

**AVRASYA PETROL VE TURİSTİK
TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2016 TARİHİ
İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
1 OCAK - 31 MART 2016 TARİHLİ YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-38

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE BİLANÇOSU

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

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2016	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	26	33.003	49.461
Finansal Yatırımlar	23	797.700	829.300
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	3.276.224	3.206.202
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	178.676	69.381
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4,6	1.803.175	1.754.630
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	31.168	7.848
Stoklar	7	40.314	26.613
Peşin Ödenmiş Giderler	8	56.565	82.007
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		--	46.801
Diğer Dönen Varlıklar	14	266.387	306.486
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		6.483.212	6.378.729
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	46.402	46.403
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	10.123.201	10.123.201
Maddi Duran Varlıklar	10	70.269.591	71.112.193
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
-Şerefiye	11	3.820.633	3.820.633
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		84.259.827	85.102.430
TOPLAM VARLIKLAR		90.743.039	91.481.159

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOSU

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

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2016	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	418.292	231.431
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	111.313	106.523
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	87.210	86.908
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4,6	4.840.284	4.620.262
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	2.628.626	2.691.083
Ertelenmiş Gelirler	8	6.869	5.314
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	114.039	24.090
Kısa Vadeli Karşılıkları			
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	238.925	238.925
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		8.445.558	8.004.536
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Borçlar	6	--	122.983
Uzun Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	65.853	56.621
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	1.223.008	2.525.583
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.288.861	2.705.187
ÖZKAYNAKLAR		81.008.620	80.771.436
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		73.905.055	73.715.602
Ödenmiş Sermaye	15	45.000.000	45.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	15	24.531.840	24.531.840
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
-Diğer Kazanç/Kayıplar		(22.917)	(33.351)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	120.273	120.273
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	15	4.096.840	2.041.440
Net Dönem Karı/Zararı	21	179.019	2.055.400
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		7.103.565	7.055.834
TOPLAM KAYNAKLAR		90.743.039	91.481.159

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SON EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR
TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 31 Mart 2016	Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 31 Mart 2015
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	16	416.232	293.326
Satışların Maliyeti (-)	16	(552.335)	(1.081.245)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		(136.103)	(787.919)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(191.243)	(111.201)
Diğer Faaliyet Gelirleri	17	339.640	2.937.678
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	17	(1.006.784)	(2.019.178)
FAALİYET KARI/ZARARI		(994.490)	19.380
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	--	371.300
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	18	(31.600)	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		(1.026.090)	390.680
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(1.026.090)	390.680
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		1.252.840	192.428
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	20	(52.344)	--
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	20	1.305.184	192.428
DÖNEM KARI/ZARARI		226.750	583.108
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		10.434	34.770
Emeklilik planlarından kaynaklanan aktüeryal kazanç/kayıp	19	13.043	43.462
Emeklilik planlarından kaynaklanan aktüeryal kazanç/kayıp ertelenmiş vergi etkisi	19	(2.609)	(8.692)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		237.184	617.878
Dönem Kar/Zararının Dağılımı			
Azınlık Payları		47.731	--
Ana Ortaklık Payları	21	179.019	583.108
Kapsamlı Kar/Zararının Dağılımı			
Azınlık Payları		47.731	--
Ana Ortaklık Payları		189.453	617.878
Hisse Başına Kazanç	21	0,004	0,013
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	21	0,004	0,013

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 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 Sınıflandırılmaya cak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
				Diğer Kazanç/ (Kayıplar)		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı			
01 Ocak 2015 tarihi itibarıyla bakiyeler- Yeniden düzenlenmiş		45.000.000	24.531.840	(39.289)	7.402	(4.591.297)	6.678.026	71.586.682	531	71.587.213
Transferler	15	--	--	--	--	6.678.026	(6.678.026)	--		--
Azınlıklarla gerçekleştirilen işlemler		--	--	--	--	531	--	531	(531)	--
Yasal yedekler	15	--	--	--	112.855	(112.855)	--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	21	--	--	34.770	--	--	583.108	617.878	--	617.878
31 Mart 2015 tarihi itibarıyla bakiyeler		45.000.000	24.531.840	(4.519)	120.257	1.974.405	583.108	72.205.091	--	72.205.091
01 Ocak 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler- Yeniden düzenlenmiş		45.000.000	24.531.840	(33.351)	120.273	2.041.440	2.055.400	73.715.602	7.055.834	80.771.436
Transferler	15	--	--	--	--	2.055.400	(2.055.400)	--		--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	21	--	--	10.434	--	--	179.019	189.453	47.731	237.184
31 Mart 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler		45.000.000	24.531.840	(22.917)	120.273	4.096.840	179.019	73.905.055	7.103.565	81.008.620

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SON EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 31 Mart 2016	Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 31 Mart 2015
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(12.232)	45.828
Dönem Karı/Zararı	21	(1.026.090)	390.680
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		925.493	(534.631)
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	9,10	846.828	738.174
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler	18	31.600	(371.300)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	13	22.275	13.957
- Şüpheli Alacak Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	5	171.000	
- Dava Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	12	--	12.660
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Tahakkuk etmemiş finansman geliri	17	(262.734)	(2.934.085)
- Tahakkuk etmemiş finansman gideri	17	116.524	2.005.963
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(72.522)	(683.884)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(13.701)	(1.739)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	(280.294)	(17.086)
İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artış İli İlgili Düzeltmeler	4	(70.022)	(7.900.666)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	(71.865)	8.607.406
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	4.790	(56.100)
İlişkili Taraflara Borçlardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler	4	186.861	67.204
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	34.582	(1.353.301)
Diğer Cari/Dönen Varlıklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	14	135.270	282.226
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	8	1.555	(317.233)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	13	302	5.405
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(173.119)	(827.835)
Ödenen Faiz	17	(116.524)	(2.005.963)
Alınan Faiz	17	262.734	2.934.085
Vergi Ödemeleri/İadeleri		14.677	(54.459)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(4.226)	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alışından Kaynaklanan Nakit çıkışları	9,10	(4.226)	
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(16.458)	45.828
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(16.458)	45.828
C. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	26	49.461	41.367
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	26	33.003	87.195

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar Anonim Şirketi (“Ana ortaklık”, “Şirket”) , Merkez B Tipi Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş. unvanı ile Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde 10 Temmuz 2006 tarihinde yatırım ortaklığı olarak kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusu Sermaye Piyasası Kurulu’nun 27 Ekim 2010 tarihli izni ile 19 Ocak 2011 tarihinde petrol tesisleri ve turizm olarak değiştirilmiştir. İlgili değişiklikten sonra Şirket’in unvanı, Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar Anonim Şirketi olmuştur.Şirket esas olarak petrol tesisleri ve turistik tesisleri kurmak, işletmek, işletme hakkı vermek, işletme kurup satmak, kurulmuş işletmeleri devir almaktır.Şirket 8 Aralık 2013 tarihinden itibaren ilişkili taraflara ait Miranda Garden adlı otelin işletmesini yapmaktadır.

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

Şirket sermayesinin % 63,71’i 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:

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.

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 20 kişidir (31 Aralık 2015: 18 kişi).

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

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

SPK, Seri II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” 13 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 (“KKGK”) 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 düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)
- TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler)
- TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)
- TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)
- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklikler
- TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)
- TMS 1: Açıklama İnisiyatifi (TMS 1’de Değişiklik)
- TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar(Devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

-TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

-Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

-UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

-UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat (Değişiklik)

-UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

-UFRS 16 Kiralama İşlemleri

-UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

-UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları(Devamı)

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

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

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

Aşağıdaki tabloda 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve iştirakin teşebbüs oranları gösterilmiştir:

	<u>31 Mart 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>	
Ortaklığın ünvanı	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)	Konsolidasyon Yöntemi	
Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri A.Ş.	80	80	Tam konsolidasyon
Atlas KonaklamaHizmetleri Turizmve Otelcilik A.Ş.	--	100	Tam konsolidasyon

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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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.

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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

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 kullandığı 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 başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(Devamı)

Maddi duran varlıklar(Devamı)

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 amortismana tabi tutulmaktadır. Amortismana tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre kıst usulü amortismana 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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Borçlanma maliyetleri

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

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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(Devamı)

Finansal araçlar(Devamı)

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

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

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

Hasılat

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

Faiz gelir ve giderleri gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

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

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

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

Sermaye ve temettüleri

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(Devamı)

İlişkili taraflar

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller(Devamı)

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

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

Kiralama işlemleri

Kiracı Olarak;

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

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

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

Kiralayan Olarak;

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

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(Devamı)

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

2.8 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

Faydalı ömür:

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

Kıdem tazminatı:

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Gelir tablosu raporlaması;

1 Ocak – 31 Mart 2016	Emlak	Tesis İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	194.003	222.229	--	416.232
Satışların Maliyeti (-)	(99.665)	(452.670)	--	(552.335)
Brüt Kar	94.338	(230.441)	--	(136.103)
Genel Yönetim Giderleri (-)	2.178	(193.421)	--	(191.243)
Diğer Faaliyet Gelirleri	252.631	87.009	--	339.640
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(52.321)	(954.463)	--	(1.006.784)
Faaliyet Karı / (Zararı)	296.826	(1.291.316)	--	(994.490)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	(31.600)	--	(31.600)
Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	296.826	(1.322.916)	--	(1.026.090)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	(52.344)	--	--	(52.344)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(5.828)	1.311.012	--	1.305.184
Net Dönem Karı/Zararı	238.654	(11.904)	--	226.750

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA(Devamı)

1 Ocak – 31 Mart 2015	Konaklama	Tesis İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	69.405	223.921	--	293.326
Satışların Maliyeti (-)	(709.726)	(371.519)	--	(1.081.245)
Brüt Kar	(640.321)	(147.598)	--	(787.919)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(19.677)	(91.524)	--	(111.201)
Diğer Faaliyet Gelirleri	10.444	2.952.837	(25.603)	2.937.678
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(40.932)	(2.003.849)	25.603	(2.019.178)
Faaliyet Karı / (Zararı)	(690.486)	709.866	--	19.380
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	--	371.300	--	371.300
Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	(690.486)	1.081.166	--	390.680
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	542.507	(350.079)	--	192.428
Net Dönem Karı/Zararı	(147.979)	731.087	--	583.108

Bilanço raporlaması;

31 Mart 2016	Emlak	Tesis İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	43.754.450	114.866.655	(67.878.066)	90.743.039
Toplam yükümlülükler	8.236.627	4.289.125	(2.791.333)	9.734.419
Net varlıklar	35.517.823	110.577.530	(65.086.733)	81.008.620

Bölüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları	35.715.830	34.553.761	--	70.269.591
Bölüm yatırım amaçlı gayrimenkulleri	--	10.123.201	--	10.123.201
Amortisman ve itfa payı gideri	99.666	747.162	--	846.828
Yatırım harcamaları	--	4.226	--	4.226

31 Aralık 2015	Emlak	Tesis İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	85.787.681	75.327.819	(69.634.341)	91.481.159
Toplam yükümlülükler	8.966.547	3.290.784	(1.547.608)	10.709.723
Net varlıklar	76.821.134	72.037.035	(68.086.733)	80.771.436

Bölüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları	70.729.692	382.501	--	71.112.193
Bölüm yatırım amaçlı gayrimenkulleri	9.423.201	700.000	--	10.123.201
Amortisman ve itfa payı gideri	3.292.929	76.890	--	3.369.819
Yatırım harcamaları	2.539.156	160.076	--	2.699.232

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) Alacak/ borç bakiyeleri ;

	31 Mart 2016		31 Aralık 2015	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
İlişkili taraflardan alacaklar				
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	7.384	--	94.360	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz. Tic. A.Ş.	1.234	--	1.234	--
Efestur Seyahat A.Ş.	1.627	--	1.627	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	26.007	--	26.007
Metro Turizm Seyahat Organizasyon A.Ş.	57.114	--	87.115	--
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	780	1.793.317	780	1.744.772
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San. Tic. A.Ş.	3.211.131	--	2.927.770	--
Sampi Gıda Üretim Paz.A.Ş.	84	--	84	--
Metro Kargo Taş.ve Loj.Hiz.A.Ş.	--	--	229.000	--
Ertelenmiş finansman geliri	(3.130)	(16.149)	(135.768)	(16.149)
	3.276.224	1.803.175	3.206.202	1.754.630

	31 Mart 2016		31 Aralık 2015	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
İlişkili taraflara borçlar				
Efestur Seyahat A.Ş.	11.815	--	1.256	5.206
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz. Tic. A.Ş.	5.705	--	--	--
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	--	2.090.605	--	2.032.038
Galip Öztürk	189.000	--	126.000	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	49.410	100.000	--	--
Zeki Gümüşsu	63.000	--	42.000	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	96.299	--	59.048	--
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	--	2.636.980	--	2.567.480
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San. Tic. A.Ş.	2.921	--	1.152	--
Metro Grup Elektrik Enerj.Satış A.Ş.	--	12.699	--	15.538
Metro Turizm Seyahat Organizasyon A.Ş.	4.290	--	4.290	--
Ertelenmiş finansman gideri	(4.148)	--	(2.315)	--
	418.292	4.840.284	231.431	4.620.262

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış / satış bakiyeleri ;

İlişkili taraflara yapılan satışlar	1 Ocak-31 Mart 2016			1 Ocak-31 Mart 2015		
	Kira	Hizmet	Diğer	Kira	Hizmet	Diğer
Miranda Otel İşl. Tur. ve Tic.A.ş.	--	--	--	3.293	--	--
Metro Turizm Sey. Org.ve Tic. A.Ş.	--	--	--	--	278	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San. Tic. A.Ş.	180.000	--	94.036	--	--	--
Vanet Gıda İç Dış Tic.Aş.	--	--	--	--	--	1.677
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	3.381	--	--	--	--
Metro Ticari ve Mali Yat. Holding A.Ş.	--	--	41.139	--	--	--
	180.000	3.381	135.175	3.293	278	1.677

İlişkili taraflardan yapılan alışlar	1 Ocak-31 Mart 2016			1 Ocak-31 Mart 2015		
	Kira	Hizmet	Diğer	Kira	Hizmet	Diğer
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz. Tic.A.Ş.	--	300	3.349	--	906	--
Avrasya Terminal İşl.A.Ş.	2.541	--	1.203	--	--	--
Metro Turizm Sey.Org.ve Tic.A.Ş.	--	--	--	--	--	203
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	36.717	--	14.250	998
Galip Öztürk	78.750	--	--	78.750	--	--
Efestur Seyahat A.Ş.	3.048	--	3.205	2.796	--	15.559
Avrasya Gayrimenkul Yat.Ort.Aş.	--	--	49.633	--	--	--
Metro Ticari ve Mali Yat. Holding A.Ş.*	--	--	57.594	--	--	--
Miranda Otel İşl.Tur.ve Tic.A.Ş.	--	--	--	2.542	--	--
Zeki Gümüşsu	26.250	--	--	26.250	--	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San. Tic. A.Ş.	1.500	--	--	--	--	--
Metro Grup Elektrik.A.Ş.	--	11.863	--	--	--	--
	112.089	12.163	151.701	110.338	15.156	16.760

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) 1 Ocak – 31 Mart 2016 ve 2015 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatler:

	1 Ocak-31 Mart 2016	1 Ocak-31 Mart 2015
Huzur hakkı	8.547	16.629
Toplam	8.547	16.629

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

NOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	178.828	70.363
Alınan çekler ve senetler	1.194	--
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	4.721.623	4.550.623
	4.901.645	4.620.986
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(1.346)	(982)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.721.623)	(4.550.623)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	178.676	69.381
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	3.279.354	3.341.970
Ertelenmiş finansman geliri (Dipnot 4)	(3.130)	(135.768)
Toplam ticari alacaklar	3.454.900	3.275.583

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Vadesi geçmemiş	3.459.376	3.412.333
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	4.721.623	4.550.623
	8.180.999	7.962.956

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Şirket’in alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminatlar yoktur. Şirket alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi ile dövizli bakiyeleri Not 24’de açıklanmıştır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR(Devamı)

Grup’un 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	111.977	107.185
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(664)	(662)
Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar	111.313	106.523
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	422.440	233.746
Ertelenmiş finansman gideri(Dipnot 4)	(4.148)	(2.315)
Toplam ticari borçlar	529.605	337.954

NOT 6 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup’un 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle diğer alacakları ve borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot4)	1.803.175	1.754.630
Vergi dairesinden alacaklar	31.168	7.848
Tahsili şüpheli diğer alacaklar (Dipnot 20)	23	23
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(23)	(23)
Toplam kısa vadeli diğer alacaklar	1.834.343	1.762.478

Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen teminatlar	46.402	46.403
Toplam uzun vadeli diğer alacaklar	46.402	46.403

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 4)	4.840.284	4.620.262
Vadesi geçmiş taksitlendirilmiş borçlar	2.339.468	2.357.014
Ödenecek stopaj ve diğer vergiler	280.341	326.397
Diğer	8.817	7.672
	7.468.910	7.311.345

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli diğer borçlar		
Vadesi geçmiş taksitlendirilmiş borçlar	--	122.983
	--	122.983

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – STOKLAR

Grup’un 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme	21.984	9.922
Ticari mallar	9.072	9.099
Diğer stoklar	9.258	7.592
	40.314	26.613

NOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup’un 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri ve ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	14.668	12.677
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	8.989	16.807
Peşin ödenmiş kira giderleri	30.000	50.000
Diğer iş avansları	2.908	2.523
	56.565	82.007

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	6.869	5.314
	6.869	5.314

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup’un 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2016	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2016
Maliyet				
Arazi*	6.830.000	--	--	6.830.000
Samsun yazıhane**	2.350.000	--	--	2.350.000
A2 Kulesi***	243.201	--	--	243.201
Villa****	700.000	--	--	700.000
Net kayıtlı değer	10.123.201	--	--	10.123.201

* 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 7.688 TL + KDV bedelle kiralanmıştır. Tapuya tescil edilmemiş kullanım hakkı olduğundan 2019 Mayıs ayına kadar alınacak olan kira bedellerinin iskonto oranı ile raporlama tarihine indirgenmesiyle değer belirlenmiştir.

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

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 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.

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri ve değerleme yöntemleri aşağıdaki gibidir;

	Değerleme yöntemi	31 Mart 2016		31 Aralık 2015	
		Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri	Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri
Arazi	Emsal Değer	19 Ocak 2016	6.830.000	19 Ocak 2016	6.830.000
Yazıhane	Emsal Değer	21 Ocak 2016	2.350.000	21 Ocak 2016	2.350.000
A2 Kulesi	Maliyet	--	243.201	--	243.201
Villalar	Emsal Değer	19 Ocak 2015	700.000	19 Ocak 2015	700.000
			10.123.201		10.123.201

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER(Devamı)

	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	Yenide değerleme	31 Aralık 2015
Maliyet						
Arazi	4.550.000	--	--	--	2.280.000	6.830.000
Samsun yazıhane	2.000.000	--	--	--	350.000	2.350.000
A2 Kulesi	420.182	--	--	--	(176.981)	243.201
Villa	650.000	--	--	--	50.000	700.000
Net kayıtlı değer	7.620.182	--	--	--	2.503.019	10.123.201

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren dönem içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2016
Maliyet				
Arazi ve arsalar	22.979.513	--	--	22.979.513
Binalar	41.507.705	--	--	41.507.705
Makine, tesis ve cihazlar	2.400.005	--	--	2.400.005
Taşıt araçları	103.500	--	--	103.500
Döşeme ve demirbaşlar	11.733.446	4.226	--	11.737.672
Özel maliyetler	294.358	--	--	294.358
	79.018.527	4.226		79.022.753
Birikmiş amortisman				
Binalar	2.327.388	222.493	--	2.549.881
Makine, tesis ve cihazlar	487.121	59.943	--	547.064
Taşıt araçları	103.500	--	--	103.500
Döşeme ve demirbaşlar	4.918.014	564.392	--	5.482.406
Özel maliyetler	70.311	--	--	70.311
	7.906.334	846.828		8.753.162
Net kayıtlı değer	71.112.193			70.269.591

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR(Devamı)

	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	Metro Tur. Otelcilik iktisabı	31 Aralık 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
Taşıtlar	200.000	--	(100.000)	3.500	103.500
Döşeme ve demirbaşlar	11.251.794	64.301	--	417.351	11.733.446
Özel maliyetler	193.583	95.775	--	5.000	294.358
	41.258.713	2.699.232	(100.000)	35.160.582	79.018.527
Birikmiş amortisman					
Binalar	441.361	842.998	--	1.043.029	2.327.388
Makine, tesis ve cihazlar	238.330	239.291	--	9.500	487.121
Taşıt araçları	200.000	--	(100.000)	3.500	103.500
Döşeme ve demirbaşlar	2.248.632	2.252.128	--	417.254	4.918.014
Özel maliyetler	30.192	35.119	--	5.000	70.311
	3.158.515	3.369.536	(100.000)	1.478.283	7.906.334
Net kayıtlı değer	38.100.198				71.112.193

NOT 11 – ŞEREFIYE

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
İktisap Bedeli	43.900.800	43.900.800
İktisap edilen tanımlanabilir varlık ve borçların net makul değeri (-)	(39.462.020)	(39.462.020)
Atlas Konaklama alım bedeli rezive	(618.147)	(618.147)
Şerefiye Net Defter Değeri	3.820.633	3.820.633

NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1 Dava ve ihtilaflar

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Dava karşılıkları	124.725	124.725
Gider karşılıkları	114.200	114.200
	238.925	238.925

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şirket tarafından açılmış ve devam eden dava ve icra takipleri;

Dava/İcra Konusu	31 Mart 2016		31 Aralık 2015	
	<u>Dava/İcra Sayısı</u>	<u>Tutar</u>	<u>Dava/İcra Sayısı</u>	<u>Tutar</u>
Alacak	7	1.234.099	7	1.234.099
Toplam	7	1.234.099	7	1.234.099

Şirket aleyhine açılmış ve devam eden dava ve icra takipleri:

Dava/İcra Konusu	31 Mart 2016		31 Aralık 2015	
	<u>Dava/İcra Sayısı</u>	<u>Tutar</u>	<u>Dava/İcra Sayısı</u>	<u>Tutar</u>
İşçi Davası	4	142.437	4	142.437
Alacak	2	174.290	2	174.290
Toplam	6	316.727	6	316.727

12.2. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı*	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı*	12.500.000	12.500.000
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	12.500.000	12.500.000
Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı	15,43%	15,48%

*Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş.’nin Metro Ticari Mali Yatırımlar Holding A.Ş. adına Şekerbank’a vermiş olduğu ipoteklerden oluşmaktadır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

13.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup’un 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek vergi borçları	13.642	10.280
Personele borçlar	56.531	56.788
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	17.037	19.840
	87.210	86.908

13.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Şirket’in 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	65.853	56.621
	65.853	56.621

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

31 Mart 2016 tarihi itibariyle hesaplanan kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 4.092,53 TL tavanından hesaplanmıştır.

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Yıllık iskonto oranı (%)	2,80%	2,80%
Emeklilik olasılığı (%)	100,00%	100,00%

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

13.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar(Devamı)

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Dönem başı	56.621	50.550
Ödemeler	--	(1.302)
Faiz maliyeti	1.587	1.417
Cari hizmet maliyeti	20.688	13.379
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	(13.043)	(7.423)
Dönem sonu itibariyle karşılık	65.853	56.621

NOT 14 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Devreden KDV	266.387	306.486
	266.387	306.486

NOT 15 – 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;

	31 Mart 2016			31 Aralık 2015		
	Hisse grubu	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Hisse grubu	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Galip Öztürk	B Grubu	70,47	31.710.692	B Grubu	70,47	31.710.692
Halka Açık Olan Kısım	B Grubu	20,54	9.244.221	B Grubu	20,54	9.244.221
Fatma Öztürk Gümüşsu	A Grubu	0,07	30.000	A Grubu	0,07	30.000
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	B Grubu	8,92	4.015.087		8,92	4.015.087
		100	45.000.000		100	45.000.000

Yönetim Kurulu 5 üyeden teşekkül ederse 2’si; 7 üyeden teşekkül ederse 3’ü; 9 üyeden teşekkül ederse 4’ü A Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından genel kurulca seçilir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – 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)

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Olağanüstü yedekler	2.028.676	2.028.675
Geçmiş yıl karları(zararları)	2.068.164	12.765
	4.096.840	2.041.440

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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – HASILAT

Grup’un 31 Mart 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Kira gelirleri	194.003	69.405
Otel hizmet gelirleri	222.229	223.921
Net Satışlar	416.232	293.326
Hizmet maliyeti	552.335	1.081.245
Satışların Maliyeti	552.335	1.081.245

NOT 17– ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 31 Mart 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Diğer faaliyetlerden gelirler		
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	141.562	2.345.725
Adat gelirleri	121.172	588.360
Kira gelirleri	59.856	--
Diğer gelirler	17.050	3.593
	339.640	2.937.678
Diğer faaliyetlerden giderler		
Çalışmayan kısım giderleri*	705.867	--
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	7.453	1.992.962
Adat giderleri	109.071	13.001
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	171.000	--
Dava karşılık gideleri	--	12.660
Diğer giderler	13.393	555
	1.006.784	2.019.178

*Tadilatla olan Legend Otel’in amortisman gideridir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 31 Mart 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla finansal gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Hisse değerlendirme karı	--	371.300
	--	371.300
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Hisse değerlendirme zararı	31.600	--
	31.600	--

NOT 19 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup’un 31 Mart 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	13.043	43.462
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(2.609)	(8.692)
	10.434	34.770

NOT 20 – 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.

2016 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20’dir (2015: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2015: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)(Devamı)

Kurumlar Vergisi(Devamı)

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.

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle Grup’un kar/zara tablosuna ve bilançosuna yansıyan kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	296.845	250.644
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(182.806)	(273.355)
Ödenecek kurumlar vergisi	114.039	(22.711)

31 Mart 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle Grup’un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Vergi gideri/(geliri)		
Cari kurumlar vergisi	(52.344)	--
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	1.305.184	192.428
	1.252.840	192.428

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)(Devamı)

Ertelenmiş Vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü 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 (2015 :%20).Gayrimenkul değerlendirme farklarının ertelenmiş vergi hesaplamasında Kurumlar Vergisi Kanunu’nun istisnalar kısmında “Gayrimenkul ve İştirak Hissesi ve Satış Kazancı İstisnası” gereği yatırım amaçlı gayrimenkuller için ertelenmiş vergi oranı %5 (%25’inin %20’si) alınmıştır.

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	31 Mart 2016	31 Aralık 2015	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(60.339.572)	(66.649.001)	(1.974.113)	(3.265.883)
Kıdem tazminatı karşılığı	65.853	56.621	13.171	11.324
Ertelenmiş finansman geliri	(4.812)	(2.977)	(962)	(595)
Ertelenmiş finansman gideri	20.625	152.899	4.125	30.580
Şüpheli alacaklar karşılığı	4.721.646	4.550.646	944.329	910.129
Menkul kıymet değer artışı	234.762	203.162	11.738	10.158
Yatırım amaçlı gayri menkuller	(5.447.704)	(5.447.704)	(272.385)	(272.385)
Dava Karşılıkları	130.365	130.365	26.073	26.073
Diğer	125.082	125.082	25.016	25.016
Ertelenen vergi varlıkları	5.298.333	5.218.775	1.024.452	1.013.280
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(65.792.088)	(72.099.682)	(2.247.460)	(3.538.863)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri, Net	(60.493.755)	(66.880.907)	(1.223.008)	(2.525.583)

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup’un gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi:	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(2.525.583)	(1.465.895)
Metro Otelcilik açılış etkisi		(594.970)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.305.184	(463.233)
Özkaynak etkisi	(2.609)	(1.485)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.223.008)	(2.525.583)

NOT 21 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	179.019	583.108
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	45.000.000	45.000.000
Tam TL cinsinden hisse başına kar/(zarar)	0,004	0,013

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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

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

NOT 23 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Grup'un 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016		31 Aralık 2015	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Alım-satım amaçlı finansal yatırımlar				
Metro Holding Hisseleri(*)	790.000	1.032.462	790.000	732.462
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	20.843.300	--	20.843.300	300.000
		1.032.462		1.032.462
Değer artışı/(düşüklüğü)		(234.762)		(203.162)
		797.700		829.300

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

NOT 24 – 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
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(Devamı)

Kredi riski(Devamı)

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

Cari Dönem	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	3.454.900	1.880.745	18.042
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.454.900	1.880.745	18.042
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)	4.721.623	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(4.721.623)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽³⁾	--	--	--

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

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

Önceki Dönem	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	3.275.583	1.808.881	49.216
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.275.583	1.808.881	49.216
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)	4.550.623	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(4.550.623)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽³⁾	--	--	--

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(Devamı)

Kredi riski(Devamı)

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	4.721.623	4.550.623
	4.721.623	4.550.623
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--

Likidite riski

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

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir,

Cari Dönem	Defter	Sözleşme				
Sözleşme uyarınca vadeler	Değeri	uyarınca nakit	3 aydan	3-6 ay	6-12 ay	12 aydan
		çıkışlar toplamı	kısa	arası	arası	uzun
Türev Olmayan Finansal						
Yükümlülükler	7.998.515	8.003.327	7.764.303	47.805	71.708	119.512
Ticari Borçlar	529.605	534.417	534.417	--	--	--
Diğer Borçlar	7.468.910	7.468.910	7.229.886	47.805	71.708	119.512

Önceki Dönem	Defter	Sözleşme				
Sözleşme uyarınca vadeler	Değeri	uyarınca nakit	3 aydan	3-6 ay	6-12 ay	12 aydan
		çıkışlar toplamı	kısa	arası	arası	uzun
Türev Olmayan Finansal						
Yükümlülükler	7.772.282	7.775.259	7.529.293	49.193	73.790	122.983
Ticari Borçlar	337.954	340.931	340.931	--	--	--
Diğer Borçlar	7.434.328	7.434.328	7.188.362	49.193	73.790	122.983

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 2015: yoktur.)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Toplam yükümlülükler	9.734.419	10.709.723
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 26)	(33.003)	(49.461)
Net borç	9.701.416	10.660.262
Toplam özsermaye	73.905.055	73.715.602
Toplam sermaye	83.606.471	84.375.864
Borç/sermaye oranı	12%	13%

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

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

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

Finansal varlıklar

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

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

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 26 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup’un 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kasa	14.961	245
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	18.042	43.546
Kredi kartı slipleri	--	5.670
	33.003	49.461