000	7.620.182

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren dönem içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2015
Maliyet				
Arazi ve arsalar	5.655.301	--	--	5.655.301
Binalar	21.574.735	--	--	21.574.735
Makine, tesis ve cihazlar	2.383.300	7.205	--	2.390.505
Taşıt araçları	200.000	--	(100.000)	100.000
Döşeme ve demirbaşlar	11.251.794	60.967	--	11.312.761
Özel maliyetler	193.583	48.747	--	242.330
	41.258.713	116.919	(100.000)	41.275.632
Birikmiş amortisman				
Binalar	441.361	222.169	--	663.530
Makine, tesis ve cihazlar	238.330	119.405	--	357.735
Taşıt araçları	200.000	--	(100.000)	100.000
Döşeme ve demirbaşlar	2.248.632	1.123.426	--	3.372.058
Özel maliyetler	30.192	14.965	--	45.157
	3.158.515	1.479.965	(100.000)	4.538.480
Net kayıtlı değer	38.100.198			36.737.152

	1 Ocak 2014	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2014
Maliyet					
Arazi ve arsalar(*)	--	--	--	5.655.301	5.655.301
Binalar (*)	--	425.000	--	21.149.735	21.574.735
Makine, tesis ve cihazlar(*)	--	--	--	2.383.300	2.383.300
Taşıt araçları	300.000	--	(100.000)	--	200.000
Döşeme ve demirbaşlar(*)	303.876	119.240	--	10.828.678	11.251.794
Özel maliyetler	303.881	21.439	(4.237)	(127.500)	193.583
	907.757	565.679	(104.237)	39.889.514	41.258.713
Birikmiş amortisman					
Binalar	--	440.088	--	1.273	441.361
Makine, tesis ve cihazlar	--	238.330	--	--	238.330
Taşıt araçları	300.000	--	(100.000)	--	200.000
Döşeme ve demirbaşlar	16.621	2.232.011	--	--	2.248.632
Özel maliyetler	5.861	26.381	(777)	(1.273)	30.192
	322.482	2.936.810	(100.777)	--	3.158.515
Net kayıtlı değer	585.275				38.100.198

*Şirket Yönetim Kurulu 2014 yılında Legend Oteli yakında kendi işletebileceği hakkında karar aldığı için Yatırım amaçlı gayrimenkullerde bulunan gayrimenkul maddi duran varlıklar içerisinde ilgili kalemlere sınıflanmıştır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren dönem içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014	İlaveler	31 Aralık 2014	İlaveler	30 Haziran 2015
Maliyet					
Haklar	15.581	--	15.581	--	15.581
	15.581	--	15.581	--	15.581
Birikmiş itfa payı					
Haklar	14.733	565	15.298	283	15.581
	14.733	565	15.298	283	15.581
Net kayıtlı değeri	848		283		--

NOT 12 – ŞEREFİYE

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

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
İktisap Bedeli	56.296.549	56.296.549
İktisap edilen tanımlanabilir varlık ve borçların net makul değeri (-)	(51.857.769)	(51.857.769)
Atlas Konaklama alım bedeli rezive	(618.147)	(618.147)
Şerefiye Net Defter Değeri	3.820.633	3.820.633

NOT 13 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

13.1 Dava ve ihtilaflar

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Dava karşılıkları	134.985	100.035
	134.985	100.035

Şirket tarafından açılmış ve devam eden dava ve icra takipleri;

	30 Haziran 2015		31 Aralık 2014	
Dava/İcra Konusu	<u>Dava/İcra Sayısı</u>	<u>Tutar</u>	<u>Dava/İcra Sayısı</u>	<u>Tutar</u>
Alacak	7	360.743	5	1.044.099
Toplam	7	360.743	5	1.044.099

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER(Devamı)

Şirket aleyhine açılmış ve devam eden dava ve icra takipleri:

Dava/İcra Konusu	30 Haziran 2015		31 Aralık 2014	
	Dava/İcra Sayısı	Tutar	Dava/İcra Sayısı	Tutar
İşçi Davası	2	134.985	1	100.035
Alacak	1	152.000	2	174.290
Toplam	3	286.985	3	274.325

13.2. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

Grup’un 30 Haziran 2015 itibariyle vermiş olduğu teminat/ipotek ve rehin bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014:Yoktur.)

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

14.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup’un 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Ödenecek vergi borçları	7.022	6.793
Personele borçlar	53.567	43.290
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	15.593	13.145
	76.182	63.228

14.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Şirket’in 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Kıdem tazminatı karşılığı	22.793	50.550
	22.793	50.550

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

14.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Devamı)

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.

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla hesaplanan kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 3.541,37 TL (31 Aralık 2014: 3.438,22 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:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Yıllık iskonto oranı (%)	3,08%	3,08%
Emeklilik olasılığı (%)	100,00%	100,00%

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Dönem başı	50.550	53.038
Ödemeler	(1.210)	(43.645)
Faiz maliyeti	1.509	1.634
Cari hizmet maliyeti	13.204	15.526
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	(41.260)	23.997
Dönem sonu itibarıyla karşılık	22.793	50.550

NOT 15 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Devreden KDV	23.063	282.064
	23.063	282.064

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – 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 sermaye tavanı 225.000.000 TL olup, her biri 1 TL itibari değerinde 225.000.000 adet paya bölünmüştür.

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2015				31 Aralık 2014			
	Hisse grubu	Pay yüzdesi	Pay tutarı		Hisse grubu	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Galip Öztürk	B Grubu	70,47	31.710.692	B Grubu	79,36	35.710.692	
Halka Açık Olan Kısım	B Grubu	22,80	10.259.308	B Grubu	20,58	9.259.308	
Fatma Öztürk Gümüşsu	A Grubu	0,07	30.000	A Grubu	0,07	30.000	
Fatma Öztürk Gümüşsu	B Grubu	6,67	3.000.000		0,00	--	
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.

Paylara ilişkin primler / iskontlar

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Geçmiş yıllar zararları

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Olağanüstü yedekler	2.028.675	64.656
Geçmiş yıl zararları	(54.286)	(4.655.953)
	1.974.389	(4.591.297)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Azınlık payları

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

Kar dağıtımı

Seri: 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.

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 net dönem karı/(zararı) ve dağıtılabilir diğer kaynakları aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Dönem net karı/ (zararı)	500.630	6.678.026
Olağanüstü yedekler	2.028.675	64.656
Geçmiş yıl karları / (zararları)	(54.286)	(4.655.953)
	2.475.019	2.086.729

NOT 17 – HASILAT

Grup'un 30 Haziran 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2014
Kira gelirleri	133.053	585.000	63.648	292.500
Otel hizmet gelirleri	617.532	737.849	393.611	484.763
Net Satışlar	750.585	1.322.849	457.259	777.263
Satışların maliyeti				
Hizmet maliyeti	45.610	36.678	(664.116)	17.634
Otel hizmet maliyeti	872.129	862.452	500.610	493.314
Satışların Maliyeti	917.739	899.130	(163.506)	510.948

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 30 Haziran 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2014
Diğer faaliyetlerden gelirler				
Konusu kalmayan karşılıklar	--	16.762	--	15.077
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	2.347.454	1.753	1.729	(1.427)
Adat gelirleri	541.351	14.738	(47.009)	9.079
Kira gelirleri	29.201	154.800	25.608	154.800
Diğer gelirler	--	6.481	--	--
	2.918.006	194.534	(19.672)	177.529

	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2014
Diğer faaliyetlerden giderler				
Çalışmayan kısım giderleri*	1.411.733	--	1.411.733	--
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	213.385	1.119.840	(1.779.577)	(58.684)
Adat giderleri	13.569	160.616	568	90.466
Şüpheli alacak karşılıkları	29.407	347.877	29.407	347.877
Dava karşılık gideleri	34.950	--	22.290	--
Diğer giderler	16.283	1.701	15.728	1.701
	1.719.327	1.630.034	(299.851)	381.360

*Tadilatla olan Legend Otel'in amortisman gideri.

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 30 Haziran 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle finansal gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2014
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Hisse değerlendirme karı	110.600	--	(260.700)	--
İştirak satış karı (*)	--	5.324.433	--	--
Sabit kıymet satış karları	14.831	17.937	14.831	422
	125.431	5.342.370	(245.869)	422

(*)Miranda Otel işletmeciliği Turizm ve Ticaret A.Ş.'nin Şirket'e ait olan % 46.63 oranındaki 1.165.912 (Birmilyon Yüzaltmışbeşbindokuzyüzoniki) adet ve 11.659.120 TL (Onbirmilyon Altıyüzelli Dokuz Bin Yüz Yirmi Türk Lirası) nominal bedelli hamiline yazılı hisse senetlerinin Consulta Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından yapılmış değerlendirme sonucu hazırlanan değerlendirme raporunda belirlenen şirket değeri üzerinden yapılan pazarlıklar neticesinde, 10,00 TL nominal değerdeki her bir hisse için 11,50 TL (Onbir Lira Elli Kuruş) değer üzerinden toplam 13.407.988 TL (Onüç Milyon Dörtüzyedibin Dokuzyüz Seksen Sekiz Türk Lirası) bedel ile Avrasya Terminal İşletmeleri AŞ. ye satılmıştır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2014
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Sabit kıymet satış zararları	--	--	--	--
Hisse değerleme zararı	--	63.195	--	--
Menkul kıymet satış zararları	--	--	--	--
	--	63.195	--	--

NOT 20 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup'un 30 Haziran 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2014
Aktüeryal kazanç/(kayıplar) (Dipnot 14)	41.260	(8.236)	(2.202)	11.503
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Aktüeryal etkisi	--	(25.242)	--	--
Ertenlenmiş vergi gelir/(gideri) (Dipnot 21)	(8.252)	1.647	440	(2.301)
	33.008	(31.831)	(1.762)	9.202

NOT 21 – 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.

2015 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20'dir (2014: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2015 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir. (2014: %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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL (Devamı))

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.

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

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	41.831	116.138
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(14.391)	(61.679)
Ödenecek kurumlar vergisi	27.440	54.459

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla Grup’un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir:

Vergi gideri/(geliri)	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Ocak - 30 Haziran 2014
Cari kurumlar vergisi	(41.831)	(528.606)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(399.832)	(179.256)
	(441.663)	(707.862)

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 (2014 :%20).Gayrimenkul değerlendirme farklarının ertelenmiş vergi hesaplamasında Kurumlar Vergisi Kanunu’nun istisnalar kısmında “Gayrimenkul ve İştirak Hissesi ve Satış Kazancı İstisnası” gereği yatırım amaçlı gayrimenkuller için ertelenmiş vergi oranı %5 (%25’inin %20’si) alınmıştır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL (Devamı))

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(36.028.590)	(83.334)	(1.857.571)	(16.667)
Kıdem tazminatı karşılığı	22.793	50.550	4.559	10.110
Ertelenmiş finansman geliri	(2.591)	(767)	(518)	(153)
Ertelenmiş finansman gideri	212.623	2.344.863	42.525	468.973
Şüpheli alacaklar karşılığı	284.685	250.845	56.937	50.169
Menkul kıymet değer artışı	108.357	218.957	5.418	10.948
Yatırım amaçlı gayri menkuller	(3.044.685)	(40.185.638)	(152.234)	(2.009.282)
Dava Karşılıkları	134.985	100.035	26.997	20.007
Ertelenen vergi varlıkları	763.443	2.965.250	136.436	560.207
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(39.075.866)	(40.269.739)	(2.010.323)	(2.026.102)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri, Net	(38.312.423)	(37.304.489)	(1.873.887)	(1.465.895)

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Grup’un gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi:	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(1.465.895)	(2.569.832)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(399.832)	480.990
Özkaynak etkisi	(8.252)	4.800
Bağlı ortaklık aktüeryal etkisinin iptali	92	--
Alım revize bedeli revize	--	618.147
31 Aralık itibariyle kapanış bakiyesi	(1.873.887)	(1.465.895)

NOT 22 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Ocak - 31 Haziran 2014
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	500.630	3.227.001
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	45.000.000	45.000.000
Tam TL cinsinden hisse başına kar/(zarar)	0,011	0,072

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Grup'un 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2015		31 Aralık 2014	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Alım-satım amaçlı finansal yatırımlar				
Metro Holding Hisseleri(*)	790.000	732.462	790.000	732.462
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	20.843.300	300.000	20.843.300	300.000
		1.032.462		1.032.462
Değer artışı/(düşüklüğü)		(108.357)		(218.957)
		924.105		813.505

(*) Hisseler dönem sonu 2. Seans bekleyen en iyi alış değerinden değerlendirilmiştir.

NOT 25 – 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
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 25 – 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⁾	726.417	24.819.439	7.739
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	726.417	24.819.439	7.739
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	284.685	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(284.685)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--

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

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

Önceki Dönem	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	537.256	26.696.360	27.593
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	537.256	26.696.360	27.593
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	255.278	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(255.278)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(Devamı)

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	284.685	255.278
	284.685	255.278
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--

Likidite riski

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

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir,

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-6 ay arası	6-12 ay arası	12 aydan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	432.304	429.713	361.465	3.366	27.077	37.805
Ticari Borçlar	304.205	301.614	301.614	--	--	--
Diğer Borçlar	128.099	128.099	59.851	3.366	27.077	37.805

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-6 ay arası	6-12 ay arası	12 aydan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.614.649	1.613.887	111.860	13.486	1.421.391	67.150
Ticari Borçlar	99.136	98.374	98.374	--	--	--
Diğer Borçlar	1.515.513	1.515.513	13.486	13.486	1.421.391	67.150

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
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 25 – 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.

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Toplam yükümlülükler	2.728.053	6.430.282
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 27)	(16.724)	(41.367)
Net borç	2.711.329	6.388.915
Toplam özsermaye	72.120.851	71.586.682
Toplam sermaye	74.832.180	77.975.597
Borç/sermaye oranı	4%	8%

NOT 26 – 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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 26 – 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.

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

	1. Kategori	2. Kategori	3. Kategori	Toplam
Finansal Varlıklar				
Alım - satım amaçlı finansal varlıklar	924.105	--	--	924.105

NOT 27 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup’un 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Kasa	8.985	13.774
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	7.589	23.706
Kredi kartı slipleri	150	3.887
	16.724	41.367

NOT 28 – 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.

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

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

Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar Anonim Şirketi'nin ("Ana ortaklık", "Şirket") 30 Haziran 2015 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.

Eray YANBOL

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 7 Temmuz 2015