

**AVRASYA PETROL VE TURİSTİK
TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR İLE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş.
Genel Kurulu'na**

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak ifade edilecektir) 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları'na ("TMS/TFRS'lere") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

<i>Kilit Denetim Konusu</i>	<i>Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı</i>
<i>İlişkili taraflarla olan işlemler</i> Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakları 623.677 TL olup, toplam varlıklar içindeki payı % 0,60'dır. Şirket'in, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kısa vadeli ilişkili taraflardan diğer alacaklar 10.548.563 TL'dir. Söz konusu alacakların toplam varlıklar içindeki payı % 10,11'dir. Şirket'in kısa vadeli ilişkili taraflara ticari borçları 579.220 TL olup, toplam kaynaklara oranı % 0,55'dir. Söz konusu alacakların ve borçların tahsilat ve ödeme planları ilişkili taraf işlemlerine bağlı olarak bağımsız denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Şirket'in ilişkili taraflara ilişkin muhasebe politikalarına ilişkin açıklamalar "Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti" bölümünde "İlişkili Taraflar" başlığında yer almaktadır.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, ilişkili taraflara ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır. i) Şirket yönetimi tarafından düzenlenen tahsilat ve ödeme planlarının uygunluğunun değerlendirilmesi, ii) Yapılmış olan protokollerin dipnotta açıklanan tutarlara mutabakatının kontrol edilmesi, iii) Rapor tarihi itibarıyla yapılmış olan tahsilatların ve ödemelerin belge kontrollerinin yapılması ve güncel bakiyelerin önemlilik derecelerinin değerlendirilmesi. iv) İlişkili taraflardan alacakların ve borçların karşı taraftan alınan mutabakat mektupları ile kontrol edilmesi.

<i>Kilit Denetim Konusu</i>	<i>Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı</i>
<i>Yatırım amaçlı gayrimenkullerde yeniden değerlendirme</i> Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 65.030.000 TL tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkulleri toplam varlıkların % 62,30'unu oluşturmaktadır. Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri ilişikteki finansal tablolarda gerçeğe uygun değer yöntemi ile gösterilmektedir. Uygulanan değerlendirme metodları ise önemli tahmin ve varsayımlar içermektedir. Bu sebeple söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerde yeniden değerlendirme hususu bağımsız denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerine ilişkin muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not : 13'de yer almaktadır.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlendirme ve değer düşüklüğü ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır. i) Şirket yönetimi tarafından atanan gayrimenkul değerlendirme uzmanlarının ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlığının değerlendirilmesi, ii) Değerleme raporlarında, değerlendirme uzmanlarınca kullanılan yöntemlerin uygunluğunun test edilmesi, iii) Değerleme raporlarında gayrimenkuller için değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen değerlerin dipnot 13'de açıklanan tutarlar ile mutabakatının kontrol edilmesi.

4. Diğer Hususlar

a) Şirket'in dipnot 21 – Koşullu Varlık ve Yükümlülüklerde grup içi şirketlere verilen teminat, rehin ve ipotekleri aşağıdaki gibidir.

Şirket tarafından verilen teminat, rehin, ipotekler (TRİ)	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Şirket'in grup içi şirketlere vermiş olduğu TRİ'ler	12.500.000	13.950.000

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun "Kurumsal Yönetim İlkeleri" Tebliği 12 nci maddede yer alan düzenlemeden farklı olarak grup içi şirketlere TRİ kullandırımını bulunmaktadır.

5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken Yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.

- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

-Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.

- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmayı yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporları 10 Mart 2020 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Bu bağımsız denetimi tek başına yürüten ve tamamlayan Sorumlu Ortak Başdenetçi Ceyhun GÖNEN'dir.

REFORM BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
A member Firm of ALLINIAL GLOBAL

İstanbul, 10 Mart 2020

Ceyhun GÖNEN
Sorumlu Ortak Başdenetçi

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	24
NOT 4 – ORTAK KONTROLE TABİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ	26
NOT 5 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ	26
NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	26
NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	30
NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR	30
NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR	31
NOT 10 – STOKLAR	31
NOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	31
NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	32
NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	32
NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	33
NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	34
NOT 16 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER	34
NOT 17 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	34
NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	36
NOT 19 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)	36
NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	36
NOT 21 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	39
NOT 22– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	40
NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	40
NOT 24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)	41
NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)	41
NOT 26 – FİNANSMAN GİDERLERİ	42
NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	42
NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	44
NOT 29– FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	47
NOT 30 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	47
NOT 31 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK. YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	47

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

VARLIKLAR	Dipnot	Yeniden Sınıflandırılan	
		Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
Dönen varlıklar		11.392.938	15.054.716
Nakit ve nakit benzerleri	7	48.276	21.302
Ticari Alacaklar		691.862	310.342
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6-8	623.677	280.513
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	68.185	29.829
Diğer alacaklar		10.557.573	14.388.735
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6-9	10.548.563	14.383.239
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	9.010	5.496
Stoklar	10	29.297	32.146
Peşin ödenmiş giderler		65.930	66.283
-İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	6-12	61.292	61.292
-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	12	4.638	4.991
Diğer dönen varlıklar	11	-	235.908
Duran varlıklar		92.990.065	86.191.459
Diğer Alacaklar	9	48.261	52.864
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	65.030.000	56.988.383
Maddi duran varlıklar	14	27.894.887	29.117.981
-Arsa ve Araziler		5.655.301	5.655.301
-Binalar		20.442.201	21.119.585
-Tesis, Makine ve Cihazlar		953.800	1.193.571
-Demirbaşlar		599.934	813.892
-Özel Maliyetler		243.651	335.632
Maddi olmayan duran varlıklar	15	16.917	31.815
-Haklar		16.917	31.815
Peşin ödenmiş giderler	12	-	416
TOPLAM VARLIKLAR		104.383.003	101.246.175

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

		Yeniden Sınıflandırılan	
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli yükümlülükler :		4.507.740	3.036.612
Ticari borçlar		626.386	658.970
-İlişkili taraflara ticari borçlar	6-8	579.220	335.437
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	47.166	323.533
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	61.347	77.613
Diğer borçlar		2.502.850	1.825.044
-İlişkili taraflara diğer borçlar	6-9	512	658.725
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	2.502.338	1.166.319
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		98.470	184.601
-Diğer sözleşme yükümlülükleri	16	98.470	184.601
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	1.058.324	85.845
Kısa vadeli karşılıklar		160.363	204.539
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	1.844	25.102
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	158.519	179.437
Uzun vadeli yükümlülükler :		7.313.693	13.075.084
Diğer borçlar		-	5.646.269
-İlişkili taraflara diğer borçlar	6-9	-	5.480.560
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	-	165.709
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	52.574	10.202
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	7.261.119	7.418.613
Toplam Yükümlülükler		11.821.433	16.111.696
Özkaynaklar :		92.561.570	85.134.479
Ödenmiş sermaye	20	45.000.000	45.000.000
Paylara ilişkin primler / iskontolar	20	24.531.840	24.531.840
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)	20	(103.402)	(55.116)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(103.402)	(55.116)
-Tanıml. fayda planı.yen.ölçüm kazançları/(kayıpları)		(103.402)	(55.116)
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmenin etkisi	20	(3.820.633)	(3.820.633)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	620.273	120.273
Geçmiş yıl karları /zararları		18.858.115	16.794.681
Net dönem karı		7.475.377	2.563.434
TOPLAM KAYNAKLAR		104.383.003	101.246.175

Ekli dipnotlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01. - 31.12.2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01. - 31.12.2018
	Dipnot		
Hasılat	22	5.262.993	4.936.369
Satışların maliyeti	22	(4.229.155)	(6.347.114)
Brüt Kar		1.033.838	(1.410.745)
Genel yönetim giderleri	23	(1.618.478)	(935.040)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	1.471.103	4.953.044
Esas faaliyetlerden diğer giderler	24	(267.267)	(187.253)
Esas faaliyet karı / (zararı)		619.196	2.420.006
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	8.280.002	4.400.001
Yatırım faaliyetlerinden giderler	25	(238.383)	(2.600.294)
Finansman gelir / (gideri) öncesi faaliyet karı		8.660.815	4.219.713
Finansman giderleri	26	(270.267)	(715.334)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar / (zarar)		8.390.548	3.504.379
Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir / (gideri)		(915.171)	(940.945)
- Dönem vergi gideri	27	(1.059.046)	(179.009)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	27	143.875	(761.936)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem karı / (zararı)		7.475.377	2.563.434
DÖNEM KARI / (ZARARI)		7.475.377	2.563.434
Dönem Kar / Zararının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana Ortaklık payları		7.475.377	2.563.434
Pay başına kazanç (kayıp)	19	0,166	0,06

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01. - 31.12.2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01. - 31.12.2018
	Dipnot		
DÖNEM KARI (ZARARI)		7.475.377	2.563.434
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)</i>			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(48.286)	(45)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	(61.905)	(58)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		13.619	13
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	27	13.619	13
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(48.286)	(45)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		7.427.091	2.563.389
Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		7.427.091	2.563.389

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 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
01 Ocak 2018 itibariyle 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
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (Not 4)	-	-	-	-	160.134	-	12.423.296	-	12.583.430	-	12.583.430
Transferler	-	-	-	-	-	-	(8.177.680)	8.177.680	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(45)	-	-	-	-	2.563.434	2.563.389	-	2.563.389
<i>Dönem Karı / (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	2.563.434	2.563.434	-	2.563.434
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	(45)	-	-	-	-	-	(45)	-	(45)
31 Aralık 2018 itibariyle 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
01 Ocak 2019 İtibariyle 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	-	-	-	-	-	500.000	2.063.434	(2.563.434)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(48.286)	-	-	-	-	7.475.377	7.427.091	-	7.427.091
<i>Dönem Karı / (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	7.475.377	7.475.377	-	7.475.377
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	(48.286)	-	-	-	-	-	(48.286)	-	(48.286)
31 Aralık 2019 itibariyle bakiyeler	45.000.000	24.531.840	(103.402)	-	(3.820.633)	620.273	18.858.115	7.475.377	92.561.570	-	92.561.570

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 31 Aralık 2019	Yeniden Sınıflandırılan Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 31 Aralık 2018
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		51.711	1.208.831
Dönem Karı (Zararı)		7.475.377	2.563.434
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		7.475.377	2.563.434
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(6.894.300)	11.023.733
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14-15	1.262.729	3.450.733
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler		-	27.540
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	27.540
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(63.709)	(8.414)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	(42.791)	(19.686)
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	(20.918)	11.272
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(881.029)	(4.084.948)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24	(1.140.744)	(4.743.527)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	255.495	702.169
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	6-8	19.355	(69.963)
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	6-8	(15.135)	26.373
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(8.041.617)	(1.799.706)
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	13	(8.041.617)	(1.799.706)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		-	12.583.430
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27	829.326	855.098
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(811.998)	(16.326.530)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	8	(400.875)	949.340
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış		(362.519)	767.143
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış		(38.356)	182.197
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	4.534.592	(14.389.828)
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış		4.533.503	(14.383.239)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış		1.089	(6.589)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	2.849	11.279
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	12	769	6.780
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(17.449)	217.371
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	6	258.918	(123.159)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	8	(276.367)	340.530
Çalışanlara Sağl.Faydal.Kaps.Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	18	(16.266)	9.753
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(5.065.395)	(3.500.606)
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		(6.235.705)	(2.581.352)
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		1.170.310	(919.254)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		-	99.085
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(86.131)	-
- Diğer Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artış (Azalış)	16	(86.131)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekl. Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		235.908	270.296
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	11	235.908	270.296
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		-	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(230.921)	(2.739.363)
Ödenen faiz	6-8	(158.563)	(702.169)
Alınan faiz	6-8	441.917	4.743.527
Vergi iadeleri / (ödemeleri)	27	(722)	(93.164)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(24.737)	(1.213.912)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kayn.Nakit Çıkışları		(24.737)	(1.213.912)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(24.737)	(1.178.090)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	-	(35.822)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		26.974	(5.081)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	21.302	26.383
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	48.276	21.302

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

31 ARALIK 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 31 Aralık 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 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 16 (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 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 45.000.000 TL (31 Aralık 2018 : 45.000.000 TL) olup, ortaklık yapısı Not 20’de 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 Aralık 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 ARALIK 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 (devamı)

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

	31 Aralık 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

Grup’un finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Grup’un 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.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

İşletmenin Sürekliliği

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

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un konsolide finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Mart 2020 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.

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

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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 Aralık 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;

	Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Payı Oranı		Ana Ortaklık Dışı Sermaye
Bağlı Ortaklık	(Doğrudan)	(Doğrudan+Dolaylı)	Payı
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 edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınyorsa 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.

Grup 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 Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 01 Ocak- 31 Aralık 2019 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak- 31 Aralık 2018 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Önceki dönem yeniden sınıflandırma

Ana ortaklık bağlı ortaklıklarından Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret Anonim Şirketi’nin 2018 yılı geçici vergi ödenmeyen taksit tutarı olan 57.506 TL, Kurumlar Vergisi mahsubunda ödenmemesinden dolayı mashup edilmemiş ve buna göre 31 Aralık 2018 Finansal Durum Tablosunda Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü ile Diğer borçlar (*İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar*) kalemleri arasında 57.506 TL tutarında sınıflama yapılmıştır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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 Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Grup 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.

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

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

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

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

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.e Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortisman tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

Kullanım Hakkı Varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebelemektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti; kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ve Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri içerir.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar’da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kiralayanın kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup’a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığın maliyetinin Grup’un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutar.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Kira Yükümlülükleri

Grup kira yükümlülüğünü, kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir. Kiralama ödemeleri; sabit ödemelerden (esas sabit ödemeler de dahil) tüm kiralama teşvik alacaklarının, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemelerinin ve kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarların düşülmesini içerir. Ayrıca kira ödemeleri, Grup’un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve kiralama süresinin Grup’un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemelerini içerir. Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup’un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

TFRS 16’ya geçiş:

Şirket, TFRS 16’yı kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşım ile uygulamıştır.

Şirket, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır. Şirket’in ofis ekipman kiralamaları (fotokopi makinaları gibi) düşük değerli kiralama olarak değerlendirilmiştir.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra kira yükümlülüğünü, faizi yansıtacak şekilde artırırken yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kaydedilir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” da yapılan değişiklikler

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedikleri ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Şirket’in, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri” nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediklerini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

- TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Şirket’in, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019’de TMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”’yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Şirket’in, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebilmektelerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Şirket’in, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

a) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde bir etki beklememektedir.

b) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da UFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak. Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

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

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019’da KGG “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39’da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle;

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39’da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleneme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

UMS 1’deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

23 Ocak 2020’de UMSK, “UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler UMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Topluluk’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Grup 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 muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

Grup, 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 Grup, 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

Grup’un 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.

Grup, 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 tercih 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 değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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.

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

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)***Finansal Yükümlülükler***

Grup türev olmayan finansal yükümlülüklerini ilgili aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlarına almaktadır. Tüm finansal yükümlülükler Grup’un ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal ya da feshedildiği durumlarda; Grup, 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 ölçülmürl. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağını 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. Grup, Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerini, SPK tarafından değerlendirme lisansına sahip Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.’nin 06 Şubat 2020, 12 Şubat 2020 ve 19 Şubat 2020 ve SPK tarafından değerlendirme lisansına sahip Makro Değerleme A.Ş. 06.12.2019 tarihli raporlarına değerlendirme raporlarına göre gerçeğe uygun değerlerine getirmiştir.

Grup tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, Grup, kullandığı değışikliğin 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. Grup, 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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

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

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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 aktive 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, oluştuğu 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.

Hasılat

Grup, 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.

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

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

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

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Grup 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) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Grup’un 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

Grup, 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 temettüler, 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 (temettüler) 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 yasallaşmış 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.

Kıdem Tazminatı

Grup, 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 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, azami 6.379,86TL (31 Aralık 2018: 5.001,76 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

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

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Grup, ilişikteki 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 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**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 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2019	Tesis ve hizmet kiralaması	Otel İşletmecilik	Eliminasyon	Toplam
Toplam Varlıklar	128.602.277	1.169.873	(25.389.147)	104.383.003
Toplam Yükümlükler	(14.353.032)	(12.470)	2.544.069	(11.821.433)
Net Varlıklar	114.249.245	1.157.403	(22.845.078)	92.561.570

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 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

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

1 Ocak - 31 Aralık 2019	Tesis Kiralaması	Otel İşletmecilik	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	4.755.560	526.819	(19.386)	5.262.993
Satışların Maliyeti(-)	(3.290.617)	(938.538)	-	(4.229.155)
Brüt Kar	1.464.943	(411.719)	(19.386)	1.033.838
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.603.292)	(34.572)	19.386	(1.618.478)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.849.957	9.554	(388.408)	1.471.103
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(260.598)	(6.669)	-	(267.267)
Faaliyet Karı / (Zararı)	1.451.010	(443.406)	(388.408)	619.196
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	5.880.002	2.400.000	-	8.280.002
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(238.383)	-	-	(238.383)
Finansman gelir / (gideri) öncesi faaliyet karı	7.092.629	1.956.594	(388.408)	8.660.815
Finansman Giderleri	(650.442)	(8.233)	388.408	(270.267)
Vergi Öncesi Karı/Zararı	6.442.187	1.948.361	-	8.390.548

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

1 Ocak - 31 Aralık 2018	Tesis Kiralaması	Otel İşletmecilik	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	4.257.605	682.764	(4.000)	4.936.369
Satışların Maliyeti(-)	(5.103.432)	(1.243.682)	-	(6.347.114)
Brüt Kar	(845.827)	(560.918)	(4.000)	(1.410.745)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(824.323)	(114.717)	4.000	(935.040)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	5.291.141	5.353	(343.450)	4.953.044
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(118.657)	(68.596)	-	(187.253)
Faaliyet Karı / (Zararı)	3.502.334	(738.878)	(343.450)	2.420.006
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	4.400.001	-	-	4.400.001
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(2.600.294)	-	-	(2.600.294)
Finansman gelir / (gideri) öncesi faaliyet karı	5.302.041	(738.878)	(343.450)	4.219.713
Finansman Giderleri	(1.052.899)	(5.885)	343.450	(715.334)
Vergi Öncesi Karı/Zararı	4.249.142	(744.763)	-	3.504.379

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 ARALIK 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.

Grup’un 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 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup’un cari dönemde işletme birleşmeleri yoktur (2018 : Yoktur).

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.

	31.12.2019		31.12.2018	
Kısa vadeli ticari alacaklar ve diğer alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Avrasya Terminal Hizmetleri A.Ş.	37.141	-	-	-
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.(*)	-	10.548.542	-	14.383.220
Metro Travel Seyahat Organizasyon Ticaret A.Ş.	44.442	-	-	-
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	21	-	19
Metro Rent A Bus Otobüs İşletmeleri A.Ş.	263.815	-	1.617	-
Van Et Gıda San.İç ve Dış Tic. A.Ş.	5.334	-	13.648	-
Metro Turizm Seyahat Org.Tic. A.Ş.	9.894	-	14.566	-
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	149.574	-	243.168	-
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	85.454	-	-	-
Anadolu Terminal Hizmetleri A.Ş.	2.465	-	3.116	-
Van-Bes Besicilik San. Tic. A.Ş.	-	-	5.272	-
Metro Otomotiv Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-
Bostan Tarım Ürün. Seracılı.ve Gıda San.ve Tic. A.Ş.	-	-	1.918	-
Sampi Gıda Üretim Paz. ve Tic.A.Ş.	32.426	-	654	-
Reeskont	(6.868)	-	(3.446)	-
Toplam	623.677	10.548.563	280.513	14.383.239

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

	31.12.2019		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.	3.829	-	785	-
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	-	-	7.677	-
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş.	435.022	-	189.132	-
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	-	512	-	658.725
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	3.818	-	4.777	-
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	117.992	-	58.570	-
Metro İnş. İth. İhr. San. ve Tic A.Ş.	24.300	-	80.705	-
Reeskont	(5.741)	-	(6.209)	-
Toplam	579.220	512	335.437	658.725

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

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

c) İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderlerin ve müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir.

	31.12.2019		31.12.2018	
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler ve Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	Peşin ödenmiş giderler	Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	Peşin ödenmiş giderler	Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	61.292	-	61.292	-
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	-	2.966	-	7.910
Metro Travel Seyahat Organizasyon Ticaret A.Ş.	-	1.977	-	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.	-	13.842	-	9.887
Van Et Gıda San.İç ve Dış Tic. A.Ş.	-	-	-	4.944
Metro Turizm Seyahat Org. Tic. A.Ş.	-	4.944	-	5.932
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	-	22.740	-	16.807
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	-	2.966	-	3.955
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz. Tic. A.Ş.	-	8.898	-	4.944
Metro Rent A Bus Otobüs İşletmeleri A.Ş.	-	14.831	-	11.864
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	2.966	-	5.932
Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	1.977	-	4.944
Sampi Gıda Üretim Paz. ve Tic.A.Ş.	-	2.966	-	-
Toplam	61.292	81.073	61.292	178.172

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

	31.12.2019		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
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	-	-	-	1.350.000
Zeki Gümüşsu	-	-	-	184.000
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm.Tic. A.Ş.	-	-	-	670.000
Metro İnşaat İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	1.440.000
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	-	-	-	985.603
Fatma Öztürk Gümüşsu	-	-	-	850.957
Toplam	-	-	-	5.480.560

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

a) İlişkili taraflara yapılan satışların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2019			31.12.2018		
İlişkili taraflara satışlar	Kira gelirleri	Hizmet gelirleri	Faiz gelirleri	Kira gelirleri	Hizmet gelirleri	Faiz gelirleri
Anadolu Terminal Hizmetleri A.Ş.	12.000	46.458	-	21.800	29.161	-
Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş.	7.712	-	-	11.650	-	-
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş.	147.400	231.045	-	90.921	85.296	-
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	269.646	401.532	-	261.610	285.845	-
Agro Gold Gıda üretim İth. İhr. A.Ş.	11.000	-	-	-	-	-
Bostan Tarım Ürünleri Seracılık ve Gıda San. ve Tic. A.Ş.	12.000	9.307	-	12.000	21.426	-
Çarşamba Metro Turizm Turistik Tes.İşl. ve Petrol Ürünl.Tic.A.Ş.	345.254	-	-	86.314	-	-
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	58.107	97.516	51.387	60.320	76.107	544.165
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	396.666	643.122	43.788	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.	15.000	44.534	-	24.000	40.341	-
Metro Otomotiv Paz. San. Tic. A.Ş.		4.735				
Metro Rent A Bus Otobüs İşletmeleri A.Ş.	245.627	396.716	-	229.610	279.172	-
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	69.062	106.658	1.040.758	81.478	85.592	4.111.954
Metro Travel Seyahat Organizasyon Tic. A.Ş.	73.746	118.026	-	89.484	109.263	-
Metro Turizm Seyahat Org.Tic. A.Ş.	105.842	183.332	-	150.222	171.023	-
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	10.085	-	-	13.980	-	-
Sampi Gıda Üretim Paz. ve Tic.A.Ş.	152.153	258.466	-	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.	12.000	20.808	-	27.433	25.989	-
Hatuyas Turizm Sey. Tic. Ltd. Şti.	-	3.733	-	-	-	-
Toplam	1.944.300	2.569.327	1.135.933	1.848.205	1.959.224	4.743.527

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

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili taraflardan yapılan alışların detayı aşağıdaki gibidir;

İlişkili taraflardan alışlar	31.12.2019				31.12.2018			
	Kira giderleri	Hizmet giderleri	Diğer giderleri	Faiz giderleri	Kira giderleri	Hizmet giderleri	Diğer giderleri	Faiz giderleri
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş.	-	23.962	-	-	-	11.480	2.102	-
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	147.100	285.878	-	79.244	85.808	-	-	27.676
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	-	32.093	-	97.545	-	-	15.365	199.704
Galip Öztürk	183.750	-	-	-	315.000	-	-	-
Metro Rent A Bus Otobüs İşletmeleri A.Ş.	-	12.895	-	-	-	-	-	-
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	-	-	-	74.422	-	-	-	393.670
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	-	141.654	-	-	-	-	116.193	-
Metro Grup Elekt.Enj Toptan Eşya Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	-	198.628	-
Metro İnş. İth. İhr. San. ve Tic A.Ş.	-	11.000	-	-	-	-	10.828	-
Metro Otomotiv Pazarlama ve San.Tic. A.Ş.	-	32.797	-	-	-	-	-	-
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	-	-	-	4.015	-	-	-	49.323
Metro Turizm Seyahat Org.Tic. A.Ş.	98.847	20.273	-	-	-	-	8.196	-
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	45.000	-	269	-	-	-	31.796
Sampi Gıda Üretim Paz. ve Tic.A.Ş.	-	6.895	-	-	-	-	4.030	-
Zeki Gümüşsu	61.250	-	-	-	105.000	-	-	-
Toplam	490.947	612.447	-	255.495	505.808	11.480	355.342	702.169

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).

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydalar toplamı 41.673 TL’dir (01 Ocak - 31 Aralık 2018: 18.102 TL). Bunun dışında sağlanan ücret ve benzeri fayda bulunmamaktadır.

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

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

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Hazır Değerler	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kasa	932	2.757
Bankalar		
- Vadesiz	47.344	16.879
Diğer hazır değerler	-	1.666
Toplam	48.276	21.302

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

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

Ticari Alacaklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ticari Alacaklar	68.475	35.310
Alacaklar reeskontu (-)	(290)	(5.481)
İlişkili taraflardan alacaklar	630.545	283.959
İlişkili şirketlerden ticari alacaklar reeskontu (Not 6)	(6.868)	(3.446)
Şüpheli ticari alacaklar	4.414.111	4.414.111
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.414.111)	(4.414.111)
Toplam	691.862	310.342

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

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

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

Ticari Borçlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ticari Borçlar	47.633	329.521
İlişkili taraflara ticari borçlar	584.961	341.646
İlişkili taraflara ticari borçlar reeskontu (Not 6)	(5.741)	(6.209)
Ticari borçlar reeskontu (-)	(467)	(5.988)
Toplam	626.386	658.970

31 Aralık 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 ARALIK 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 DİĞER BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not 6)	10.548.563	14.383.239
Diğer kısa vadeli alacaklar	9.010	5.496
Toplam	10.557.573	14.388.735

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozito ve teminatlar	48.261	52.864
Toplam	48.261	52.864

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Taksitlendirilmiş vergi borçları	2.426.801	994.251
İlişkili taraflara borçlar (Not 6)	512	658.725
Ödenecek KDV, stopaj ve diğer vergiler	75.361	169.474
Diğer	176	2.594
Toplam	2.502.850	1.825.044

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

NOT 10 – STOKLAR

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

Stoklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlk Madde ve Malzeme	9.491	12.284
Ticari Mallar	5.522	8.905
Diğer Stoklar	14.284	10.957
Toplam	29.297	32.146

NOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

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

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 ARALIK 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 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflara peşin ödenmiş kira giderleri	61.292	61.292
Verilen iş avansları	3.595	4.000
Gelecek aylara ait giderler	656	219
Verilen sipariş avansları	387	772
Toplam	65.930	66.283

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

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	Değerleme yöntemi	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
		Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri	Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri
Edirne Kirişhane Akaryakıt Tesisi	Emsal değer	19 Şubat 2020	40.700.000	11 Şubat 2019	38.300.000
Arazi (İstanbul-Arnavutköy-Balaban)	Emsal değer	06 Şubat 2020	18.450.000	13 Şubat 2019	14.550.000
Samsun İlkadım Yazıhane	Emsal değer	06 Aralık 2019	4.980.000	4 Şubat 2019	3.000.000
İstanbul Otogarı A2 kulesi	Maliyet	-	-	-	38.383
İstanbul Riva Villalar	Emsal değer	12 Şubat 2020	900.000	13 Şubat 2019	1.100.000
			65.030.000		56.988.383

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	Not	1 Ocak 2019	Giren	Çıkan	Değer Artışı / Düşüklüğü	31 Aralık 2019
Edirne Kirişhane Akaryakıt Tesisi	(a)	38.300.000	-	-	2.400.000	40.700.000
Arazi (İstanbul-Arnavutköy-Balaban)	(b)	14.550.000	-	-	3.900.000	18.450.000
Samsun İlkadım Yazıhane	(c)	3.000.000	-	-	1.980.000	4.980.000
İstanbul Otogarı A2 kulesi	(d)	38.383	-	-	(38.383)	-
İstanbul Riva Villalar	(e)	1.100.000	-	-	(200.000)	900.000
Toplam		56.988.383	-	-	8.041.617	65.030.000

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	Not	1 Ocak 2018	Giren	Çıkan	Değer Artışı / Düşüklüğü	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

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 ARALIK 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 (devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri hesaplanırken, Net Kurumsal Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.’nin 06.02.2020, 12.02.2020, 19.02.2020 tarihli gayrimenkul değerleme raporları ile Makro Gayrimenkul Değerleme A.Ş.’nin 06.12.2019 tarihli gayrimenkul değerleme raporu esas alınmıştır.

	Yeri	Takdiyat	Yaptıran	Tutarı	
(a)	Edirne Akaryakıt	İpotek	Şekerbank A.Ş.	12.500.000	TL
(a)	Edirne Akaryakıt	Haciz	Zincirlikuyu Vergi Dairesi	2.360.532	TL
(b)	İstanbul Balaban	Haciz	Beykoz Vergi Dairesi	1.647.575	TL
(c)	Samsun İlkadım	Haciz	Beykoz Vergi Dairesi	1.647.575	TL
(e)	İstanbul Riva villalar	Haciz	Beykoz Vergi Dairesi	1.715.366	TL

(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. Büyük İstanbul Otogarı içerisinde A2 kulesi kullanım hakkı 05 Mayıs 2019 tarihinde sona ermiştir.

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 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 Aralık 2019
Arsa ve Araziler	5.655.301	-	-	5.655.301	-	-	5.655.301
Binalar	22.793.855	835.397	-	23.629.252	22.243	-	23.651.495
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	2.494	-	12.705.317
Özel Maliyetler	400.889	199.286	-	600.175	-	-	600.175
Toplam	43.912.966	1.178.090	-	45.091.056	24.737	-	45.115.793

Birikmiş Amortisman(-)

Binalar	(1.815.996)	(693.671)	-	(2.509.667)	(699.627)	-	(3.209.294)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(966.663)	(239.771)	-	(1.206.434)	(239.771)	-	(1.446.205)
Taşıtlar	(103.500)	-	-	(103.500)	-	-	(103.500)
Demirbaşlar	(9.458.143)	(2.430.788)	-	(11.888.931)	(216.452)	-	(12.105.383)
Özel Maliyetler	(194.096)	(70.447)	-	(264.543)	(91.981)	-	(356.524)
Toplam	(12.538.398)	(3.434.677)	-	(15.973.075)	(1.247.831)	-	(17.220.906)
Net Defter Değeri	31.374.568		-	29.117.981			27.894.887

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

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

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 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 Aralık 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)	(14.898)	-	(61.592)
Toplam	(30.638)	(16.056)	-	(46.694)	(14.898)	-	(61.592)
Net Defter Değeri	12.049		-	31.815			16.917

NOT 16 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Diğer Sözleşme yükümlülükleri	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Diğer alınan avanslar	-	5.050
Gelecek aylara ait kira gelirleri	98.470	179.551
Toplam	98.470	184.601

NOT 17 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

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

Kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Davalar karşılığı	105.035	168.165
Kullanılmamış izin karşılıkları	1.844	25.102
Diğer Karşılıklar	53.484	11.272
Toplam	160.363	204.539

Dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir.

	01.01.-	01.01.-
	31.12.2019	31.12.2018
Dönembası Bakiye	168.165	168.165
Dönem içi ayrılan karşılıklar	-	-
Dönem içi iptal edilen karşılıklar	(63.130)	-
Dönem Sonu Bakiye	105.035	168.165

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.**31 ARALIK 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 (devamı)

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

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	52.574	10.202
Toplam	52.574	10.202

Grup, 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 çalışılan her yıl için en fazla 6.379,86 TL olmak üzere bir aylık ücret üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL).

Grup, 31 Aralık 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 Aralık 2019 ve 31 Aralık 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 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Net iskonto oranı	2,83%	3,31%
Faiz oranı	15,00%	16,00%
Tahmini enflasyon oranı	11,84%	12,28%

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

	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Dönembası bakiye	10.202	33.167
Dönemiçi ödemeler	(51.166)	(31.653)
Hizmet maliyeti	30.103	8.316
Faiz maliyeti	1.530	314
Aktüeryal (kazanç) / kayıplar	61.905	58
Dönemsonu bakiye	52.574	10.202

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

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

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek sosyal yükümlülükler	15.416	25.042
Personele borçlar	45.931	52.571
Toplam	61.347	77.613

NOT 19 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Pay başına kazanç ve pay başına dağıtılan brüt temettü aşağıdaki gibidir:

	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Dönem karı / (zararı), net	7.475.377	2.563.434
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	45.000.000	45.000.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	0,17	0,06

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.

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**20.1 Ödenmiş Sermaye**

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Ana Ortalık Şirket’in sermayesi her biri 1 kuruş değerinde olan 4.500.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2018: Her biri 1 TL olan 4.500.000.000 adet).

Şirket’in çıkarılmış sermayesini temsil eden pay grupları, A Grubu hamiline 3.000.000 adet pay karşılığı 30.000 TL, B Grubu hamiline 4.497.000.000 adet pay karşılığı 44.970.000 TL’den ibarettir.

Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 225.000.000 TL olup, her biri 1 kuruş itibari değerinde 22.500.000.000 adet paya bölünmüştür.

Ana Ortaklık Şirket’in 31 Aralık 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 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)**20.2 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 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Hisse senedi ihraç primleri	24.531.840	24.531.840
Toplam	24.531.840	24.531.840

20.3 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)

Grup, 31 Aralık 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 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(103.402)	(55.116)
Toplam	(103.402)	(55.116)

20.4 Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

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

Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmenin etkisi	31 Aralık 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)

20.5 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.

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

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

20.5 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Kardan kısıtlanmış yedekler	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yasal yedekler	620.273	120.273
Toplam	620.273	120.273

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 dağıtımı yapılıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtımı 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 dağıtılabılır 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 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI**

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

NOT 21 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**a) Koşullu Yükümlülükler**

31 Aralık 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 Aralık 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	12.500.000	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	12.500.000	13.950.000
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	12.500.000	13.950.000
Grup’un vermiş olduğu TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı	13,50%	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.

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde dipnot 13’te açıklandığı üzere Beykoz Vergi Dairesi Müdürlüğünün 1.715.375 TL tutarında ve Zincirlikuyu Vergi Dairesi Müdürlüğünün 2.360.532 TL tutarında haciz şerhi bulunmaktadır.

b) Davalar ve icra takipleri :

Davalar ve icra takipleri	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Aleyhte davalar	105.035	168.165
Lehte davalar	3.341	3.341
Lehte icra takipleri	5.343.124	5.343.124
Aleyhte icralar	5.723.473	4.075.898

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

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

NOT 22– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**22.1 Hasılat**

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

Hasılat	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Kira ve hizmet gelirleri	4.757.146	4.305.088
Otel gelirleri	527.895	682.764
Satıştan iadeler (-)	(22.048)	(51.483)
Toplam	5.262.993	4.936.369

22.2 Satışların Maliyeti

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

Satışların maliyeti	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Amortisman ve itfa giderleri	(1.262.729)	(3.450.733)
Hizmet Maliyeti	(2.966.426)	(2.896.381)
Toplam	(4.229.155)	(6.347.114)

NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**23.1 Genel yönetim giderleri**

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

Genel Yönetim Giderleri	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Vergi, resim ve harç giderleri	(601.677)	(289.233)
Danışmanlık ve dava giderleri	(108.375)	(140.862)
Personel ücret giderleri	(203.601)	(128.472)
Kira giderleri	(173.874)	(140.108)
Huzur hakkı giderleri	(41.673)	(39.803)
Proje ve Mühendislik giderleri	(306.764)	-
Amort. giderl. ve itfa payları	(14.898)	(16.054)
Diğer	(167.616)	(180.508)
Toplam	(1.618.478)	(935.040)

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

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

NOT 24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Reeskont gelirleri	15.135	69.963
Adat faiz gelirleri	1.140.744	4.743.527
Konusu kalmayan karşılıklar	63.130	48.239
Sgk Prim Teşvik Gelirleri	100.723	48.106
Diğer gelirler	151.371	43.209
Toplam	1.471.103	4.953.044

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Reeskont giderleri	(19.355)	(26.373)
Cari hesap mutabakatları	-	(67.989)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(174.399)	-
Diğer giderler	(73.513)	(92.891)
Toplam	(267.267)	(187.253)

NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir;

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Temettü gelirleri	2	1
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları	8.280.000	4.400.000
Toplam	8.280.002	4.400.001

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir;

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer azalışları	(238.383)	(2.600.294)
Toplam	(238.383)	(2.600.294)

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

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

NOT 26 – FİNANSMAN GİDERLERİ

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

Finansman giderleri	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Adat giderleri	(255.495)	(715.334)
Diğer Finansman Giderleri	(14.772)	-
Toplam	(270.267)	(715.334)

NOT 27 – 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 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Toplam	Ertelenen vergi varlığı/ yükümlülüğü	Toplam	Ertelenen vergi varlığı/ yükümlülüğü
Ertelenen vergi varlıkları	Geçici Farklar	(yükümlülüğü)	Geçici Farklar	(yükümlülüğü)
Kıdem tazminatı karşılığı	52.574	11.566	10.144	2.245
Alacaklar reeskontu	7.158	1.575	8.927	1.964
Şüpheli alacak karşılığı	4.414.111	971.104	4.414.111	971.104
Kullanılmamış izin karşılığı	1.844	406	25.102	5.522
Dava karşılıkları	-	-	179.045	39.390
Gider tahakkuku	124.899	27.478	8.984	1.977
Ertelenen Vergi Varlıkları	4.600.586	1.012.129	4.646.313	1.022.202

Ertelenen vergi yükümlülükleri

Yatırım amaçlı gayrimenkuller makul değer artışı	(54.322.401)	(5.432.240)	(46.280.784)	(4.628.078)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar farkları	(28.734.851)	(2.839.642)	(28.781.865)	(2.785.708)
Borçlar reeskontu	(6.208)	(1.366)	(12.197)	(2.683)
İlişkili taraf işlem düzeltmeleri	-	-	(4.656.119)	(1.024.346)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(83.063.460)	(8.273.248)	(79.730.965)	(8.440.815)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(7.261.119)		(7.418.613)

31 Aralık 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.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(1.059.046)	(179.009)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	143.875	(761.936)
Vergi Gelir / (Gideri), net	(915.171)	(940.945)

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

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

NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Dönem başı açılış bakiyesi	(7.418.613)	(6.656.690)
Tanımlanmış fayda planları ertelenmiş vergi etkisi	13.619	13
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	143.875	(761.936)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(7.261.119)	(7.418.613)

Kurumlar Vergisi

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir.

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Kurumlar Vergisi karşılığı	1.059.046	179.009
Peşin ödenen vergiler (-)	(722)	(93.164)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (net)	1.058.324	85.845

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 Aralık 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.

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.

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.

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

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

NOT 28 – 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 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
31 Aralık 2019						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	623.677	68.185	23.048.563	57.271	47.344	-
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	623.677	68.185	10.548.563	57.271	47.344	-
B. Koşulları yeniden görülmüş 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 geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	12.500.000	-	-	-

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

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

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

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	28.333.239	58.360	16.879	1.666
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	58.360	16.879	1.666
B. Koşulları yeniden görülmüş 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 oluşulabilir. 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.

Kur riski

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihi itibarıyla kur 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 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

31 Aralık 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	626.386	632.594	-	632.594	-	-
Diğer borçlar	2.502.850	2.502.850	24.856	2.477.994	-	-

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

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

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**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	7.378.149	7.378.149	49.713	1.832.837	5.495.599	-

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Toplam Borçlar	11.821.433	16.111.696
Eksi: Hazır Değerler	(48.276)	(21.302)
Net Borç	11.773.157	16.090.394
Toplam Öz Sermaye	92.561.570	85.134.479
Toplam Sermaye	104.334.727	101.224.873
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	11,28%	15,90%

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.

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

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

NOT 29– 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 güvenilir 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.

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç 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.

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.

NOT 30 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

a) Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş.’nin vadesi geçen 2019’ncu dönem geçici vergi borçlarının 536.144 TL kısmı 25 Şubat 2020 tarihinde ödenmiştir.

NOT 31 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Şirket’in Galip Öztürk ve Zeki Gümüşsu’dan yapmış olduğu villa kiralamaalarına ilişkin olan kira sözleşmeleri 30 Temmuz 2019 tarihi itibarıyla karşılıklı fesih ile sona erdirilmiştir.