

**AVRASYA PETROL VE TURİSTİK
TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİ
İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR**

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 TARİHLİ YILA AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	6-44

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2016	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	28	72.676	49.461
Finansal Yatırımlar		766.105	829.300
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	24	766.105	829.300
Ticari Alacaklar		2.130.922	3.275.583
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	1.947.643	3.206.202
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	183.279	69.381
Diğer Alacaklar		107.963	1.762.478
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	46.006	1.754.630
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	61.957	7.848
Stoklar	7	31.487	26.613
Peşin Ödenmiş Giderler		110.879	82.007
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	110.879	82.007
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	52.344	46.801
Diğer Dönen Varlıklar		212.934	306.486
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	15	212.934	306.486
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		3.485.310	6.378.729
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar		1.969.198	--
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	1.969.198	--
Diğer Alacaklar		46.402	46.403
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	46.402	46.403
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	47.865.589	10.123.201
Maddi Duran Varlıklar		33.123.965	71.112.193
- Arazi ve Arsalar	10	5.655.301	22.979.513
- Binalar	10	20.355.780	39.180.317
- Tesis, Makine ve Cihazlar	10	1.733.056	1.912.884
-Mobilya ve Demirbaşlar	10	5.124.375	6.815.432
- Özel Maliyetler	10	255.453	224.047
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		3.843.975	3.820.633
-Şerefiye	12	3.820.633	3.820.633
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	23.342	--
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		86.849.129	85.102.430
TOPLAM VARLIKLAR		90.334.439	91.481.159

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2016	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar		2.914.034	337.954
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	2.859.718	231.431
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	54.316	106.523
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	181.038	86.908
Diğer Borçlar		9.753.969	7.311.345
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	8.708.751	4.620.262
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	1.045.218	2.691.083
Ertelenmiş Gelirler		79.031	5.314
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	8	79.031	5.314
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	171.496	24.090
Kısa Vadeli Karşılıkları		124.725	238.925
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	124.725	238.925
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.562	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülük		2.562	--
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		13.226.855	8.004.536
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Diğer Borçlar		1.916.141	122.983
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Borçlar	6	1.916.141	122.983
Ertelenmiş Gelirler		1.029	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	8	1.029	--
Uzun Vadeli Karşılıklar		66.943	56.621
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	66.943	56.621
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	3.333.812	2.525.583
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		5.317.925	2.705.187
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		71.789.659	80.771.436
Ödenmiş Sermaye	16	45.000.000	45.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	16	24.531.840	24.531.840
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(160.134)	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(36.418)	(33.351)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(36.418)	(33.351)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		120.273	120.273
Yasal Yedekler		120.273	120.273
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	16	3.890.857	2.041.440
Net Dönem Karı veya Zararı	22	(1.556.759)	2.055.400
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	7.055.834
TOPLAM KAYNAKLAR		90.334.439	91.481.159

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SON EREN DÖNEME AİT KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 30 Eylül 2016	Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 30 Eylül 2015	Denetimden Geçmemiş 01 Temmuz - 30 Eylül 2016	Denetimden Geçmemiş 01 Temmuz - 30 Eylül 2015
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	1.494.616	1.966.408	442.412	1.215.823
Satışların Maliyeti (-)	17	(1.373.165)	(1.762.347)	(556.779)	(844.608)
BRÜT KAR (ZARAR)		121.451	204.061	(114.367)	371.215
Genel Yönetim Giderleri (-)		(696.878)	(654.032)	(154.159)	(439.369)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	987.154	4.245.579	600.807	1.327.573
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	18	(2.852.484)	(2.639.610)	(166.194)	(920.283)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(2.440.757)	1.155.998	166.087	339.136
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	1.927.685	14.833	791	(110.598)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	19	(63.195)	(15.805)	--	(15.805)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		(576.267)	1.155.026	166.878	212.733
Finansman Giderleri (-)		--	--	--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		(576.267)	1.155.026	166.878	212.733
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(980.492)	(689.580)	(81.448)	(247.917)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	21	(171.496)	(275.431)	(73.147)	(233.600)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	21	(808.996)	(414.149)	(8.301)	(14.317)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(1.556.759)	465.446	85.430	(35.184)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(1.556.759)	465.446	85.430	(35.184)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	(9.690)	(205.983)	(9.690)
Ana Ortaklık Payları		(1.556.759)	475.136	291.413	(25.494)
Pay Başına Kazanç (Zarar)		(0,035)	0,011	0,006	(0,001)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	22	(0,035)	0,011	0,006	(0,001)
Diğer Kapsamlı Gelir Kismi					
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</i>					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası	20	(3.834)	12.503	(551)	(28.757)
'-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Giderleri	20	767	(2.501)	110	5.751
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		(3.067)	10.002	(441)	(23.006)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(1.559.826)	475.448	84.989	(58.190)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	(9.690)	(205.983)	(9.690)
Ana Ortaklık Payları		(1.559.826)	485.138	290.972	(48.500)

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SON EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

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

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar					
	Dipnot	Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanm İş Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
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
Transferler	16	--	--	--	--	112.871	6.565.155	(6.678.026)	--	--	--
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	16	--	--	--	--	--	67.051	--	67.051	7.018.404	7.085.455
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	16	--	--	--	--	--	531	--	531	(531)	--
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	20	--	--	--	10.002	--	--	475.136	485.138	(9.690)	475.448
30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla bakiyeler		45.000.000	24.531.840	--	(29.287)	120.273	2.041.440	475.136	72.139.402	7.008.714	79.148.116
01 Ocak 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler		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	16	--	--	--	--	--	2.055.400	(2.055.400)	--	--	--
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	16	--	--	(160.134)	--	--	(205.983)	--	(366.117)	(7.055.834)	(7.421.951)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	16	--	--	--	(3.067)	--	--	(1.556.759)	(1.559.826)	--	(1.559.826)
30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler		45.000.000	24.531.840	(160.134)	(36.418)	120.273	3.890.857	(1.556.759)	71.789.659	--	71.789.659

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

		Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 30 Eylül 2016	Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 30 Eylül 2015
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		7.519.309	28.182.114
Dönem Karı (Zararı)		(1.556.759)	465.446
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(1.556.759)	465.446
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		1.453.672	(605.951)
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	10,11	2.250.641	2.524.262
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler		(1.863.699)	15.805
- Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	63.195	15.805
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	(1.926.894)	--
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		177.489	72.807
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	6.489	12.883
- Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	171.000	24.974
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	--	34.950
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(91.251)	(3.893.572)
---- Faiz geliri	18	363.329	202.062
----Faiz gideri	18	(454.580)	(4.095.634)
Vergi Gideri/ (Geliri) İle İlgili Düzeltmeler	21	980.492	689.580
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	19	--	(14.833)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		7.582.342	24.524.143
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(995.536)	1.161.976
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(710.639)	935.719
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	4	(284.897)	226.257
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		1.654.516	24.989.359
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	4	1.708.624	25.093.835
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(54.108)	(104.476)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	(4.874)	(4.442)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		2.576.079	49.011
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	4	2.628.287	47.920
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(52.208)	1.091
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		4.235.782	1.076.390
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	4	2.442.624	971.259
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	1.793.158	105.131
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		116.375	(2.748.151)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	15	59.137	234.814
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	8	57.238	(2.982.965)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		7.479.255	24.383.638
Ödenen Faiz	18	(363.329)	(202.062)
Alınan Faiz	18	454.580	4.095.634
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	21	(51.197)	(95.096)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(7.496.094)	(28.123.484)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(74.143)	(116.919)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10,11	(74.143)	(116.919)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(7.421.951)	(28.006.565)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		--	--
D.YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		23.215	58.630
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		23.215	58.630
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28	49.461	41.367
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28	72.676	99.997

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2016 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’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. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla iştirak oranı %100dür.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 21 kişidir (31 Aralık 2015: 18 kişi).

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 8 Kasım 2016 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

Grup, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Konsolide finansal tablolar Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış olup 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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide 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 Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri’nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS’de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS’lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS’lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Söz konusu değişikliğin Grup’un 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)

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16’da, “taşıyıcı bitkiler”in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asmaı, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve “maliyet modeli” ya da “yeniden değerlendirme modeli” ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41’deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca

veya

- TMS 28’de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bunun sonucu olarak TFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Kez Uygulanmasında da bir değişiklik yapılmıştır. TFRS 1’de yapılan değişiklik, ilk kez uygulama yapan işletmelerin, geçmişte gerçekleşen işletme birleşmeleri için yatırımın satın alınması sırasında TFRS 1 muafiyetini uygularken bireysel finansal tablolarında özkaynak yöntemini kullanarak yatırımlarını muhasebeleştirilmesine izin vermektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklikler

TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanmasında ortaya çıkan aşağıdaki konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır: i) konsolide finansal tablo sunumu muafiyeti, bir yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan bir ana ortaklık için, yatırım ortaklığının bağlı ortaklıklarının tümünü gerçeğe uygun değeri ile ölçtüğü durumlarda geçerlidir, ii) Sadece kendisi bir yatırım işletmesi olmayan ve bir yatırım işletmesine destek hizmetleri sağlayan bir bağlı ortaklık konsolide edilir. Yatırım işletmesinin diğer tüm bağlı ortaklıkları gerçeğe uygun değeriyle ölçülür, iii) TMS 28 İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardındaki değişiklikler, yatırımcının, özkaynak yöntemini kullanırken, yatırım işletmesi olan iştirak veya iş ortaklığı tarafından bağlı ortaklıklarına uygulanan gerçeğe uygun değer ölçümünü muhafaza etmesine olanak sağlamaktadır.

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Değişikliklerin Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 14 – Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

TFRS 14, TFRS’yi ilk kez uygulayan tarife düzenlemesine tabi faaliyetler yürüten işletmelerin, tarife düzenlemesi ile ilgili önceki mevzuata göre kayıtlarına aldıkları tutarları TFRS’ye göre hazırladıkları mali tablolarında taşımaya devam etmelerine izin vermektedir. Halen TFRS’ye göre finansal tablo hazırlayan şirketlerin bu standardı uygulaması yasaklanmıştır. Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, “TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi”ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereçekler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi (Devamı)

- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir.
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi VEYA olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem özet 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

Yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

iii) 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.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanan olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat (Değişiklik)

UMSK, UFRS 15'deki bazı konulara açıklık getiren değişiklikleri Nisan 2016'da yayınlamıştır. Değişiklikler beş aşamalı modelin üçünü kapsamaktadır (edim yükümlülüğünün tanımlanması, asil ve vekil bedelleri ve lisanslama) ve sözleşme değişiklikleri ve tamamlanan sözleşmeler için bazı geçiş muafiyetleri getirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014'te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden 'kendi kredi riski' ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016’da UFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

UMSK Ocak 2016’da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup’un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Eylül 2016’da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler) (Devamı)

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un 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
30 EYLÜL 2016 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(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, "Kontrol Gücü olmayan Paylar" 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 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve iştirakin teşebbüs oranları gösterilmiştir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015	
Ortaklığın ünvanı	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)		Konsolidasyon Yöntemi
Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri A.Ş.	100	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 düzeltilmebileceğini 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.

Kontrol Gücü olmayan Paylar 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 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 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 , otel işletmeciliği 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 19 Ocak 2016, 21 Ocak 2016 ve 31 Mayıs 2016 tarihli değerlendirme raporları 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.

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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2016 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)

2.7 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 – 30 Eylül 2016	Tesis Kirakamısı	Otel İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	633.062	861.554	--	1.494.616
Satışların Maliyeti (-)	--	(1.373.165)	--	(1.373.165)
Brüt Kar	633.062	(511.611)	--	121.451
Genel Yönetim Giderleri (-)	(10.761)	(686.117)		(696.878)
Diğer Faaliyet Gelirleri	537.751	540.821	(91.418)	987.154
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(335.294)	(2.608.608)	91.418	(2.852.484)
Faaliyet Karı / (Zararı)	824.758	(3.265.515)	--	(2.440.757)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.926.894	791		1.927.685
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	(63.195)	--	(63.195)
Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	2.751.652	(3.327.919)	--	(576.267)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	(171.496)	--	--	(171.496)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(536.064)	(272.932)	--	(808.996)
Net Dönem Karı/Zararı	2.044.092	(3.600.851)	--	(1.556.759)

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

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA(Devamı)

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 2016	Tesis Kiralaması	Otel İşletmeciliği	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	43.109.415	120.910.812	(73.685.788)	90.334.439
Toplam yükümlülükler	5.786.154	13.935.730	(1.177.104)	18.544.780
Net varlıklar	37.323.261	106.975.082	(72.508.684)	71.789.659

Bölüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları	--	33.147.307	--	33.147.307
Bölüm yatırım amaçlı gayrimenkulleri	37.742.388	10.123.201	--	47.865.589
Amortisman ve itfa payı gideri	--	2.250.641	--	2.250.641
Yatırım harcamaları	--	74.143	--	74.143

31 Aralık 2015	Tesis Kiralaması	Otel 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
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) Alacak/ borç bakiyeleri ;

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
İlişkili taraflardan alacaklar				
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	--	94.360	--
Efestur Seyahat A.Ş.	--	--	1.627	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz. Tic. A.Ş.	--	--	1.234	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	23	--	26.007
Metro Turizm Seyahat Organizasyon A.Ş.	--	--	87.115	--
Metro Rent A Bus Otobüs Kiralama A.Ş.	307	--	--	--
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	--	46.304	780	1.744.772
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San. Tic. A.Ş.	4.534.959	--	2.927.770	--
Samsun Gıda San.Tic.A.Ş.	150	--	--	--
Sampi Gıda Üretim Paz.A.Ş.	84	--	84	--
Metro Kargo Taş.ve Loj.Hiz.A.Ş.	--	--	229.000	--
Ertelenmiş finansman geliri	(618.659)	(321)	(135.768)	(16.149)
Toplam	3.916.841	46.006	3.206.202	1.754.630

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
İlişkili taraflara borçlar				
Efestur Seyahat A.Ş.	--	6.054.055	1.256	5.206
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz. Tic. A.Ş.	35.149	--	--	--
Avrasya Gayrimenkul Yatırım OrtaklığıA.Ş.	2.278.349	--	--	2.032.038
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	259.253	--	--
Galip Öztürk	300.000	--	126.000	--
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	--	911.053	--	2.567.480
Zeki Gümüşsu	105.000	--	42.000	--
Fatma Öztürk Gümüşsu	--	1.484.390	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	138.696	--	59.048	--
Metro Turizm Sey.Org.ve Tic.A.Ş.	4.290	--	4.290	--
Sampi Gıda Üretim Paz. A.Ş.	--	--	--	15.538
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San. Tic. A.Ş.	--	--	1.152	--
Ertelenmiş finansman gideri	(1.766)	--	(2.315)	--
Toplam	2.859.718	8.708.751	231.431	4.620.262

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış / satış bakiyeleri ;

İlişkili taraflara yapılan satışlar	1 Ocak-30 Eylül 2016			1 Ocak-30 Eylül 2015		
	Kira	Hizmet	Diğer	Kira	Hizmet	Diğer
Miranda Otel İşl. Tur. ve Tic.A.Ş.	--	--	--	91.890	--	2.730
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz.Tic.A.Ş.	--	--	--	--	1.140	--
Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş.	6.300	--	--	--	--	--
Samsun Gıda San. Tic A.Ş.	--	--	--	--	139	--
Galip Öztürk	--	--	--	--	--	950.062
Metro Turizm Sey. Org.ve Tic. A.Ş.	44.100	--	--	37.800	--	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San. Tic. A.Ş.	565.200	93.062	258.066	548.400	9.718	286.056
Vanet Gıda İç Dış Tic.Aş.	14.700	--	--	8.400	1.677	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	60.244	30.903	--	52.500	38.579	431.246
Metro Ticari ve Mali Yat. Holding A.Ş.	18.900	--	41.139	8.400	2.458	124.200
Metro Yatırım Menkul Değ. A.Ş.	12.600	--	--	8.400	--	--
Metro Rent A Bus Otobüs Kiralama A.Ş.	--	3.988	--	--	--	--
Efestur Seyahat A.Ş.	8.400	--	--	8.400	--	--
Ayvacık Seyahat Taş.ve Tur.Yat.Tic.Ltd.Şti.	--	--	--	57.514	--	--
	730.444	127.953	299.205	821.704	53.711	1.794.294

İlişkili taraflardan yapılan alışlar	1 Ocak-30 Eylül 2016			1 Ocak-30 Eylül 2015		
	Kira	Hizmet	Diğer	Kira	Hizmet	Diğer
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz.Tic.A.Ş.	--	8.552	5.121	--	7.250	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	7.627	--	3.559	--	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	97.046	7.866	--	54.750	2.042
Galip Öztürk	236.250	--	--	236.250	--	--
Efestur Seyahat A.Ş.	--	--	105.900	8.389	--	12.003
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	120.000	--	153.723	80.000	--	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San. Tic. A.Ş.	1.500	--	--	--	--	--
Metro Ticari ve Mali Yat. Holding A.Ş.	--	2.194	91.135	--	--	28.081.621
Metro Grup Elektrik A.Ş.	--	43.271	--	--	--	--
Zeki Gümüşsu	78.750	--	--	78.750	--	--
Miranda Otel İşl. Tur. ve Tic.A.Ş.	--	--	--	6.780	--	--
	444.127	151.063	367.304	410.169	62.000	28.095.666

c) Verilen teminat ve ipotekler

Grup'un ilişkili tarafı olan Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş. lehine vermiş olduğu 12.500.000 TL değerinde ipotegi mevcuttur. (2015:12.500.000 TL)

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) 1 Ocak – 30 Eylül 2016 ve 2015 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
Huzur hakkı	25.668	21.370
Toplam	25.668	21.370

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

NOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	184.685	70.363
Tahsili şüpheli ticari alacaklar (Dipnot 18)	4.607.613	4.550.623
	4.792.298	4.620.986
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(1.406)	(982)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.607.613)	(4.550.623)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	183.279	69.381
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	2.165.993	3.341.970
Ertelenmiş finansman geliri (Dipnot 4)	(218.350)	(135.768)
Toplam ticari alacaklar	2.130.922	3.275.583
	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	2.405.899	--
Ertelenmiş finansman geliri (Dipnot 4)	(436.701)	--
Toplam ticari alacaklar	1.969.198	--

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Vadesi geçmemiş	2.350.678	3.412.333
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	4.607.613	4.550.623
	6.958.291	7.962.956

30 Eylül 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 Dipnot 25'de açıklanmıştır.

NOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR(Devamı)

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

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	54.470	107.185
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(154)	(662)
Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar	54.316	106.523
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	2.861.484	233.746
Ertelenmiş finansman gideri(Dipnot 4)	(1.766)	(2.315)
Toplam ticari borçlar	2.914.034	337.954

NOT 6 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle diğer alacakları ve borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 4)	46.304	1.770.779
Vergi dairesinden alacaklar	41.544	7.848
Diğer alacaklar	20.436	--
Ertelenmiş finansman geliri	(321)	(16.149)
Tahsili şüpheli diğer alacaklar (Dipnot 20)	23	23
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(23)	(23)
Toplam kısa vadeli diğer alacaklar	107.963	1.762.478

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 4)	8.708.751	4.620.262
Ödenecek KDV	43.428	--
Vadesi geçmiş taksitlendirilmiş vergi borçları	922.882	2.357.014
Ödenecek stopaj ve diğer vergiler	72.359	326.397
Diğer	6.549	7.672
	9.753.969	7.311.345

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli diğer borçlar		
Vadesi geçmiş taksitlendirilmiş vergi borçları	1.916.141	122.983
	1.916.141	122.983

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

NOT 7 – STOKLAR

Grup’un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme	9.075	9.922
Ticari mallar	9.273	9.099
Diğer stoklar	13.139	7.592
	31.487	26.613

NOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup’un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri ve ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	8.260	12.677
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	19.950	16.807
Peşin ödenmiş kira giderleri	80.000	50.000
Diğer iş avansları	2.669	2.523
	110.879	82.007

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	17.145	5.314
Gelecek aylara ait kira gelirleri	61.886	--
	79.031	5.314

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Gelecek Yıllara ait kira gelirleri	1.029	--
	1.029	--

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

NOT 9 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2016	Transfer	Yeniden değerlendirme	30 Eylül 2016
Akaryakıt Tesisi*****	--	35.815.494	1.926.894	37.742.388
Arazi*	6.830.000	--	--	6.830.000
Samsun yazıhane**	2.350.000	--	--	2.350.000
A2 Kulesi***	243.201	--	--	243.201
Villalar****	700.000	--	--	700.000
Net kayıtlı değer	10.123.201	35.815.494	1.926.894	47.865.589

* İstanbul İli, Arnavutköy İlçesi'ndeki 61.417 m² (49.377 m² tarla, 12.040 m² çayır) gayrimenkulun 12 numaralı parsel üzerine İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi (İSKİ) lehine kamulaştırma şerhi (25 Ağustos 1999 tarih ve 3.630 yevmiye no ile) konulmuştur.

** Samsun İli, İlkadım İlçesi'nde, 147 m² 2 katlı dükkandır.

*** Grup'un sahip olduğu Büyük İstanbul Otogarı içerisinde A2 kulesi 58 numaralı 871,5 m² bağımsız bölümdür. Tahsis belgesine dayalı gayrimenkule bağlı haklıdır (kullanım hakkı). Dolayısıyla tapuya tescil edilmemiş ancak 12 Eylül 1994 tarihinde Atlas Konaklama'ya tahsis belgesi düzenlenmiştir. Asıl malik İstanbul Büyükşehir Belediyesi'dir. Halihazırda İstanbul Seyahat Turizm Ticaret A.Ş.'ye KDV dahil 10.000 TL 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.

***** Grup'un Edirne ilinde bulunan akaryakıt tesisi ve arsası yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflanmış olup, SPK tarafından verilen lisanslama belgesine sahip Talya Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. 'nin hazırladığı 31 Mayıs 2016 tarihli rapora istinaden yeniden değerlendirilmiştir.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle değer artış/azalışları, yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri üzerinden hesaplanmıştır.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri ve değerlendirme yöntemleri aşağıdaki gibidir;

	Değerleme yöntemi	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
		Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri	Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri
Akaryakıt İstasyonu	Emsal Değer	31 Mayıs 2016	37.742.388	--	--
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
			47.865.589	10.123.201	

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

NOT 9 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER(Devamı)

	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden değerleme	31 Aralık 2015
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

30 Eylül 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	Transferler	30 Eylül 2016
Maliyet					
Arazi ve arsalar	22.979.513	--	--	(17.324.212)	5.655.301
Binalar	41.507.705	--	--	(19.932.970)	21.574.735
Makine, tesis ve cihazlar	2.400.005	--	--	--	2.400.005
Taşıt araçları	103.500	--	--	--	103.500
Döşeme ve demirbaşlar	11.733.446	2.192	--	--	11.735.638
Özel maliyetler	294.358	71.951	--	--	366.309
	79.018.527	74.143	--	(37.257.182)	41.835.488
Birikmiş amortisman					
Binalar	2.327.388	333.255	--	(1.441.688)	1.218.955
Makine, tesis ve cihazlar	487.121	179.828	--	--	666.949
Taşıt araçları	103.500	--	--	--	103.500
Döşeme ve demirbaşlar	4.918.014	1.693.249	--	--	6.611.263
Özel maliyetler	70.311	40.545	--	--	110.856
	7.906.334	2.246.877	--	(1.441.688)	8.711.523
Net kayıtlı değer	71.112.193				33.123.965

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

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR(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 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2016	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2016
Maliyet				
Haklar	15.581	27.106	--	42.687
	15.581	27.106	--	42.687
Birikmiş itfa payı				
Haklar	15.581	3.764	--	19.345
	15.581	3.764	--	19.345
Net kayıtlı değeri	--			23.342

	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 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 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 – ŞEREFİYE

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

	30 Eylül 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 13 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

13.1 Dava ve ihtilaflar

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Dava karşılıkları	124.725	124.725
Gider karşılıkları	--	114.200
	124.725	238.925

Şirket tarafından açılmış ve devam eden dava ve icra takipleri;

Dava/İcra Konusu	30 Eylül 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	30 Eylül 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

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

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

13.2. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler	30 Eylül 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	12.500.000	12.500.000
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	17,41%	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.

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

14.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup’un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek vergi borçları	96.393	10.280
Personele borçlar	62.882	56.788
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	21.763	19.840
	181.038	86.908

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

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

14.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Şirket’in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	66.943	56.621
	66.943	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.

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle hesaplanan kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 4.297,21 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 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yıllık iskonto oranı (%)	2,80%	2,80%
Emeklilik olasılığı (%)	100,00%	100,00%

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Dönem başı	56.621	50.550
Ödemeler	(14.834)	(1.302)
Faiz maliyeti	1.585	1.417
Cari hizmet maliyeti	19.738	13.379
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	3.833	(7.423)
Dönem sonu itibariyle karşılık	66.943	56.621

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

NOT 15 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	212.934	306.486
	212.934	306.486

NOT 16 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 225.000.000 TL olup, her biri 1 TL itibari değerinde 225.000.000 adet paya bölünmüştür.

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 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	9.244.941	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	4.014.367	B Grubu	8,92	4.015.087
		100,00	45.000.000		100,00	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.

Paylara ilişkin primler / iskontlar

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

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

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

Geçmiş yıllar karları/(zararları)

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Olağanüstü yedekler	2.028.676	2.028.675
Geçmiş yıl karları	1.862.181	12.765
	3.890.857	2.041.440

Kontrol Gücü olmayan Paylar

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 , " Kontrol Gücü olmayan Paylar " 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.

NOT 17 – HASILAT

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Kira gelirleri	633.062	915.262	222.287	782.209
Otel hizmet gelirleri	861.554	1.051.146	220.125	433.614
Net Satışlar	1.494.616	1.966.408	442.412	1.215.823
Satışların maliyeti				
Hizmet maliyeti	1.373.165	1.762.347	556.779	844.608
Satışların Maliyeti	1.373.165	1.762.347	556.779	844.608

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

NOT 18– ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Diğer faaliyetlerden gelirler				
Konusu kalmayan karşılıklar	104.271	--	100.167	--
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	154.819	2.429.448	(4.706)	81.994
Adat gelirleri	299.761	1.666.186	155.767	1.124.835
Kira gelirleri	409.859	149.945	349.511	120.744
Diğer gelirler	18.444	--	68	--
	987.154	4.245.579	600.807	1.327.573
	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Diğer faaliyetlerden giderler				
Çalışmayan kısım giderleri*	2.117.600	2.117.600	705.867	705.867
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	4.704	111.346	(225)	(102.039)
Adat giderleri	358.625	90.716	242.699	77.147
Şüpheli alacak karşılıkları	171.000	24.974	(60.831)	(4.433)
Dava karşılık gideleri	--	34.950	--	--
Diğer giderler**	200.555	260.024	(721.316)	243.741
	2.852.484	2.639.610	166.194	920.283

*Tadilatla olan Legend Otel'in amortisman gideridir.

**170.778 TL ödenmeyen vergi borçları için hesaplanan faiz giderleridir.

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin/giderlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Hisse değerlendirme karı	791	--	791	(110.600)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları	1.926.894	--	--	--
Sabit kıymet satış karları	--	14.833	--	2
	1.927.685	14.833	791	(110.598)

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

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Hisse değerlendirme zararı	63.195	15.805	--	15.805
	63.195	15.805	--	15.805

NOT 20 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Aktüeryal kazanç/(kayıplar) (Dipnot 14)	(3.833)	12.503	(551)	(28.757)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (Dipnot 21)	766	(2.501)	110	5.751
	(3.067)	10.002	(441)	(23.006)

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

Kurumlar Vergisi

Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

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

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle 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
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Kurumlar 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.

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	171.496	250.644
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(52.344)	(273.355)
Ödenecek kurumlar vergisi	119.152	(22.711)

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla Grup’un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

Vergi gideri/(geliri)	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Cari kurumlar vergisi	(171.496)	(275.431)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(808.996)	(414.149)
	(980.492)	(689.580)

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

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

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 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 2016	31 Aralık 2015	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(36.053.895)	(68.552.844)	(2.392.032)	(3.361.075)
Kıdem tazminatı karşılığı	66.943	56.621	13.389	11.324
Ertelenmiş finansman geliri	(1.920)	(2.977)	(384)	(595)
Ertelenmiş finansman gideri	1.727	152.899	345	30.580
Şüpheli alacaklar karşılığı	4.607.636	4.550.646	921.527	910.129
Menkul kıymet değer artışı	266.357	203.162	13.318	10.158
Yatırım amaçlı gayri menkuller	(38.320.956)	(3.543.861)	(1.916.048)	(177.193)
Vergi ve Dava Karşılıkları	124.725	130.365	24.945	26.073
Diğer	5.640	125.082	1.128	25.016
Ertelenen vergi varlıkları	5.073.028	5.218.775	974.652	1.013.280
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(74.376.771)	(72.099.682)	(4.308.464)	(3.538.863)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri, Net	(69.303.743)	(66.880.907)	(3.333.812)	(2.525.583)

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi:	30 Eylül 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)	(808.996)	(463.233)
Özkaynak etkisi	767	(1.485)
Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi	(3.333.812)	(2.525.583)

NOT 22 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	(1.556.759)	475.136
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	45.000.000	45.000.000
TL cinsinden hisse başına kar/(zarar)	(0,035)	0,011

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

NOT 23 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	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)		(266.357)		(203.162)
		766.105		829.300

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye yönetimi

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

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

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

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 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

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⁾	4.100.120	154.365	47.379
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.100.120	154.365	47.379
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)	4.607.613	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(4.607.613)	--	--
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
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Kredi riski(Devamı)

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	4.607.613	4.550.623
	4.607.613	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.

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

Cari Dönem		Sözleşme				
Sözleşme uyarınca	Defter	uyarınca nakit	3 aydan	3-6 ay	6-12 ay	12 aydan
vadeler	Değeri	çıkışlar toplamı	kısa	arası	arası	uzun
Türev Olmayan Finansal						
Yükümlülükler	14.584.144	14.587.984	12.262.584	290.677	290.677	1.744.046
Ticari Borçlar	2.914.034	2.917.874	2.917.874	--	--	--
Diğer Borçlar	11.670.110	11.670.110	9.344.710	290.677	290.677	1.744.046

Önceki Dönem		Sözleşme				
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter	uyarınca nakit	3 aydan	3-6 ay	6-12 ay	12 aydan
	Değeri	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
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Toplam yükümlülükler	18.544.780	10.709.723
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 26)	(72.676)	(49.461)
Net borç	18.472.104	10.660.262
Toplam özsermaye	71.789.659	73.715.602
Toplam sermaye	90.261.763	84.375.864
Borç/sermaye oranı	20%	13%

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

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

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

Finansal varlıklar

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

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

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

NOT 27 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 28 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup’un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kasa	25.376	245
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	46.812	43.546
Kredi kartı slipleri	488	5.670
	72.676	49.461