

**AVRASYA PETROL VE TURİSTİK
TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2015 TARİHİ
İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR**

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 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	3-4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	7-48

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

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

	Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2015	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2014
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	28	99.997	41.367
Finansal Yatırımlar	25	797.700	813.505
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	3.124.578	189.248
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	51.292	348.008
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	1.682.280	26.690.058
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	23.803	5.384
Stoklar	8	30.530	26.088
Peşin Ödenmiş Giderler	9	118.624	79.559
Diğer Dönen Varlıklar	16	8.185	282.064
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		5.936.989	28.475.281
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	86.975	918
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	7.620.182	7.620.182
Maddi Duran Varlıklar	11	71.922.014	38.100.198
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
-Şerefiye	13	3.820.633	3.820.633
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	--	283
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		83.449.804	49.542.214
TOPLAM VARLIKLAR		89.386.793	78.017.495

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

	Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2015	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2014
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	1.974.405	26.195
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	74.032	72.941
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	106.910	63.228
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	2.443.230	742.083
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	2.381.361	706.280
Ertelenmiş Gelirler	9	54.819	899.469
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	234.349	54.459
Kısa Vadeli Karşılıkları			
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	269.052	100.035
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		7.538.158	2.664.690
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Borçlar	7	172.074	67.150
Ertelenmiş Gelirler	9	--	2.181.997
Uzun Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	50.930	50.550
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	2.477.514	1.465.895
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.700.518	3.765.592
ÖZKAYNAKLAR		79.148.117	71.587.213
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	17	45.000.000	45.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	17	24.531.840	24.531.840
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
-Diğer Kazanç/Kayıplar	21	(29.286)	(39.289)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	120.273	7.402
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	17	2.041.440	(4.591.297)
Net Dönem Karı/Zararı	23	475.136	6.678.026
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		7.008.714	531
TOPLAM KAYNAKLAR		89.386.793	78.017.495

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SON EREN DÖNEME AİT KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	01 Ocak - 30 Eylül 2015	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2015	01 Temmuz - 30 Eylül 2014
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	18	1.966.408	1.873.623	1.215.823	550.774
Satışların Maliyeti (-)	18	(1.762.347)	(1.429.456)	(844.608)	(530.326)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		204.061	444.167	371.215	20.448
Genel Yönetim Giderleri (-)		(654.032)	(394.408)	(439.369)	(61.878)
Diğer Faaliyet Gelirleri	19	4.245.579	187.916	1.327.573	105.382
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	19	(2.639.610)	(1.409.766)	(920.283)	220.268
FAALİYET KARI/ZARARI		1.155.998	(1.172.091)	339.136	284.220
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	14.833	5.342.671	(110.598)	301
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(15.805)	(78.995)	(15.805)	(15.800)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		1.155.026	4.091.585	212.733	268.721
Finansman Giderleri (-)		--	(10.024)	--	(10.024)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		1.155.026	4.081.561	212.733	258.697
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(689.580)	190.717	(247.917)	898.579
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	22	(275.431)	(32.573)	(233.600)	496.033
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	22	(414.149)	223.290	(14.317)	402.546
DÖNEM KARI/ZARARI		465.446	4.272.278	(35.184)	1.157.276

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SON EREN DÖNEME AİT KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		<i>İncelemeden Geçmemiş</i> 01 Ocak - 30 Eylül 2015	<i>İncelemeden Geçmemiş</i> 01 Ocak - 30 Eylül 2014	<i>İncelemeden Geçmemiş</i> 01 Temmuz - 30 Eylül 2015	<i>İncelemeden Geçmemiş</i> 01 Temmuz - 30 Eylül 2014
	Dipnot Referansları				
Net Dönem Karı /(Zararı)		465.446	4.272.278	(35.184)	1.157.276
Diğer kapsamlı gelir/(gider)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Emeklilik planlarından kaynaklanan aktüeryal kazanç/kayıp	21	12.503	(12.748)	(28.757)	(4.512)
Emeklilik planlarından kaynaklanan aktüeryal kazanç/kayıp ertelenmiş vergi etkisi	21	(2.501)	2.550	5.751	903
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	21	--	(25.242)	--	--
		10.002	(35.440)	(23.006)	(3.609)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		475.448	4.236.838	(58.190)	1.153.667
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Azınlık Payları		(9.690)	--	(9.690)	(1)
Ana Ortaklık Payları		475.136	4.272.278	(25.494)	1.157.277
Kapsamlı Kar/Zararının Dağılımı					
Azınlık Payları		(9.690)	--	(9.690)	(1)
Ana Ortaklık Payları		485.138	4.236.838	(48.500)	1.153.668
Hisse Başına Kazanç	23	0,011	0,095	(0,001)	0,026
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	23	0,011	0,095	(0,001)	0,026

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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	17	--	--	--	--	(235.633)	235.633	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	21	--	--	(35.440)	--	--	4.272.278	4.236.838	--	4.236.838
30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla bakiyeler		45.000.000	24.531.840	(30.291)	7.402	(4.591.297)	4.272.278	69.189.932	526	69.190.458
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
Metro Tur. Otelcilik iktisabı		--	--	--	--	67.051	--	67.051	7.018.404	7.085.455
Transferler	17	--	--	--	--	6.678.026	(6.678.026)	--	--	--
Azınlıklarla gerçekleştirilen işlemler	17	--	--	--	--	531	--	531	(531)	--
Yasal yedekler	17	--	--	--	112.871	(112.871)	--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	17	--	--	10.003	--	--	475.136	485.139	(9.690)	475.449
30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla bakiyeler		45.000.000	24.531.840	(29.286)	120.273	2.041.440	475.136	72.139.403	7.008.714	79.148.117

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

	Not	<i>İncelemeden Geçmemiş 01 Ocak - 30 Eylül 2015</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş 01 Ocak - 30 Eylül 2014</i>
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		28.181.907	(12.649.533)
Dönem Karı/Zararı	23	1.155.026	4.081.561
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(1.295.531)	(4.352.347)
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11	2.524.262	81.083
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler	25	15.805	78.995
İştirak satış karı	20	--	(5.324.433)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	15	12.883	(19.366)
- Şüpheli Alacak Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	6	24.974	--
- Dava Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	19	34.950	--
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Tahakkuk etmemiş finansman geliri	19	(4.095.634)	(766)
- Tahakkuk etmemiş finansman gideri	19	202.062	832.140
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	20	(14.833)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		24.523.936	(11.488.279)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	(4.442)	(11.827)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	226.257	303.303
İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	5	935.719	623.766
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	24.989.359	(9.518.439)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	1.091	(85.537)
İlişkili Taraflara Borçlardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler	5	47.920	(1.236.496)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	1.076.183	(1.435.978)
Diğer Cari/Dönen Varlıklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	16	234.814	(139.168)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	9	(3.026.647)	2.405
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	15	43.682	9.692
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		24.383.431	(11.759.065)
Ödenen Faiz	19	(202.062)	(832.140)
Alınan Faiz	19	4.095.634	766
Vergi Ödemeleri/İadeleri	22	(95.096)	(59.094)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(28.123.277)	12.742.378
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	25	--	12.504.472
Metro Tur. Otelcilik hisse alım etkisi	3	(28.006.565)	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10,11	--	4.237
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10,11	(116.712)	(560.239)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alış/Satışından Kaynaklanan Değişimler	10	--	793.908
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		58.630	92.845
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		58.630	92.845
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28	41.367	44.471
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28	99.997	137.316

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 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.

Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş. (“Metro Turizm Otelcilik”); Faaliyet konusu petrol ve petrol ürünü, fueloil, mazot, LPG, akaryakıt alımı, satımı, ihracatı, ithalatı yapmak; menkul ve gayrimenkul, makine demirbaş almak satmak ve kiraya vermektir. Ana ortaklık 08.07.2015 tarihinde Metro Turizm Otelcilik’e %80 oranında iştirak etmiştir.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 17 kişidir (31 Aralık 2014: 16 kişi).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

Grup, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Konsolide finansal tablolar Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış olup 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 Eylül 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 hükmüne 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 EYLÜL 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 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve iştirakin teşebbüs oranları gösterilmiştir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014	
Ortaklığın ünvanı	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		Konsolidasyon Yöntemi
Atlas Konaklama	100	99,99	Tam konsolidasyon
Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri A.Ş.	80	--	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 düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeyi dahil eder.

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

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

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

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Gelir tabloları ise işletme birleşmesinin gerçekleştiği mali yılın başlangıcından itibaren konsolide edilir. Önceki dönem finansal tabloları da 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, inşaaı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştukları 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.

Kiralyan 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 karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup, 8 Temmuz 2015 tarihinde 960.000 TL tutarındaki tamamı ödenmiş sermayesi Metro Turizm Otelcilik Ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş' ye ait hisselerden Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş'nin sahibi olduğu %80 oranında hisselerin, Artıdeğer Uluslararası Bağımsız Denetim Ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme sonucu tespit edilen toplam 768.000-TL nominal tutarlı paylar için 28.006.564,80 TL bedel ile satın alınmıştır.

Metro Turizm Otelcilik'in konsolidasyona dahil edilmesiyle giren varlıklar aşağıdaki gibidir:

Satın alınan varlıklar, net	30 Haziran 2015
Nakit ve nakit benzerleri	4.349
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	2.229.497
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	40.572
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	1.641.552
Maddi duran varlıklar	36.014.871
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(582.335)
İlişkili taraflara ticari borçlar	(4.290)
İlişkili taraflara diğer borçlar	(1.896.000)
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	(2.270.902)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(35.041)
Diğer kısa vadeli karşılıklar	(134.067)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamından borçlar	
	35.008.206
Konsolidasyon kapsamına alınan net varlık (%80)	
Toplam bedel	28.006.565
İktisap bedeli	(28.006.565)

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Gelir tablosu raporlaması;

1 Ocak – 30 Eylül 2015	Emlak	Tesis İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	273.818	1.692.590	--	1.966.408
Satışların Maliyeti (-)	(91.745)	(1.670.602)	--	(1.762.347)
Brüt Kar	182.073	21.988	--	204.061
Genel Yönetim Giderleri (-)	(39.617)	(614.415)	--	(654.032)
Diğer Faaliyet Gelirleri	10.518	4.337.336	(102.275)	4.245.579
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(2.297.781)	(444.104)	102.275	(2.639.610)
Faaliyet Karı / (Zararı)	(2.144.807)	3.300.805	--	1.155.998
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	14.833	--	--	14.833
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	(15.805)	--	(15.805)
Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	(2.129.974)	3.285.000	--	1.155.026
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	--	(275.431)	--	(275.431)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	52.860	(467.009)	--	(414.149)
Net Dönem Karı/Zararı	(2.077.114)	2.542.560	--	465.446

Bilanço raporlaması;

30 Eylül 2015	Emlak	Tesis İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	43.558.517	115.551.304	(69.723.028)	89.386.793
Toplam yükümlülükler	3.665.089	8.209.882	(1.636.295)	10.238.676
Net varlıklar	39.893.428	107.341.422	(68.086.733)	79.148.117
Bölüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları	35.637.861	36.284.153	--	71.922.014
Bölüm yatırım amaçlı gayrimenkulleri	6.970.182	650.000	--	7.620.182
Amortisman ve itfa payı gideri	2.170.511	353.751	--	2.524.262
Yatırım harcamaları	7.205	2.656.291	--	2.663.496

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Gelir tablosu raporlaması (Önceki Dönem);

1 Ocak – 30 Eylül 2014	Emlak	Tesis İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	637.500	1.236.123	--	1.873.623
Satışların Maliyeti (-)	(55.753)	(1.373.703)	--	(1.429.456)
Brüt Kar	581.747	(137.580)	--	444.167
Genel Yönetim Giderleri (-)	(135.544)	(258.864)	--	(394.408)
Diğer Faaliyet Gelirleri	72.067	171.118	(55.269)	187.916
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(551.786)	(913.249)	55.269	(1.409.766)
Faaliyet Karı / (Zararı)	(33.516)	(1.138.575)	--	(1.172.091)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17.814	5.324.857	--	5.342.671
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	(78.995)	--	(78.995)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)	(15.702)	4.107.287	--	4.091.585
Finansman Giderleri (-)	(287)	(9.737)	--	(10.024)
Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	(15.989)	4.097.550	--	4.081.561
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	(32.573)	--	--	(32.573)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	60.903	162.387	--	223.290
Net Dönem Karı/Zararı	12.341	4.259.937	--	4.272.278

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

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

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) Alacak/ borç bakiyeleri ;

	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
İlişkili taraflardan alacakalar				
Miranda Otel İşl.Tur.ve Tic. A.Ş.	116.068	--	39.407	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	969	--	48.923	10.935.711
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz. Tic. A.Ş.	1.234	--	--	--
Efestur Seyahat A.Ş.	8.826	--	--	--
Samsun Gıda San. Tic A.Ş.	150	--	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	23	--	23
Metro Turizm Seyahat Organizason A.Ş.	169.936	--	33.261	--
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.*	780	1.698.397	--	18.088.234
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San. Tic. A.Ş.	2.625.906	--	338	--
Sampi Gıda Üretim Paz.A.Ş.	84	--	--	--
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.	310.275	--	--	--
Tütkiye Otobüsçüler Federasyonu	--	--	3.876	--
Ertelenmiş finansman geliri	(131.100)	(16.140)	(1.387)	(2.333.910)
	3.124.578	1.682.280	189.248	26.690.058

	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
İlişkili taraflara borçlar				
Efestur Seyahat A.Ş.	2.181	550	5.142	740.833
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz. Tic. A.Ş.	2.183	--	2.170	--
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.896.000	--	--	--
Galip Öztürk	63.000	--	--	--
Zeki Gümüşsu	21.000	--	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	22.890	--	19.089	--
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	--	2.489.810	--	--
Metro Turizm Seyahat Organizason A.Ş.	4.290	--	--	--
Ayten Öztürk	--	--	--	1.250
Ertelenmiş finansman gideri	(37.139)	(47.130)	(206)	--
	1.974.405	2.443.230	26.195	742.083

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

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış / satış bakiyeleri ;

İlişkili taraflara yapılan satışlar	1 Ocak-30 Eylül 2015			1 Ocak-30 Eylül 2014		
	Kira	Hizmet	Diğer	Kira	Hizmet	Diğer
Miranda Otel İşl. Tur. ve Tic.A.Ş.	91.890	--	2.730	--	556	14.737
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz.Tic.A.Ş.	--	1.140	--	--	--	--
Sampi Gıda Üretim Paz. A.Ş.	--	--	--	--	139	--
Samsun Gıda San. Tic A.Ş.	--	139	--	--	--	--
Galip Öztürk	--	--	950.062	--	--	--
Metro Turizm Sey. Org.ve Tic. A.Ş.	37.800	--	--	28.800	3.594	--
Ayvacak Seyahat Taş.ve Tur.Yat.Tic.Ltd.Şti.	57.514	--	--	94.500	--	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San. Tic. A.Ş.	548.400	9.718	286.056	28.800	757	--
Vanet Gıda İç Dış Tic.Aş.	8.400	1.677	--	16.200	2.469	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	52.500	38.579	431.246	28.800	--	13.407.988
Metro Ticari ve Mali Yat. Holding A.Ş.	8.400	2.458	124.200	18.000	--	--
Metro Yatırım Menkul Değ. A.Ş.	8.400	--	--	16.200	--	--
Efestur Seyahat A.Ş.	8.400	--	--	--	--	--
Avrasya Gayrimenkul Yat.Ort.Aş.	--	--	--	--	--	--
	821.704	53.711	1.794.294	231.300	7.515	13.422.725

İlişkili taraflardan yapılan alışlar	1 Ocak-30 Eylül 2015			1 Ocak-30 Eylül 2014		
	Kira	Hizmet	Diğer	Kira	Hizmet	Diğer
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz.Tic.A.Ş.	--	7.250	--	--	3.228	1.808
Avrasya Terminal İşl.A.Ş.	--	--	--	--	--	19.378
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	54.750	2.042	--	33.750	--
Galip Öztürk	236.250	--	--	236.250	--	--
Efestur Seyahat A.Ş.	8.389	--	12.003	7.203	--	206.421
Avrasya Gayrimenkul Yat.Ort.Aş.	80.000	--	--	40.000	--	--
Metro Ticari ve Mali Yat. Holding A.Ş.*	--	--	28.081.621	--	--	--
Miranda Otel İşl.Tur.ve Tic.A.Ş.	6.780	--	--	7.627	101.212	26.787
Zeki Gümüşsu	78.750	--	--	78.750	--	--
	410.169	62.000	28.095.666	369.830	138.190	254.394

* Not 3'te anlatılan şirket birleşmesine ilişkin tutardır.

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

	1 Ocak-30 Eylül 2015	1 Ocak-30 Eylül 2014
Huzur hakkı	21.370	--
Toplam	21.370	--

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

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

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	16.446	27.574
Alınan çekler ve senetler	35.000	330.000
Tahsili şüpheli ticari alacaklar (Not 19)	4.443.518	255.278
	4.494.964	612.852
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(154)	(9.566)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.443.518)	(255.278)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	51.292	348.008
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 5)	3.255.678	190.635
Ertelenmiş finansman geliri (Dipnot 5)	(131.100)	(1.387)
Toplam ticari alacaklar	3.175.870	537.256

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Vadesi geçmemiş	3.307.124	548.209
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	4.443.518	255.278
	7.750.642	803.487

30 Eylül 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 26’te açıklanmıştır.

Grup’un 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	74.348	73.497
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(316)	(556)
Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar	74.032	72.941
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)	2.011.544	26.401
Ertelenmiş finansman gideri(Dipnot 5)	(37.139)	(206)
Toplam ticari borçlar	2.048.437	99.136

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

NOT 7 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot5)	1.698.420	29.023.968
Vergi dairesinden alacaklar	23.803	5.384
Diğer alacaklar	--	--
Ertelenmiş finansman geliri	(16.140)	(2.333.910)
Toplam kısa vadeli diğer alacaklar	1.706.083	26.695.442
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen teminatlar	86.975	918
Toplam uzun vadeli diğer alacaklar	86.975	918

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot5)	2.490.360	742.083
Ödenecek KDV	756.451	657.732
Vadesi geçmiş taksitlendirilmiş borçlar	147.084	47.202
Ödenecek stopaj ve diğer vergiler	1.475.686	1.346
Diğer	2.140	--
Ertelenmiş finansman gideri	(47.130)	--
	4.824.591	1.448.363

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Uzun vadeli diğer borçlar		
Vadesi geçmiş taksitlendirilmiş borçlar	172.074	67.150
	172.074	67.150

NOT 8 – STOKLAR

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme	7.996	7.287
Ticari mallar	10.290	7.479
Diğer stoklar	12.244	11.322
	30.530	26.088

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

NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	3.640	2.378
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	18.934	19.350
Peşin ödenmiş kira giderleri	90.000	50.000
Diğer iş avansları	6.050	7.831
	118.624	79.559

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	6.519	1.000
Gelecek aylara ait kira gelirleri	48.300	--
Gelecek aylara ait faiz gelirleri*	--	898.469
	54.819	899.469

	30 Eylül 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.

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

NOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 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 haktır (kullanım hakkı). Dolayısıyla tapuya tescil edilmemiş ancak 12 Eylül 1994 tarihinde Atlas Konaklama'ya tahsis belgesi düzenlenmiştir. Asıl malik İstanbul Büyükşehir Belediyesi'dir. Halihazırda İstanbul Seyahat Turizm Ticaret A.Ş.'ye 7.000 TL + KDV bedelle kiralanmıştır.

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

	Değerleme yöntemi	30 Eylül 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
Villa	Emsal Değer	14 Ocak 2015	650.000	14 Ocak 2015	650.000
			7.620.182		7.620.182

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

NOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER(Devamı)

	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

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 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	Metro Tur. Otelcilik iktisabı	30 Eylül 2015
Maliyet					
Arazi ve arsalar	5.655.301	2.531.951	--	14.792.261	22.979.513
Binalar	21.574.735	--	--	19.932.970	41.507.705
Makine, tesis ve cihazlar	2.383.300	7.205	--	9.500	2.400.005
Taşıt araçları	200.000	--	(100.000)	3.500	103.500
Döşeme ve demirbaşlar	11.251.794	62.267	--	417.351	11.731.412
Özel maliyetler	193.583	62.073	--	5.000	260.656
	41.258.713	2.663.496	(100.000)	35.160.582	78.982.791
Birikmiş amortisman					
Binalar	441.361	632.248	--	1.043.029	2.116.638
Makine, tesis ve cihazlar	238.330	179.348	--	9.500	427.178
Taşıt araçları	200.000	--	(100.000)	3.500	103.500
Döşeme ve demirbaşlar	2.248.632	1.687.735	--	417.254	4.353.621
Özel maliyetler	30.192	24.648	--	5.000	59.840
	3.158.515	2.523.979	(100.000)	1.478.283	7.060.777
Net kayıtlı değer	38.100.198				71.922.014

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	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.

NOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2015
Maliyet					
Haklar	15.581	--	--	--	15.581
	15.581	--	--	--	15.581
Birikmiş itfa payı					
Haklar	15.298	283	--	--	15.581
	15.298	283	--	--	15.581
Net kayıtlı değeri	283				--

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

NOT 13 – ŞEREFIYE

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

	30 Eylül 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 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

14.1 Dava ve ihtilaflar

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Dava karşılıkları	154.852	100.035
Gider karşılıkları	114.200	--
	269.052	100.035

Şirket tarafından açılmış ve devam eden dava ve icra takipleri;

	30 Eylül 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

Şirket aleyhine açılmış ve devam eden dava ve icra takipleri:

	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
Dava/İcra Konusu	<u>Dava/İcra Sayısı</u>	<u>Tutar</u>	<u>Dava/İcra Sayısı</u>	<u>Tutar</u>
İşçi Davası	4	154.852	1	100.035
Tazminat davası	1	152.000	2	174.290
Toplam	5	306.852	3	274.325

14.2. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

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

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

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

15.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ödenecek vergi borçları	16.633	6.793
Personele borçlar	55.127	43.290
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	35.150	13.145
	106.910	63.228

15.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	50.930	50.550
	50.930	50.550

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 Eylül 2015 tarihi itibariyle hesaplanan kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 3.828,37 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%

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

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

15.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Devamı)

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2013
Dönem başı	50.550	53.038
Ödemeler	(1.254)	(43.645)
Faiz maliyeti	1.509	1.634
Cari hizmet maliyeti	12.628	15.526
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	(12.503)	23.997
Dönem sonu itibariyle karşılık	50.930	50.550

NOT 16 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	8.185	282.064
	8.185	282.064

NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

Şirket'in kayıtlı 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 Eylül 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.

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

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

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 dağıtılabılır. 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 karları /(zararları)

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Olağanüstü yedekler	2.028.675	64.656
Geçmiş yıl zararları	12.765	(4.655.953)
	2.041.440	(4.591.297)

Azınlık payları

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

Kar dağıtımı

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

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

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

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Dönem net karı/ (zararı)	475.136	6.678.026
Olağanüstü yedekler	2.028.675	64.656
Geçmiş yıl zararları	12.765	(4.655.953)
	2.516.576	2.086.729

NOT 18 – HASILAT

Grup'un 30 Eylül 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Kira gelirleri	915.262	637.500	782.209	52.500
Otel hizmet gelirleri	1.051.146	1.236.123	433.614	498.274
Net Satışlar	1.966.408	1.873.623	1.215.823	550.774
Satışların maliyeti				
Hizmet maliyeti	390.814	55.753	345.204	19.075
Otel hizmet maliyeti	1.371.533	1.373.703	499.404	511.251
Satışların Maliyeti	1.762.347	1.429.456	844.608	530.326

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Diğer faaliyetlerden gelirler				
Konusu kalmayan karşılıklar	--	19.366	--	2.604
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	2.429.448	766	81.994	(987)
Adat gelirleri	1.666.186	14.738	1.124.835	--
Kira gelirleri	149.945	142.199	120.744	99.399
Diğer gelirler	--	10.847	--	4.366
	4.245.579	187.916	1.327.573	105.382

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Diğer faaliyetlerden giderler				
Çalışmayan kısım giderleri*	2.117.600	--	705.867	--
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	111.346	832.140	(102.039)	(287.700)
Adat giderleri	90.716	220.855	77.147	60.239
Şüpheli alacak karşılıkları	24.974	352.631	(4.433)	4.754
Dava karşılık gideleri	34.950	--	--	--
Diğer giderler	260.024	4.140	243.741	2.439
	2.639.610	1.409.766	920.283	(220.268)

*Tadilatla olan Legend Otel'in amortisman gideri.

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

NOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla finansal gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Hisse değerlendirme karı (Dipnot 25)	--	--	(110.600)	--
İştirak satış karı (*)	--	5.324.433	--	--
Sabit kıymet satış karları	14.833	18.238	2	301
	14.833	5.342.671	(110.598)	301

(*)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 Dörtüzyüzedibin Dokuzyüz Seksen Sekiz Türk Lirası) bedel ile Avrasya Terminal İşletmeleri AŞ. ye satılmıştır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Hisse değerlendirme zararı (Dipnot 25)	15.805	78.995	15.805	15.800
	15.805	78.995	15.805	15.800

NOT 21 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Diğer kapsamlı gelir unsurları				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Aktüeryal kazanç/(kayıplar) (Dipnot 15)	12.503	(12.748)	(28.757)	(4.512)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Aktüeryal etkisi	--	(25.242)	--	--
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (Dipnot 22)	(2.501)	2.550	5.751	903
	10.002	(35.440)	(23.006)	(3.609)
Ana Ortaklık	19.692	(35.440)	(23.006)	(3.609)
Azınlık Payları	(9.690)	--	--	--
	10.002	(35.440)	(23.006)	(3.609)

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

NOT 22 – 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 itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2015 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla 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.

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.

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla Grup'un kar/zara tablosuna ve bilançosuna yansıyan kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	275.431	116.138
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(41.082)	(61.679)
Ödenecek kurumlar vergisi	234.349	54.459

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

NOT 22 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL (Devamı))

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

Vergi gideri/(geliri)	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
Cari kurumlar vergisi	(275.431)	(32.573)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(414.149)	223.290
	(689.580)	190.717

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

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(67.360.365)	(83.334)	(3.302.276)	(16.667)
Kıdem tazminatı karşılığı	50.930	50.550	10.186	10.110
Ertelenmiş finansman geliri	(84.585)	(767)	(16.918)	(153)
Ertelenmiş finansman gideri	147.394	2.344.863	29.478	468.973
Şüpheli alacaklar karşılığı	4.443.518	250.845	888.703	50.169
Menkul kıymet değer artışı	234.762	218.957	11.738	10.948
Yatırım amaçlı gayri menkuller	(3.044.685)	(40.185.638)	(152.235)	(2.009.282)
Dava Karşılıkları	154.852	100.035	30.970	20.007
Diğer	114.200		22.840	
Ertelenen vergi varlıkları	5.145.656	2.965.250	993.915	560.207
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(70.489.635)	(40.269.739)	(3.471.429)	(2.026.102)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri, Net	(65.343.979)	(37.304.489)	(2.477.514)	(1.465.895)

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

NOT 22 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL (Devamı))

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi:	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	(1.465.895)	(2.569.832)
Miranda Otelcilik açılış etkisi	(594.969)	
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(414.149)	480.990
Özkaynak etkisi	(2.501)	4.800
Alım revize bedeli revize	--	618.147
31 Aralık itibariyle kapanış bakiyesi	(2.477.514)	(1.465.895)

NOT 23 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
Kurucu hissedarlara ait net kar	475.136	4.272.278
Çıkarılmış kurucu hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	45.000.000	45.000.000
Tam TL cinsinden hisse başına kar/(zarar)	0,011	0,095

NOT 24 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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

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

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Grup’un 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 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)		(234.762)		(218.957)
		797.700		813.505

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

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye yönetimi

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

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

Grup’un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir;

Kredi riski

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

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(Devamı)

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

Cari Dönem	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	3.175.870	1.793.058	91.583
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.175.870	1.793.058	91.583
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)	4.443.518	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(4.443.518)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar⁽³⁾	--	--	--

(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenirliliğinde 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 itibarıyla 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 EYLÜL 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 ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(Devamı)

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

	30Eylül 2015	31 Aralık 2014
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	4.443.518	255.278
	4.443.518	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 Eylül 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	7.045.102	7.007.647	6.737.245	24.582	73.746	172.074
Ticari Borçlar	2.048.437	2.010.982	2.010.982	--	--	--
Diğer Borçlar	4.996.665	4.996.665	4.726.263	24.582	73.746	172.074

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 EYLÜL 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 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 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Toplam yükümlülükler	10.238.676	6.430.282
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not Dipnot 28)	(99.997)	(41.367)
Net borç	10.138.679	6.388.915
Toplam özsermaye	72.139.403	71.586.682
Toplam sermaye	82.278.082	77.975.597
Borç/sermaye oranı	12%	8%

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Rayıç 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.

Rayıç 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 rayıç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayıç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

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

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

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

NOT 27 – 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	497.700	--	--	497.700

NOT 28 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kasa	8.414	13.774
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	90.034	23.706
Kredi kartı slipleri	1.549	3.887
	99.997	41.367

NOT 29 – 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.