

**AVRASYA PETROL VE TURİSTİK
TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2019 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	20
NOT 4 – ORTAK KONTROLE TABİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ	22
NOT 5 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ	22
NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	22
NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	26
NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	27
NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	27
NOT 11 – STOKLAR	27
NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	28
NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	29
NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	30
NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	30
NOT 16 – ERTELENMİŞ GELİRLERİ	30
NOT 17 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	31
NOT 18 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	32
NOT 19 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	32
NOT 20 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	35
NOT 21– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	35
NOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	36
NOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)	36
NOT 24 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLER)	37
NOT 25 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	37
NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	39
NOT 27– FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	41
NOT 28 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	43
NOT 29 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK. YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	43

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 MART 2019 ve 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA****KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		İncelemeden	Bağımsız
		Geçmemiş	Denetimden
VARLIKLAR	Dipnot	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Dönen varlıklar		10.930.128	15.054.716
Nakit ve nakit benzerleri	7	52.160	21.302
Ticari alacaklar		668.574	310.342
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6-8	605.968	280.513
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	62.606	29.829
Diğer alacaklar		10.021.410	14.388.735
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6-9	10.015.058	14.383.239
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	6.352	5.496
Stoklar	11	39.374	32.146
Peşin ödenmiş giderler		148.610	66.283
-İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	6-12	106.881	--
-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	12	41.729	66.283
Diğer dönen varlıklar	18	--	235.908
Duran varlıklar		85.882.248	86.191.459
Diğer alacaklar	9	52.864	52.864
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	56.988.383	56.988.383
Maddi duran varlıklar	14	28.814.416	29.117.981
Maddi olmayan duran varlıklar	15	26.585	31.815
Peşin ödenmiş giderler	12	--	416
TOPLAM VARLIKLAR		96.812.376	101.246.175

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2019 ve 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		İncelemeden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli yükümlülükler :		4.064.062	3.036.612
Ticari borçlar		651.349	658.970
-İlişkili taraflara ticari borçlar	6-8	596.864	335.437
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	54.485	323.533
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	97.520	77.613
Diğer borçlar		1.907.313	1.882.550
-İlişkili taraflara diğer borçlar	6-9	77	658.725
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	1.907.236	1.223.825
Ertelenmiş gelirler		433.517	184.601
-İlişkili taraflara ertelenmiş gelirler	16-6	218.895	178.172
-İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	16	214.622	6.429
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	737.650	28.339
Kısa vadeli karşılıklar		236.713	204.539
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	29.855	25.102
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	206.858	179.437
Uzun vadeli yükümlülükler :		7.483.265	13.075.084
Diğer borçlar		983.751	5.646.269
-İlişkili taraflara diğer borçlar	6-9	818.000	5.480.560
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	165.751	165.709
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	11.993	10.202
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	6.487.521	7.418.613
Toplam Yükümlülükler		11.547.327	16.111.696
Özkaynaklar :		85.265.049	85.134.479
Ödenmiş sermaye	19	45.000.000	45.000.000
Paylara ilişkin primler / iskontolar	19	24.531.840	24.531.840
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)	19	(54.717)	(55.116)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(54.717)	(55.116)
-Maddi duran varlık yeniden değ.artışları (azalışları)		--	--
-Tanıml. fayda planl.yen.ölçüm kazançl./(kayıpları)		(54.717)	(55.116)
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmenin etkisi	19	(3.820.633)	(3.820.633)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	120.273	120.273
Geçmiş yıl karları /zararları		19.358.115	16.794.681
Net dönem karı		130.171	2.563.434
TOPLAM KAYNAKLAR		96.812.376	101.246.175

Ekli dipnotlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2019 VE 31 MART 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		İncelemeden Geçmemiş	İncelemeden Geçmemiş
	Dipnot	01.01. - 31.03.2019	01.01. - 31.03.2018
Hasılat	21	1.290.421	703.116
Satışların maliyeti	21	(1.159.340)	(1.514.011)
Brüt Kar		131.081	(810.895)
Genel yönetim giderleri	22	(487.635)	(170.654)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	546.600	590.519
Esas faaliyetlerden diğer giderler	23	(73.330)	(122.477)
Esas faaliyet karı / (zararı)		116.716	(513.507)
Finansman gelir / (gideri) öncesi faaliyet karı		116.716	(513.507)
Finansman gelirleri	24	--	19.937
Finansman giderleri	24	(180.099)	(115.373)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar / (zarar)		(63.383)	(608.943)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir / (gideri)		193.554	1.251.146
- Dönem vergi gideri	25	(737.650)	(31.024)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	25	931.204	1.282.170
Sürdürülen Faaliyetler Dönem karı / (zararı)		130.171	642.203
DÖNEM KARI / (ZARARI)		130.171	642.203
Dönem Kar / Zararının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--
Ana Ortaklık payları		130.171	642.203
Pay başına kazanç (kayıp)		0,003	0,014
Sermaye		45.000.000	45.000.000

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2019 VE 31 MART 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		İncelemeden Geçmemiş	İncelemeden Geçmemiş
	Dipnot	01.01. - 31.03.2019	01.01. - 31.03.2018
DÖNEM KARI (ZARARI)		130.171	642.203
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)</i>			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		399	9.274
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	511	11.890
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(112)	(2.616)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	25	(112)	(2.616)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		399	9.274
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		130.570	651.477
Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
Ana Ortaklık Payları		130.570	651.477

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2019 VE 31 MART 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler				Birikmiş karlar				
Önceki Dönem	Ödenmiş sermaye	Pay ihraç primleri	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç veya kayıpları	Duran varlık değer artış fonu	Ortak Kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları /(zararları)	Net dönem karı /(zararı)	Ana ortaklık özkaynaklar	kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler	45.000.000	24.531.840	(55.071)	--	(3.980.767)	120.273	12.549.065	(8.177.680)	69.987.660	--	69.987.660
Transferler	--	--	--	--	--	--	(8.177.680)	8.177.680	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	9.274	--	--	--	--	642.203	651.477	--	651.477
Dönem Karı / (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	642.203	642.203	--	642.203
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	9.274	--	--	--	--	--	9.274	--	9.274
31 Mart 2018 itibarıyla bakiyeler	45.000.000	24.531.840	(45.797)	--	(3.980.767)	120.273	4.371.385	642.203	70.639.137	--	70.639.137
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler	45.000.000	24.531.840	(55.116)	--	(3.820.633)	120.273	16.794.681	2.563.434	85.134.479	--	85.134.479
Transferler	--	--	--	--	--	--	2.563.434	(2.563.434)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	399	--	--	--	--	130.171	130.570	--	130.570
Dönem Karı / (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	130.171	130.171	--	130.171
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	399	--	--	--	--	--	399	--	399
31 Mart 2019 itibarıyla bakiyeler	45.000.000	24.531.840	(54.717)	--	(3.820.633)	120.273	19.358.115	130.171	85.265.049	--	85.265.049

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2019 VE 31 MART 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		İncelemeden Geçmemiş 01 Ocak - 31 Mart 2019	İncelemeden Geçmemiş 01 Ocak - 31 Mart 2018
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		43.108	622.461
Dönem Karı (Zararı)		130.171	642.203
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		130.171	642.203
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(575.683)	(440.501)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14-15	321.045	859.243
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler		--	--
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		--	--
Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler		34.476	(20.087)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	7.055	(20.087)
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	17	27.421	--
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		--	2.513
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	23	--	(9.756)
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	23	--	12.269
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile ilgili Düzeltmeler		--	--
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile ilgili Düzeltmeler	13	--	--
Kar (Zarar) Mutabakatı ile ilgili Diğer Düzeltmeler		--	--
Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	25	(931.204)	(1.282.170)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		488.620	423.425
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		--	--
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	8	(358.232)	258.886
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış		(325.455)	15.983
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış		(32.777)	242.903
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla ilgili Düzeltmeler	9	4.367.325	(191.000)
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış		4.368.181	(191.000)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış		(856)	--
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler	11	(7.228)	10.988
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	12	(81.911)	(268.478)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla ilgili Düzeltmeler		701.690	374.825
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış ile ilgili Düzeltmeler	6	261.427	323.896
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış ile ilgili Düzeltmeler	8	440.263	50.929
Çalışanlara Sağl.Faydal.Kaps.Borçlardaki Artış/Azalış ile ilgili Düzeltmeler	10	19.907	35.050
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla ilgili Düzeltmeler	9	(4.637.755)	186.725
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		(5.321.208)	(237.749)
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		683.453	424.474
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış ile ilgili Düzeltmeler	16	248.916	(40.124)
İşletme Sermayesinde Gerçekl.Diğer Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		235.908	56.553
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	18	235.908	163.173
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		--	(106.620)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		43.108	625.127
Ödenen faiz	24	--	--
Alınan faiz	24	--	--
Vergi iadeleri / (ödemeleri)	25	--	(2.666)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(12.250)	(420.737)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kayn.Nakit Çıkışları		(12.250)	(420.737)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(12.250)	(420.737)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	--	--
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	--	--
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		--	--
Ortak Kontrole Tabi İşletmelerin Birleşme Etkisinden Kaynaklanan Nakit Girişleri (Çıkışları)		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		30.858	201.724
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	21.302	26.383
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	52.160	228.107

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLolar DİPNOTLARI
(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”) ve bağlı ortaklığı, konsolide finansal tablo dipnotlarında “Grup” olarak ifade edileceklerdir.

Ana Ortaklık Şirket ve konsolidasyona dahil edilen diğer Şirket’in faaliyetlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar Anonim Şirketi

Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar Anonim Şirketi (“Ana ortaklık Şirket” veya “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 işletmesi ve turizm faaliyetleri olarak değiştirilmiştir. İlgili değişiklikten sonra Şirket’in unvanı, Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar Anonim Şirketi olmuştur. Şirket’in esas faaliyetleri; petrol tesisleri ve turistik tesisleri kurmak, işletmek, işletme hakkı vermek, işletme kurup satmak, kurulmuş işletmeleri devir almaktır.

Ana Ortaklık Şirket, Atlas Konaklama Hizmetleri Turizm ve Otelcilik Anonim Şirketi ile 30 Eylül 2015 tarihli bilançosu esas alınarak 21 Mart 2016 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ve 25 Mart 2016 tarihli tescil ile birleşmiştir.

Ana Ortaklık Şirket’in 31 Mart 2019 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 29 (01 Ocak - 31 Aralık 2018 : 27)’dir.

Şirket hisselerinin % 63,71’i (31 Aralık 2018: % 63,71) Borsa İstanbul’da işlem görmektedir. Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla 45.000.000 TL (31 Aralık 2018 : 45.000.000 TL) olup, ortaklık yapısı Not 19’da sunulmuştur.

Ana Ortaklık Şirket’in rapor tarihi itibarıyla tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir;

Reşadiye Mahallesi, Cumhuriyet Köyü No:18 Beykoz / İstanbul

Bağlı Ortaklık : Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret Anonim Şirketi

Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret Anonim Şirketi (“Metro Turizm Otelcilik”), faaliyet konusu petrol ve petrol ürünü, fueloil, mazot, LPG, akaryakıt alımı, satımı, ihracatı, ithalatı yapmak; menkul ve gayrimenkul, makine demirbaş almak satmak ve kiraya vermektir. Ana Ortaklık Şirket 08 Temmuz 2015 tarihinde Metro Turizm Otelcilik’e %80 oranında iştirak etmiştir. 2016 yılı içerisinde ise iştirak oranı %100’e çıkarılmıştır.

Metro Turizm Otelcilik’in 31 Mart 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde personeli bulunmamaktadır (01 Ocak - 31 Aralık 2018: Yoktur).

Metro Turizm Otelcilik’in rapor tarihi itibarıyla tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir;

Reşadiye Mahallesi, Cumhuriyet Köyü No:18 Beykoz / İstanbul

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLolar DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret Anonim Şirketi 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	Oran	Tutar	Oran	Tutar
Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar Anonim Şirketi	%100.00	960.000	%100.00	960.000
Toplam	%100.00	960.000	%100.00	960.000

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Grup’un ilişikteki finansal tabloları SPK’nın 07 Haziran 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru” suna uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin (“KHK”) 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen ve 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan 2019 TMS Taksonomisi ’ne uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, bu konsolide finansal tabloların hazırlanmasında ilgili tebliğin beşinci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Ayrıca, Grup’un konsolide finansal tabloları ve açıklayıcı notları, SPK tarafından 07 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Şirket’in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

İlişikteki finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLolar DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un konsolide finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Mayıs 2019 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Konsolidasyon Esasları

Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu şirketler “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuştur. Ana Ortaklık Şirket kendi yararına mali ve idari politikaları belirleme hakkına sahipse kontrol söz konusu olmaktadır. Ana Ortaklık Şirket’in, yönetimine ve işletme politikalarının belirlenmesine katılma anlamında devamlı bir bağının ve/veya doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisinin bulunduğu ya da sermayesinde yüzde yirmi veya daha fazla, yüzde elliden az oranda paya veya bu oranda yönetime katılma hakkına sahip bulunduğu şirketler “özkaynak yöntemi”ne tabi tutulmaktadır.

Tam Konsolidasyon Yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket’inin konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın özkaynaklarında sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş finansal durum tablosunun özkaynaklarında temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki öz sermayeleri dışındaki finansal durum tablosu kalemleri toplanmış ve yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide finansal durum tablosunda “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilmiştir.

Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların kar veya zarar tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanmış ve birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarla karşılıklı mahsup edilmiştir. Hesap dönemi içinde elde edilen bağlı ortaklıklar için kar veya zarar tablosu kalemlerinin toplanmasında bağlı ortaklığın elde edildiği tarihten sonra gerçekleşenler dikkate alınmıştır.

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kâr veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilmiştir.

Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuş Şirket aşağıdaki gibidir;

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

	Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Payı Oranı		Ana Ortaklık Dışı Sermaye
	(Doğrudan)	(Doğrudan+Dolaylı)	Payı
Bağlı Ortaklık			
Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret Anonim Şirketi	100%	100%	--

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, UFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeyi dahil eder.

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

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

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

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Gelir tabloları ise işletme birleşmesinin gerçekleştiği mali yılın başlangıcından itibaren konsolide edilir. Önceki dönem finansal tabloları da karşılaştırılabilirlik amacıyla aynı şekilde yeniden düzenlenir. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. İştirak tutarı satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarı netleştirmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde “ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi” olarak “Geçmiş yıl karları” kalemi altında muhasebeleştirilir.

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınıyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların

etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

Şirket önceki dönemlerde Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerinin muhasebeleştirme sonrası ölçümü için maliyet yöntemini seçmiş iken cari dönemde muhasebe politikası değişikliğine giderek Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin muhasebeleştirme sonrası ölçümleri için gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiştir.

2.c Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2019 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosu ile, 01 Ocak- 31 Mart 2019 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak- 31 Mart 2018 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.d Muhasebe Tahminleri

İlişikteki finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Şirket Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar yapılmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLolar DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

İzin karşılıkları

Çalışanların kazanılmış ama kullanılmayan izin günlerinin parasal karşılığıdır. Kullanılmamış izin günü ile günlük brüt ücretin çarpılmasıyla hesaplanmıştır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

Sahip olunan gayrimenkullere ilişkin maddi duran varlık- yatırım amaçlı gayrimenkul ayrımı:

Şirket kendi kullandığı binalar maddi duran varlıklar olarak sınıflanmış olup geriye kalan tüm gayrimenkulleri yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflamıştır.

Şirket geçmiş dönemden devreden yatırım amaçlı gayrimenkulleri için 04.02.2019, 11.02.2019 ve 13.02.2019 tarihleri itibarıyla, değerlendirme yaptırmış olup 31 Mart 2019 tarihli finansal tablolardaki gerçeğe uygun değerler için bu değerlendirme raporları kullanılmıştır.

2.e Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 9, Finansal Araçlar

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın IAS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

TMS 28, İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI

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

TFRS 16, “Kiralama İşlemleri

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

TFRS Yorum 23, Vergi Uygulamalarındaki Belirsizlikler’;

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

2015-2017 Yıllık İyileştirmeler;

1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 ‘Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI

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

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme Veya Yerine Getirme İle İlgili İyileştirmeler;

1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;

- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi, ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Şirket finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa Edilmiş Maliyet Bedelinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Sözleşmeye dayalı nakit akışlarının tahsil edilmesi iş modelinin benimsendiği, sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklar itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların önemli bir finansman bileşeni içermemesi nedeniyle değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçmiştir. Buna göre Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmekte ve hesaplamalarında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri dikkate almaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Üzerinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Şirket’in sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

“Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

“Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLolar DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen 1 yıldan kısa vadeli olan ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Şirket türev olmayan finansal yükümlülüklerini ilgili aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlarına almaktadır. Tüm finansal yükümlülükler Şirket’in ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal ya da feshedildiği durumlarda; Şirket, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarmaktadır. Finansal yükümlülükler ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. Finansal borçlar, işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyetleri ile kayıtlara alınmakta ve sonrasında etkin faiz oranı yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelleri üzerinden ölçülmektedir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağına belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında muhasebeleştirme sonrası ölçme yöntemlerinden “Gerçeğe uygun değer yöntemi”ne göre değerlendirilmektedir. Şirket, Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerini, SPK tarafından değerlendirme lisansına sahip Kuzey Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.’nin 04 Şubat 2019, 11 Şubat 2019 ve 13 Şubat 2019 tarihli raporlarına değerlendirme raporlarına göre gerçeğe uygun değerlerine getirmiştir.

Şirket tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, Şirket, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar söz konusu gayrimenkulü maddi duran varlık olarak değerlendirmekte ve söz konusu varlığı muhasebeleştirme sonrası ölçümünde TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardını uygulamaktadır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI

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

Şirket, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardına göre hesaplanmış olan gayrimenkulün defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasında bu tarihte meydana gelecek farklılığı ise yine TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardına göre yapılmış bir yeniden değerlendirme gibi işleme tabi tutar ve söz konusu gayrimenkulün maddi duran varlıklardan yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflandığı tarihe kadar gerçekleşen değer artışını diğer kapsamlı gelir üzerinden özkaynaklarda değer artışı olarak muhasebeleştirirken, değer düşüklüğünü ise cari dönem kar/zararı ile ilişkilendirmektedir. Söz konusu gayrimenkulün maddi duran varlıklardan yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflaması sonrasındaki değer artışı cari dönem kar/zararında muhasebeleştirilirken, değer düşüklüğü ise söz konusu gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkule sınıflanması öncesindeki dönemlerde oluşmuş yeniden değerlendirme fazlasının bulunması durumunda yeniden değerlendirme fazlası hesabından mahsup edilmekte, yeniden değerlendirme fazlasının bulunmaması durumunda kar/zararında muhasebeleştirilmektedir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerlerinin gerçekleşebilir / gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve gayri maddi sabit kıymetler değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal durum tablosunda gösterilmektedir. Amortismanı tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanı tabi tutulmaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Faydalı ömür

Taşıt araçları	5 - 6 yıl
Demirbaşlar	3 - 15 yıl
Özel maliyetler	Kira süresince

Bakım ve onarım giderleri, oluştukları dönemin kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Başlıca yenilemeler ile ilgili maliyetler ise maddi duran varlığın gelecekte, yenilemeden önceki durumundan daha iyi bir performans ile ekonomik yarar sağlaması beklenen durumlarda o varlığın maliyetine eklenirler. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ilgili varlığın ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanı tabi tutulurlar. Grup, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanı tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın finansal durum tablosundan çıkarır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar 5 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak kıst esasına göre itfa edilirler.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLolar DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi oranı %22'dir (31 Aralık 2018: %22).

Kurumlar vergisi mükelleflerince, cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere Gelir Vergisi Kanunu'nda belirtilen esaslara göre ve cari dönemin kurumlar vergisi oranında %22 geçici vergi ödenecektir. Tam mükellef kurumlar için geçerli olan esaslar, dar mükellef kurumlara da aynen uygulanır. Türkiye'deki bir işyeri yada daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. 23 Temmuz 2006 tarihinden sonra bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Ertelenen Vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında mali tablolara yansıtılmaktadır.

Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu varlıktan yararlanılamayacağının anlaşıldığı oranda ilgili varlıktan tenzil edilir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI

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

Kıdem Tazminatı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla, azami 6.017,60 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Şirket, ilişkideki finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır,

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grup’un bir iştiraki olması,
- (c) Tarafın, Grup’un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- (d) Tarafın, Grup’un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin, işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesidir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmekte dolayısıyla konsolide finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemektedir. Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi karşılaştırmalı finansal tablolar hazırlanmalıdır. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından, konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TMS’ye göre finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dahil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenmektedir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşan aktif – pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla, özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabı kullanılmaktadır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLolar DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; karlılığa 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.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede, kiralama ve turizm sektörlerinde sürdürmektedir. Bu sebepten, bölümlere göre raporlama, “Tesis kiralaması” ve “Otel işletmeciliği” bazında yapılmıştır.

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2019	Tesis Kiralaması	Otel İşletmecilik	Eliminasyon	Toplam
Toplam Varlıklar	122.105.793	756.860	(26.050.277)	96.812.376
Toplam Yükümlükler	(14.695.285)	(57.241)	3.205.199	(11.547.327)
Net Varlıklar	107.410.508	699.619	(22.845.078)	85.265.049

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2018	Tesis Kiralaması	Otel İşletmecilik	Eliminasyon	Toplam
Toplam Varlıklar	126.358.045	752.389	(25.864.259)	101.246.175
Toplam Yükümlükler	(18.845.820)	(285.049)	3.019.173	(16.111.696)
Net Varlıklar	107.512.225	467.340	(22.845.086)	85.134.479

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

31 Mart 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

1 Ocak - 31 Mart 2019	Tesis Kiralaması	Otel İşletmecilik	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	1.173.073	127.146	(9.798)	1.290.421
Satışların Maliyeti(-)	(1.481.178)	321.838	--	(1.159.340)
Brüt Kar	(308.105)	448.984	(9.798)	131.081
Genel Yönetim Giderleri (-)	(483.222)	(14.211)	9.798	(487.635)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	646.238	3.258	(102.896)	546.600
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(69.488)	(3.842)	--	(73.330)
Faaliyet Karı / (Zararı)	(214.577)	434.189	(102.896)	116.716
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	--	--	--	--
Yatırım faaliyetlerinden giderler	--	--	--	--
Finansman gelir / (gideri) öncesi faaliyet karı	(214.577)	434.189	(102.896)	116.716
Finansman Gelirleri	--	--	--	--
Finansman Giderleri	(281.231)	(1.764)	102.896	(180.099)
Vergi Öncesi Karı/Zararı	(495.808)	432.425	--	(63.383)

31 Mart 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

1 Ocak - 31 Mart 2018	Tesis Kiralaması	Otel İşletmecilik	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	107.344	595.772	--	703.116
Satışların Maliyeti(-)	--	(1.514.011)	--	(1.514.011)
Brüt Kar	107.344	(918.239)	--	(810.895)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(30.904)	(139.750)	--	(170.654)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	120.000	470.519	--	590.519
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(105.619)	(16.858)	--	(122.477)
Faaliyet Karı / (Zararı)	90.821	(604.328)	-	(513.507)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	--	--	--	--
Yatırım faaliyetlerinden giderler	--	--	--	--
Finansman gelir / (gideri) öncesi faaliyet karı	90.821	(604.328)	--	(513.507)
Finansman Gelirleri	19.937	--	--	19.937
Finansman Giderleri	(1.272)	(114.101)	--	(115.373)
Vergi Öncesi Karı/Zararı	109.486	(718.429)	--	(608.943)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLolar DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – ORTAK KONTROLE TABİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin, işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesidir.

Şirket’in 2015 ve 2016 yıllarında iktisab etmiş olduğu Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri A.Ş. hisselerinin satınalma fiyatı Sermaye Piyasası Kurulu’nun talebi üzerine söz konusu payların satın alınmasında kullanılan değerlendirme raporuna dayanak teşkil eden gayrimenkul değerlendirme raporunun ilgili tarih itibarıyla yeniden hazırlanması sonrası işlem tutarının revize edilmesi sonucu ortaya çıkan düzeltme etkisi geçmiş yıl kar /zararları ile ilişkilendirilmiştir.

NOT 5 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Konsolide kar zarar tablolarında belirtilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Pay başına kazanç ve pay başına dağıtılan brüt temettü aşağıdaki gibidir:

	01.01.-31.03.2019	01.01.-31.03.2018
Dönem karı / (zararı), net	130.171	642.203
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	45.000.000	45.000.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	0,003	0,014

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Ticari alacaklar ve diğer alacaklar altında sınıflanan ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir.

	31.03.2019		31.12.2018	
Kısa vadeli ticari alacaklar ve diğer alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Avrasya Terminal Hizmetleri A.Ş.	41.954	--	--	--
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş. (*)	30.768	10.015.058	--	14.383.220
Metro Travel Seyahat Organizasyon Ticaret A.Ş.	28.723	--	--	--
Metro Turizm Seyahat Org. Tic. A.Ş.	220.273	--	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	--	19
Metro Rent A Bus Otobüs İşletmeleri A.Ş.	50.000	--	1.617	--
Van Et Gıda San. İç ve Dış Tic. A.Ş.	4.821	--	13.648	--
Metro Turizm Seyahat Org. Tic. A.Ş.	--	--	14.566	--
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	224.000	--	243.168	--
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	1.811	--	--	--
Anadolu Terminal Hizmetleri A.Ş.	3.917	--	3.116	--
Van-Bes Besicilik San. Tic. A.Ş.	7.392	--	5.272	--
Çarşamba Metro Turizm Turistik Tesis. İşl. ve Petrol Ürün. Tic. A.Ş.	3.700	--	--	--
Bostan Tarım Ürünleri Seracılık ve Gıda San. ve Tic. A.Ş.	3.178	--	1.918	--
Sampi Gıda Üretim Paz. ve Tic. A.Ş.	3.778	--	654	--
Reeskont	(18.347)	--	(3.446)	--
Toplam	605.968	10.015.058	280.513	14.383.239

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLolar DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

b) Ticari borçlar ve diğer borçlar altında sınıflanan ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir.

	31.03.2019		31.12.2018	
Kısa vadeli ticari borçlar ve diğer borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Metro Otomotiv Pazarlama Sanayi Ticaret A.Ş.	--	--	785	--
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	--	--	7.677	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş	123.683	--	189.132	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş	--	77	--	658.725
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş	4.135	--	4.777	--
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş	406.607	--	58.570	--
Metro İnş. İth. İhr. San. ve Tic A.Ş	73.485	--	80.705	--
Reeskont	(11.046)	--	(6.209)	--
Toplam	596.864	77	335.437	658.725

c) İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderlerin ve ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir.

	31.03.2019		31.12.2018	
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler	Peşin ödenmiş giderler	Ertelenmiş gelirler	Peşin ödenmiş giderler	Ertelenmiş gelirler
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş	--	--	--	7.910
Metro Travel Seyahat Organizasyon Ticaret A.Ş.	--	--	--	2.903
Çarşamba Metro Turizm Turistik Tesis. İşl. ve Petrol Ürün. Tic. A.Ş.	--	--	--	98.150
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San. Tic.A.Ş.	--	183.052	--	9.887
Van Et Gıda San.İç ve Dış Tic. A.Ş.	--	--	--	4.944
Metro Turizm Seyahat Org. Tic. A.Ş	--	--	--	5.932
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş	106.881	--	--	16.807
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	--	--	--	3.955
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz. Tic. A.Ş.	--	--	--	4.944
Metro Rent A Bus Otobüs İşletmeleri A.Ş.	--	35.843	--	11.864
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	--	5.932
Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş.	--	--	--	4.944
Toplam	106.881	218.895	--	178.172

d) İlişkili Taraflara uzun vadeli ticari ve diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir.

	31.03.2019		31.12.2018	
Uzun vadeli ticari borçlar ve diğer borçlar	Uzun vadeli Ticari Borçlar	Uzun vadeli Diğer Borçlar	Uzun Vadeli Ticari Borçlar	Uzun Vadeli Diğer Borçlar
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş	--	--	--	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş	--	--	--	1.350.000
Galip Öztürk	--	63.000	--	--
Zeki Gümüşsu	--	85.000	--	184.000
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm.Tic. A.Ş	--	670.000	--	670.000
Metro İnşaat İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	--	1.440.000
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	--	--	--	985.603
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	--	--
Fatma Öztürk Gümüşsu	--	--	--	850.957
Toplam	--	818.000	--	5.480.560

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLolar DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

a) İlişkili taraflara yapılan satışların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2019			31.12.2018		
İlişkili taraflara satışlar	Kira gelirleri	Hizmet gelirleri	Faiz gelirleri	Kira gelirleri	Hizmet gelirleri	Faiz gelirleri
Anadolu Terminal Hizmetleri A.Ş.	3.000	13.609	--	21.800	29.161	--
Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2.966	--	--	11.650	--	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş	24.978	40.670	--	90.921	85.296	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş	68.085	115.659	--	261.610	285.845	--
Agro Gold Gıda üretim İth. İhr. A.Ş	2.000	--	--	--	--	--
Bostan Tarım Ürünleri Seracılık ve Gıda San. ve Tic. A.Ş.	3.000	4.700	--	12.000	21.426	--
Çarşamba Metro Turizm Turistik Tes.İşl. ve Petrol Ürünl.Tic.A.Ş.	86.314	--	--	86.314	--	--
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	16.373	25.257	595.552	60.320	76.107	544.165
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	92.932	134.883	18.086	492.383	485.914	87.408
Metro Grup Elektrik Enerjisi Toptan Eşya Satış A.Ş	--	--	--	9.000	13.887	--
Metro İnş. İth. İhr. San. ve Tic A.Ş	4.000	12.452	--	24.000	40.341	--
Metro Rent A Bus Otobüs İşletmeleri A.Ş.	59.119	88.251	--	229.610	279.172	--
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	40.000	--	4.536.764	81.478	85.592	4.111.954
Metro Travel Seyahat Organizasyon Tic. A.Ş.	19.000	31.632	--	89.484	109.263	--
Metro Turizm Seyahat Org.Tic. A.Ş	30.559	48.539	--	150.222	171.023	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş	3.559	--	--	13.980	--	--
Sampi Gıda Üretim Paz. ve Tic.A.Ş.	41.000	69.046	--	168.000	218.331	--
Van-Bes Besicilik San. Tic. A.Ş.	1.000	3.339	--	18.000	31.877	--
Vanet Gıda San.İç ve Dış Tic. A.Ş.	5.966	6.369	--	27.433	25.989	--
Toplam	503.851	594.406	5.150.402	1.848.205	1.959.224	4.743.527

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLolar DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

b) İlişkili taraflardan yapılan alışların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2019				31.12.2018			
İlişkili taraflardan alışlar	Kira giderleri	Hizmet giderleri	Diğer giderleri	Faiz giderleri	Kira giderleri	Hizmet giderleri	Diğer giderleri	Faiz giderleri
Atlas Yazılım ve Bil.Hizm.Tic. A.Ş.	--	--	2.602	--	--	11.480	2.102	--
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	36.775	--	285.578	9.368	85.808	--	--	28.790
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	--	--	88.700	--	--	15.365	189.779
Galip Öztürk	78.750	--	--	--	315.000	--	--	--
Galip Öztürk Turizm Yatırıml. A.Ş.	--	--	--	74.422	--	--	--	264.270
Mepet Metro Petrol ve Tesisl.San.ve Tic.A.Ş.	--	--	32.492	--	--	--	116.193	--
Metro Grup Elekt.Enj Toptan Eşya Satış A.Ş.	--	--	--	--	--	--	198.628	--
Metro İnş. İth. İhr. San. ve Tic A.Ş.	--	--	--	--	--	--	10.828	--
Metro Otomotiv Pazarlama ve San.Tic. A.Ş.	--	--	1.607	--	--	--	--	8.053
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	--	--	--	4.015	--	--	--	49.323
Metro Turizm Seyahat Org.Tic. A.Ş.	24.712	200	1.805	--	--	--	8.196	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	11.250	--	269	--	--	--	31.796
Sampi Gıda Üretim Paz. ve Tic.A.Ş.	--	--	131	--	--	--	4.030	--
Zeki Gümüşsu	26.250	--	--	--	105.000	--	--	--
Toplam	166.487	11.450	324.215	176.774	505.808	11.480	355.342	572.011

c) Metro Grup Şirketlerinin kullanmış olduğu kredi limiti için Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş.’nin sabit kıymetleri üzerine Şekerbank T.A.Ş. tarafından 12.500.000 TL tutarında ipotek konulmuştur (31 Aralık 2018: 12.500.000 TL).

Ana Ortaklık Şirket’in grup içi şirketlerden Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş. lehine 1.450.000 TL tutarında genel kredi sözleşmesinden kaynaklı kefaleti bulunmaktadır.

31 Mart 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydalar toplamı 10.334 TL’dir (01 Ocak - 31 Aralık 2018: 9.051 TL). Bunun dışında sağlanan ücret ve benzeri fayda bulunmamaktadır.

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Hazır Değerler	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kasa	2.463	2.757
Bankalar		
- Vadesiz	48.284	16.879
Diğer hazır değerler	1.413	1.666
Toplam	52.160	21.302

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Alacaklar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ticari Alacaklar	63.765	35.310
Alacaklar reeskontu (-)	(1.159)	(5.481)
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 6)	165.315	283.959
İlişkili şirketlerden ticari alacaklar reeskontu (Not 6)	(2.568)	(3.446)
İlişkili şirketlerden alacak senetleri	359.000	--
İlişkili şirketlerden alacak senetleri reeskontu (Not 6)	(12.118)	--
İlişkili şirketlerden alınan çekler	100.000	--
İlişkili şirketlerden alınan çekler reeskontu (Not 6)	(3.661)	--
Şüpheli ticari alacaklar	4.414.111	4.414.111
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.414.111)	(4.414.111)
Toplam	668.574	310.342

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli alacaklar karşılık hareketi	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Devreden	4.414.111	4.441.651
Tahsilat	--	--
İptal edilen karşılıklar	--	(27.540)
Dönemiçi ayrılan karşılıklar	--	--
Dönemsonu bakiye	4.414.111	4.414.111

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminatlar yoktur.

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ticari Borçlar	55.494	329.521
İlişkili taraflara ticari borçlar	607.910	341.646
İlişkili taraflara ticari borçlar reeskontu (Not 6)	(11.046)	(6.209)
Ticari borçlar reeskontu (-)	(1.009)	(5.988)
Toplam	651.349	658.970

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un, ticari borçlarına teminat olması amacıyla vermiş olduğu teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Yoktur).

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLolar DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not 6)	10.015.058	14.383.239
Diğer kısa vadeli alacaklar	6.352	5.496
Toplam	10.021.410	14.388.735

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozito ve teminatlar	52.864	52.864
Toplam	52.864	52.864

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Taksitlendirilmiş vergi borçları	808.130	994.251
İlişkili taraflara borçlar (Not 6)	77	658.725
Ödenecek stopaj ve diğer vergiler	1.099.106	226.980
Diğer	--	2.594
Toplam	1.907.313	1.882.550

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Taksitlendirilmiş vergi borçları	165.751	165.709
İlişkili taraflara borçlar (Not 6)	818.000	5.480.560
Toplam	983.751	5.646.269

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir.

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek sosyal yükümlülükler	38.075	25.042
Personele borçlar	59.445	52.571
Toplam	97.520	77.613

NOT 11 – STOKLAR

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir.

Stoklar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
İlk Madde ve Malzeme	13.587	12.284
Ticari Mallar	7.740	8.905
Diğer Stoklar	18.047	10.957
Toplam	39.374	32.146

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Peşin ödenmiş kira giderleri	24.517	61.292
Verilen iş avansları	3.600	4.000
Verilen personel avansları	1.000	--
Gelecek aylara ait giderler	11.247	219
Verilen sipariş avansları	1.365	772
İlişkili taraflara verilen iş avansları	106.881	--
Toplam	148.610	66.283

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Peşin ödenen giderler	--	416
Toplam	--	416

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri ve değerlendirme yöntemleri aşağıdaki gibidir;

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	Değerleme yöntemi	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
		Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri	Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri
Edirne Kirişhane Akaryakıt Tesisi	Emsal değer	11 Şubat 2019	38.300.000	11 Şubat 2019	38.300.000
Arazi (İstanbul-Arnavutköy-Balaban)	Emsal değer	13 Şubat 2019	14.550.000	13 Şubat 2019	14.550.000
Samsun İlkadım Yazıhane	Emsal değer	4 Şubat 2019	3.000.000	4 Şubat 2019	3.000.000
İstanbul Otogarı A2 kulesi	Maliyet		38.383		38.383
İstanbul Riva Villalar	Emsal değer	13 Şubat 2019	1.100.000	13 Şubat 2019	1.100.000
			56.988.383		
					56.988.383

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareketleri aşağıdaki gibidir;

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	Not	1 Ocak 2019	Giren	Çıkan	Değer Artışı	31 Mart 2019
Edirne Kirişhane Akaryakıt Tesisi	(a)	38.300.000	--	--	--	38.300.000
Arazi (İstanbul-Arnavutköy-Balaban)	(b)	14.550.000	--	--	--	14.550.000
Samsun İlkadım Yazıhane	(c)	3.000.000	--	--	--	3.000.000
İstanbul Otogarı A2 kulesi	(d)	38.383	--	--	--	38.383
İstanbul Riva Villalar	(e)	1.100.000	--	--	--	1.100.000
Toplam		56.988.383	--	--	--	56.988.383

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	Not	1 Ocak 2018	Giren	Çıkan	Değer Artışı	31 Aralık 2018
Edirne Kirişhane akaryakıt Tesisi	(a)	40.850.000	--	--	(2.550.000)	38.300.000
Arazi (İstanbul-Arnavutköy-Balaban)	(b)	10.350.000	--	--	4.200.000	14.550.000
Samsun İlkadım Yazıhane	(c)	2.800.000	--	--	200.000	3.000.000
İstanbul Otogarı A2 kulesi	(d)	88.677	--	--	(50.294)	38.383
İstanbul Riva Villalar	(e)	1.100.000	--	--	--	1.100.000
Toplam		55.188.677	--	--	1.799.706	56.988.383

(a) Bağlı ortaklık Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Tic.A.Ş.’nin Zincirlikuyu Vergi Dairesi lehine 2.360.532 TL, haciz şerhi bulunmaktadır. Şekerbank lehine 12.500.000 TL ipotek şerhi bulunmaktadır.

(b) İstanbul İli, Arnavutköy İlçesi’ndeki 61,417 m2 (54.287,67 m2 tarla, 7.129,68 m2 çayır) gayrimenkulün 12 numaralı parsel üzerine İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi (İSKİ) lehine kamulaştırma şerhi 25 Ağustos 1999 tarih ve 3630 yevmiye no ile konulmuştur.

(c) Samsun İli, İlkadım İlçesi’nde, 147 m2 3 katlı binadır. Çarşamba Metro Turizm Turistik Tesis İşletmeciliği Petrol Ürünleri A.Ş. tarafından 01 Ekim 2018 tarihinden itibaren 28.771 TL+KDV kira bedeli ile kiralanmıştır. Önceki kiracı Mertcan Seyahat Toplu Taşımacılık Turizm Nakliyat İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti.’dir. (27.500 TL+KDV)

(d) Grup’un sahip olduğu Büyük İstanbul Otogarı içerisinde A2 kulesi 58 numaralı 871.5 m2 bağımsız bölümdür. Tahsis belgesine dayalı kullanım hakkı sağlayan gayrimenkule bağlı haktır. Tapuya tescil edilmemiş ancak 10 Ocak 2019 tarihinde Uluslararası Anadolu ve Trakya Otobüsçüler Derneği tarafından Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar Anonim Şirketi’ne düzenlenen tahsis belgesi bulunmaktadır. Asıl malik İstanbul Büyükşehir Belediyesi’dir. Halihazırda İstanbul Seyahat Turizm Ticaret A.Ş. ‘ye 9.975 TL+KDV bedelle kiralanmıştır. (31.12.2018 : 9.975 TL+KDV) Büyük İstanbul Otogarı kullanım hakkı 05 Mayıs 2019 tarihinde sona erecek olup, İstanbul Büyükşehir Belediyesi’ne devredilecektir.

(e) İstanbul İli, Beykoz İlçesi Riva mahallesinde bulunan bir adet villa olup, kira geliri elde edilmemektedir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLolar DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maddi duran varlıklar	31 Aralık 2017	Giren	Çıkan	31 Aralık 2018	Giren	Çıkan	31 Mart 2019
Arsa ve Araziler	5.655.301	--	--	5.655.301	--	--	5.655.301
Binalar	22.793.855	835.397	--	23.629.252	11.000	--	23.640.252
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.400.005	--	--	2.400.005	--	--	2.400.005
Taşıtlar	103.500	--	--	103.500	--	--	103.500
Demirbaşlar	12.559.416	143.407	--	12.702.823	1.250	--	12.704.073
Özel Maliyetler	400.889	199.286	--	600.175	--	--	600.175
Toplam	43.912.966	1.178.090	--	45.091.056	12.250	--	45.103.306

Birikmiş Amortisman(-)							
Binalar	(1.815.996)	(693.671)	--	(2.509.667)	(174.868)	--	(2.684.535)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(966.663)	(239.771)	--	(1.206.434)	(59.943)	--	(1.266.377)
Taşıtlar	(103.500)	--	--	(103.500)	--	--	(103.500)
Demirbaşlar	(9.458.143)	(2.430.788)	--	(11.888.931)	(57.491)	--	(11.946.422)
Özel Maliyetler	(194.096)	(70.447)	--	(264.543)	(23.513)	--	(288.056)
Toplam	(12.538.398)	(3.434.677)	--	(15.973.075)	(315.815)	--	(16.288.890)
Net Defter Değeri	31.374.568		--	29.117.981			28.814.416

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maddi olmayan duran varlıklar	31 Aralık 2017	Giren	Çıkan	31 Aralık 2018	Giren	Çıkan	31 Mart 2019
Haklar	42.687	35.822	--	78.509	--	--	78.509
Toplam	42.687	35.822	--	78.509	--	--	78.509

Birikmiş Amortisman(-)							
Haklar	(30.638)	(16.056)	--	(46.694)	(5.230)	--	(51.924)
Toplam	(30.638)	(16.056)	--	(46.694)	(5.230)	--	(51.924)
Net Defter Değeri	12.049		--	31.815			26.585

NOT 16 – ERTELENMİŞ GELİRLERİ

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Alınan avanslar	690	5.050
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler	218.895	178.172
Gelecek aylara ait kira gelirleri	213.932	1.379
Toplam	433.517	184.601

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLolar DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Davalar karşılığı	168.165	168.165
Kullanılmamış izin karşılıkları	29.855	25.102
Diğer Karşılıklar	38.693	11.272
Toplam	236.713	204.539

Dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir.

	01.01.-	01.01.-
	31.03.2019	31.12.2018
Dönembası Bakiye	168.165	139.155
Dönem içi ayrılan karşılıklar	--	29.010
Dönem içi iptal edilen karşılıklar	--	--
Dönem Sonu Bakiye	168.165	168.165

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	11.993	10.202
Toplam	11.993	10.202

Şirket, Türkiye’de mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kanunda sayılan aykırı davranışlar dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu tazminatlar çalışan her yıl için en fazla 6.017.60 TL olmak üzere bir aylık ücret üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL).

Şirket, 31 Mart 2019 tarihinde sona eren finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır.

Grup, 31 Mart 2019 ve 31 Mart 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü konsolide finansal tablolarına yansıtmıştır. Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Mart 2018
Net iskonto oranı	3,08%	17,54%
Faiz oranı	24,00%	9,00%
Tahmini enflasyon oranı	20,30%	7,83%

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin 31 Mart 2019 ve 31 Mart 2018 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak 2019- 31 Mart 2019	01 Ocak 2018- 31 Mart 2018
Dönembaşı bakiye	10.202	33.167
Dönemiçi ödemeler	(6.268)	(20.283)
Hizmet maliyeti	8.201	5.383
Faiz maliyeti	369	5.817
Aktüeryal (kazanç) / kayıplar	(511)	(11.890)
Dönemsonu bakiye	11.993	12.194

NOT 18 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar detayı aşağıdaki gibidir.

Diğer dönen varlıklar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Devreden KDV	--	235.908
Diğer	--	--
Toplam	--	235.908

NOT 19 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**19.1 Ödenmiş Sermaye**

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla, Ana Ortalık Şirket'in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 45.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2018: Her biri 1 TL olan 45.000.000 adet).

Şirket'in çıkarılmış sermayesini 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.

Ana Ortaklık Şirket'in 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	Hisse grubu	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Halka açık kısım	B grubu	63,71%	28.671.640	63,71%	28.671.640
Galip Öztürk	B grubu	36,22%	16.298.360	36,22%	16.298.360
Fatma Öztürk Gümüşşu	A grubu	0,07%	30.000	0,07%	30.000
Toplam		100,00%	45.000.000	100,00%	45.000.000

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

19.2 Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Paylara ilişkin primler hesabı. Ana Ortaklık Şirket’in bağlı ortaklığının kendi hisse senetlerinin nominal değerinden daha fazla bir tutar ile sermaye artırımını yapmış olması sonucu elde edilen nakit girişlerini ifade etmektedir. Bu primler özkaynaklar altında gösterilmektedir.

Grup 2011 yılı içerisinde gerçekleşen tahsisli sermaye artışının nominal değeri aşan kısmını hisse senedi ihraç primi olarak kayıtlara almıştır.

Paylara ilişkin primler/iskontolar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Hisse senedi ihraç primleri	24.531.840	24.531.840
Toplam	24.531.840	24.531.840

19.3 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)

Grup, 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarına, detayı Dipnot 2’de anlatılan esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(54.717)	(55.116)
Toplam	(54.717)	(55.116)

19.4 Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilgili hesabın detayı aşağıdaki gibidir:

Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmenin etkisi	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmenin etkisi	(3.820.633)	(3.820.633)
Toplam	(3.820.633)	(3.820.633)

19.5 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, Ana Ortaklık Şirket’in ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

Kardan kısıtlanmış yedekler	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Yasal yedekler	120.273	120.273
Toplam	120.273	120.273

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLolar DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

19.6 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 No'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Kar Payı Tebliği'nde yer alan düzenleme ve açıklamalar aşağıda özetlenmiştir.

Kar dağıtımı, genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kar dağıtım politikalarını belirlerken, kar dağıtım yapıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtım prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

- Kar dağıtılıp dağıtılmayacağı.
- Kar payı oranları ve bu oranların uygulanacağı hesap kalemi.
- Ödeme yöntemleri ve zamanı.
- Kar payının nakit veya bedelsiz pay olarak dağıtılıp dağıtılmayacağı. (borsada işlem gören şirketler için)
- Kar payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı konuları düzenlenmektedir.

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabilir tutarı kadardır. Kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, kural olarak, eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanuna göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına karar verilemez. Ana sözleşmede yer alması kaydıyla, imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir. Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ, prensip olarak, imtiyazlı paylar hariç olmak üzere, sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa, bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının ¼'ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise, taksit tutarları, pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

Yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve dolayısıyla yeni Tebliğ, ortaklıkların bağış yapmasına imkan tanımaktadır. Ancak, bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir.

Payları borsada işlem gören şirketler:

- Kar dağıtımına ilişkin yönetim kurulu önerisini
 - Yahut kar payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulu kararını
 - Kar dağıtım tablosu veya kar payı avansı dağıtım tablosu
- kamuya duyurulur. Kar dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLolar DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Koşullu Yükümlülükler

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Ana Ortaklık tarafından verilen teminat, rehin, ipotekler (TRİ)	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
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	13.950.000	13.950.000
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	13.950.000	13.950.000
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	13.950.000	13.950.000
Şirket’in vermiş olduğu TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı	16,22%	16,39%

Metro Grup Şirketlerinin kullanmış olduğu kredi limiti için Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret A.Ş.’nin sabit kıymetleri üzerine Şekerbank T.A.Ş. tarafından 12.500.000 TL tutarında ipotek konulmuştur.

Ana Ortaklık Şirket’in grup içi şirketlerden Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş. lehine 1.450.000 TL tutarında genel kredi sözleşmesinden kaynaklı kefaleti bulunmaktadır.

b) Davalar ve icra takipleri :

Davalar ve icra takipleri	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Aleyhte davalar	168.165	168.165
Lehte davalar	3.341	3.341
Lehte icra takipleri	5.343.124	5.343.124

NOT 21– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

21.1 Hasılat

31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir;

Hasılat	01.01.-31.03.2019	01.01.-31.03.2018
Kira gelirleri	531.185	433.178
Otel Hizmet gelirleri	759.236	258.575
Satıştan iadeler (-)	--	11.363
Toplam	1.290.421	703.116

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

21.2 Satışların Maliyeti

31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

Satışların maliyeti	01.01.-31.03.2019	01.01.-31.03.2018
Amortisman giderleri	(315.815)	(830.000)
Hizmet Maliyeti	(843.525)	(684.011)
Toplam	(1.159.340)	(1.514.011)

NOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**22.1 Genel yönetim giderleri**

31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Genel Yönetim Giderleri	01.01.-31.03.2019	01.01.-31.03.2018
Vergi, resim ve harç giderleri	(2.770)	(1.203)
Danışmanlık ve dava giderleri	(26.727)	(11.250)
Personel ücret giderleri	(86.303)	(18.103)
Kira giderleri	(40.975)	(36.650)
Huzur hakkı giderleri	(10.334)	(9.051)
Proje ve mühendislik giderleri	(285.578)	--
Amort. giderl. ve itfa payları	(5.230)	(29.243)
Diğer	(41.737)	(65.154)
Toplam	(487.635)	(170.654)

NOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.-31.03.2019	01.01.-31.03.2018
Reeskont gelirleri	20.982	9.756
Grupiçi yansıtma gelirleri	--	379.356
Adat faiz gelirleri (*)	494.281	--
Kira gelirleri	--	172.475
Diğer gelirler	31.337	28.932
Toplam	546.600	590.519

31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.-31.03.2019	01.01.-31.03.2018
Reeskont giderleri	(31.703)	(12.269)
Diğer giderler	(41.627)	(110.208)
Toplam	(73.330)	(122.477)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLolar DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLER)

31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman gelirleri	01.01.-31.03.2019	01.01.-31.03.2018
Diğer finansman gelirleri	--	19.937
Toplam	--	19.937

31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman giderleri	01.01.-31.03.2019	01.01.-31.03.2018
Faiz giderleri	(180.099)	(115.373)
Toplam	(180.099)	(115.373)

NOT 25 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergi

Grup’un ertelenmiş vergi aktifi ve yükümlülüğü TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolar ile Grup’un yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar TFRS ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları				
Kıdem tazminatı karşılığı	12.446	2.626	10.144	2.245
Alacaklar reeskontu	19.506	4.291	8.927	1.964
Şüpheli alacak karşılığı	4.414.111	971.104	4.414.111	971.104
Kullanılmamış izin karşılığı	29.855	6.568	25.102	5.522
Dava karşılıkları	168.165	36.996	179.045	39.390
Gider tahakkuku	19.914	4.382	8.984	1.977
Ertelenen Vergi Varlıkları	4.663.997	1.025.967	4.646.313	1.022.202
Ertelenen vergi yükümlülükleri				
Yatırım amaçlı gayrimenkuller makul değer artışı	(1.799.706)	(179.970)	(1.799.706)	(179.970)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar farkları	(73.704.079)	(7.330.866)	(73.262.943)	(7.233.816)
Borçlar reeskontu	(12.055)	(2.652)	(12.197)	(2.683)
İlişkili taraf işlem düzeltmeleri	--	--	(4.656.119)	(1.024.346)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(75.515.840)	(7.513.488)	(79.730.965)	(8.440.815)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(6.487.521)		(7.418.613)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir;

Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir /(gideri)	01.01.-31.03.2019	01.01.-31.03.2018
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(737.650)	(31.024)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	931.204	1.282.170
Vergi Gelir / (Gideri), net	193.554	1.251.146

31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	01.01.-31.03.2019	01.01.-31.03.2018
Dönem başı açılış bakiyesi	7.418.613	6.656.690
Tanımlanmış fayda planları ertelenmiş vergi etkisi	112	2.616
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(6.487.521)	(5.377.136)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	931.204	1.282.170

Kurumlar Vergisi

Ana Ortaklık Şirket Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Ana Ortaklık Şirket’in 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.

31 Mart 2019 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (2018: %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	01.01.-31.03.2019	01.01.-31.03.2018
Kurumlar Vergisi karşılığı	916.658	31.024
Peşin ödenen vergiler (-)	(179.008)	--
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (Net)	737.650	31.024

İndirilebilir mali zararlar

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

Gelir Vergisi Stopajı

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 stopaj oranı 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla % 15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Finansal Araçlar Kredi riski**

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup’a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Grup yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği takdirde teminat alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilat yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Grup’un tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

Grup’un 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31 Mart 2019	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	605.968	62.606	23.965.058	6.352	48.284	1.413
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	605.968	62.606	10.015.058	6.352	48.284	1.413
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (**)	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	4.414.111	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(4.414.111)	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	13.950.000	--	--	--

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

31 Aralık 2018	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	280.513	29.829	23.965.058	5.496	48.284	1.413
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	280.513	29.829	14.383.239	5.496	16.879	1.666
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (**)	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	4.414.111	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(4.414.111)	--	--	--	--
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (Not 14)	--	--	13.950.000	--	--	--

Faiz oranı riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Grup’un faiz oranı riski bulunmamaktadır.

Likidite riski

Likidite riski, Grup’un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup’un 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

31 Mart 2019

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari borçlar	651.349	663.404	--	663.404	--	--
Diğer borçlar	2.891.064	2.891.064	46.657	1.860.656	983.751	--

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

31 Aralık 2018						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari borçlar	658.970	671.167	--	671.767	--	--
Diğer borçlar	7.528.819	7.528.819	49.713	1.832.837	5.646.269	--

Sermaye riski yönetimi

Sermaye’yi yönetirken Grup’un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak için Grup’un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektir.

Grup, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Grup’un 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Toplam Borçlar	11.547.327	16.111.696
Eksi: Hazır Değerler	52.160	21.302
Net Borç	11.495.167	16.090.394
Toplam Öz Sermaye	85.265.049	85.134.479
Toplam Sermaye	96.760.216	101.224.873
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	12%	16%

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

Makul değer zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Grup’un finansal araçların makul değerleri Türkiye’deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilebilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Grup’un bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Grup’un finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Rayıç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayıç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

-Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.

-Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.

-Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

-Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.

-Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.

-Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların rayiç değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter Değeri	Not
31 Mart 2019					
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	52.160	--	--	52.160	7
Ticari alacaklar	668.574	--	--	668.574	8
Finansal Yükümlülükler					
Ticari Borçlar	--	651.349	--	651.349	8

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter Değeri	Not
31 Aralık 2018					
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	21.302	--	--	26.383	7
Ticari alacaklar	310.342	--	--	1.313.595	8
Finansal Yükümlülükler					
Ticari Borçlar	--	658.970	--	658.970	8

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI

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

NOT 28 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 29 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.