

**AVRASYA PETROL VE TURİSTİK
TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	19
NOT 4 – ORTAK KONTROLE TABİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	19
NOT 5 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ	19
NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	20
NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR	24
NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR	24
NOT 10 – STOKLAR	25
NOT 11 – CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR / DÖNEN VARLIKLAR	25
NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	25
NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	26
NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	27
NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	28
NOT 16 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER	28
NOT 17 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR.....	28
NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	30
NOT 19 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP).....	30
NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	30
NOT 21 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	33
NOT 22– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	34
NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	34
NOT 24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)	35
NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER).....	35
NOT 26 – FİNANSMAN GİDERLERİ	35
NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	36
NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	38
NOT 30 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	41
NOT 31 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK. YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	42

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
Dönen varlıklar		11.796.672	11.392.938
Nakit ve nakit benzerleri	7	56.432	48.276
Ticari Alacaklar		1.881.623	691.862
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6-8	1.607.014	623.677
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	274.609	68.185
Diğer alacaklar		9.803.185	10.557.573
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6-9	9.795.752	10.548.563
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	7.433	9.010
Stoklar	10	26.806	29.297
Peşin ödenmiş giderler		14.400	65.930
-İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	6-12	-	61.292
-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	12	14.400	4.638
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	11	6.013	-
Diğer dönen varlıklar	11	8.213	-
Duran varlıklar		92.103.588	92.990.065
Diğer Alacaklar	9	28.579	48.261
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	65.030.000	65.030.000
Maddi duran varlıklar	14	27.037.004	27.894.887
-Arsa ve Araziler		5.655.301	5.655.301
-Binalar		19.985.419	20.442.201
-Tesis, Makine ve Cihazlar		774.572	953.800
-Demirbaşlar		422.957	599.934
-Özel Maliyetler		198.755	243.651
Maddi olmayan duran varlıklar	15	8.005	16.917
-Diğer Haklar		8.005	16.917
TOPLAM VARLIKLAR		103.900.260	104.383.003

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		İncelemeden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler :		4.246.311	4.511.670
Ticari borçlar		454.799	626.386
-İlişkili taraflara ticari borçlar	6-8	394.486	579.220
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	60.313	47.166
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	13.848	61.347
Diğer borçlar		3.333.027	2.502.850
-İlişkili taraflara diğer borçlar	6-9	22.508	512
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	3.310.519	2.502.338
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		86.236	98.470
-Diğer sözleşme yükümlülükleri	16	86.236	98.470
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	193.520	1.062.254
Kısa vadeli karşılıklar		164.881	160.363
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	15.397	1.844
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	149.484	158.519
Uzun vadeli yükümlülükler :		7.214.861	7.313.693
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	70.852	52.574
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	7.144.009	7.261.119
Toplam Yükümlülükler		11.461.172	11.825.363
Özkaynaklar :		92.439.088	92.557.640
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	(81.718)	(103.402)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(81.718)	(103.402)
-Tanıml. fayda planl.yen.ölçüm kazançl./(kayıpları)		(81.718)	(103.402)
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmenin etkisi	20	(3.820.633)	(3.820.633)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	620.273	620.273
Geçmiş yıl karları /zararları		26.329.562	18.858.115
Net dönem karı		(140.236)	7.471.447
TOPLAM KAYNAKLAR		103.900.260	104.383.003

Ekli dipnotlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 VE 30 EYLÜL 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE
AİT

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot	İncelemeden Geçmemiş 01.01. - 30.09.2020	İncelemeden Geçmemiş 01.01. - 30.09.2019	İncelemeden Geçmemiş 01.07. - 30.09.2020	İncelemeden Geçmemiş 01.07. - 30.09.2019
Hasılat	22	2.308.525	4.056.575	883.137	1.370.050
Satışların maliyeti	22	(1.807.664)	(3.414.425)	(454.731)	(983.101)
Brüt Kar		500.861	642.150	428.406	386.949
Genel yönetim giderleri	23	(712.490)	(899.427)	(336.072)	(170.036)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	302.894	1.219.049	(91.195)	288.270
Esas faaliyetlerden diğer giderler	24	(156.609)	(228.450)	(31.146)	(40.410)
Esas faaliyet karı / (zararı)		(65.344)	733.322	(30.007)	464.773
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	1	-	1	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler	25	--	-	-	-
Finans. gelir / (gideri) önc.faal.kar/zararı		(65.343)	733.322	(30.006)	464.773
Finansman gelirleri	25	--	-	-	-
Finansman giderleri	26	(4.599)	(252.073)	(895)	(33.509)
Sürd. Faal.vergi önc. kar/(zarar)		(69.942)	481.249	(30.901)	431.264
Sürd. Faal.Vergi gelir /(gideri)		(70.294)	178.072	(44.973)	39.325
- Dönem vergi gideri	27	(193.520)	(808.402)	(87.132)	24.319
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	27	123.226	986.474	42.159	15.006
Sürd. Faal. Dönem karı / (zararı)		(140.236)	659.321	(75.874)	470.589
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(140.236)	659.321	(75.874)	470.589

Dönem Kar / Zararının dağılımı

Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık payları		(140.236)	659.321	(75.874)	470.589
Pay başına kazanç (kayıp)(100 Krş)	19	(0,0031)	0,015	(0,002)	0,010

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 VE 30 EYLÜL 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		İncelemeden Geçmemiş 01.01. - 30.09.2020	İncelemeden Geçmemiş 01.01. - 30.09.2019	İncelemeden Geçmemiş 01.07. - 30.09.2020	İncelemeden Geçmemiş 01.07. - 30.09.2019
Dipnot					
	DÖNEM KARI (ZARARI)	(140.236)	659.321	(75.874)	470.589
	DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
	(GİDERLER)				
	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	21.684	(30.727)	522	(6.507)
	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) 17	27.800	(39.394)	669	(8.343)
	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(6.116)	8.667	(147)	1.836
	- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi 27	(6.116)	8.667	(147)	1.836
	DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	21.684	(30.727)	522	(6.507)
	TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(118.552)	628.594	(75.352)	464.082
	Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı				
	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-
	Ana Ortaklık Payları	(118.552)	628.594	(75.352)	464.082

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 VE 30 EYLÜL 2019 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 2019 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
TFRS 16 etkisi	-	-	-	-	-	-	(7.460)	-	(7.460)	-	(7.460)
Transferler	-	-	-	-	-	500.000	2.063.434	(2.563.434)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(30.727)	-	-	-	-	659.321	628.594	-	628.594
Dönem Karı / (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	659.321	659.321	-	659.321
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(30.727)	-	-	-	-	-	(30.727)	-	(30.727)
30 Eylül 2019 itibariyle bakiyeler	45.000.000	24.531.840	(85.843)	-	(3.820.633)	620.273	18.850.655	659.321	85.755.613	-	85.755.613
01 Ocak 2020 İtibariyle 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
Hatalara ilişkin düzeltmeler											
Kurumlar Vergisi düzeltmesi	-	-	-	-	-	-	-	(3.930)	(3.930)	-	(3.930)
Düzeltilme sonrası	45.000.000	24.531.840	(103.402)	-	(3.820.633)	620.273	18.858.115	7.471.447	92.557.640	-	92.557.640
Transferler	-	-	-	-	-	-	7.471.447	(7.471.447)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	21.684	-	-	-	-	(140.236)	(118.552)	-	(118.552)
Dönem Karı / (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	(140.236)	(140.236)	-	(140.236)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	21.684	-	-	-	-	-	21.684	-	21.684
30 Eylül 2020 itibariyle bakiyeler	45.000.000	24.531.840	(81.718)	-	(3.820.633)	620.273	26.329.562	(140.236)	92.439.088	-	92.439.088

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 VE 30 EYLÜL 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		İncelemeden Geçmemiş 01 Ocak - 30 Eylül 2020	İncelemeden Geçmemiş 01 Ocak - 30 Eylül 2019
Dipnot			
İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		74.666	160.760
Dönem Karı (Zararı)		(140.236)	659.321
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(140.236)	659.321
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(9.797)	18.093
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14-15	933.305	967.431
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler		-	38.383
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	-
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	38.383
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		50.596	(69.890)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	59.631	1.807
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	(9.035)	(71.697)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(8.576)	(745.797)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24	11.414	-
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	3.352	-
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	6-8	(54.537)	255.125
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	6-8	31.195	(1.000.922)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(914.828)	14.705
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27	(70.294)	(186.739)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		240.187	(767.370)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	8	(1.135.224)	(228.406)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış		(928.800)	(188.700)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış		(206.424)	(39.706)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	774.070	4.398.987
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış		752.811	4.394.262
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış		21.259	4.725
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	2.491	3.824
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	12	51.530	(41.105)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(202.782)	(43.176)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	6	(215.929)	223.812
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	8	13.147	(266.988)
Çalışanlara Sağl.Faydal.Kaps.Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	18	(47.499)	40.464
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	830.177	(5.157.202)
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		21.996	(5.676.066)
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		808.181	518.864
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		-	-
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(12.234)	25.004
- Diğer Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artış (Azalış)	16	(12.234)	25.004
İşletme Sermayesinde Gerçekl.Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(20.342)	234.240
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	11	(20.342)	234.240
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		-	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		90.154	(89.956)
Ödenen faiz	6-8	(3.352)	(158.563)
Alınan faiz	6-8	(11.414)	437.708
Vergi iadeleri / (ödemeleri)	27	(722)	(28.429)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(66.510)	(12.250)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kayn.Nakit Çıkışları		(80.809)	(12.250)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(80.809)	(12.250)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satımından Kayn.Nakit Girişleri	13	14.299	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-	(25.650)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-	(25.650)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		8.156	122.860
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	48.276	21.302
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	56.432	144.162

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 21 (01 Ocak - 31 Aralık 2019 : 16)’dir.

Şirket hisselerinin % 69,92’si (31 Aralık 2019: % 63,71) Borsa İstanbul’da işlem görmektedir. Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 45.000.000 TL (31 Aralık 2019 : 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 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde personeli bulunmamaktadır (01 Ocak - 31 Aralık 2019: 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.
30 EYLÜL 2020 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 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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)

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 9 Kasım 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.
30 EYLÜL 2020 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, 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 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;

Bağlı Ortaklık	Ana Ortaklık Şirket’in Bağlı Ortaklıktaki Payı Oranı		Ana Ortaklık Dışı Sermaye
	(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 edilen payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

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

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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)

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.ca 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.

2.cb Önceki dönem vergi karşılığı düzeltmesi

Grup’un 10 Mart 2020 tarihinde yayınlanan 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında yer alan Kurumlar Vergisi karşılığına 3.930 TL ek vergi karşılığı daha eklenmiştir. Bunun etkisi ekte yer alan karşılaştırmalı 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarda yer almaktadır.

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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DIPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

2.d Muhasebe Tahminleri

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.

2.e Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren ara döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9 – Finansal Araçlar (Değişiklikler)

TMS 28 – İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar

(Değişiklikler) TFRS 16 – Kiralama İşlemleri

TFRS Yorum 23 – Vergi Uygulamalarındaki Belirsizlikler

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2015 - 2017 Dönemi: TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23 standartlarındaki değişiklikler

TMS 19 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklikler)

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler – Gösterge faiz oranı

reformu TMS 1 – Finansal Tabloların Sunuluşu (Değişiklikler)

TMS 8 – Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

(Değişiklikler) TFRS 3 – İşletme Birleşmeleri (Değişiklikler)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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)

2.e Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri) 5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması. Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır.

Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

İtfa Edilmiş Maliyet Bedelinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

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

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

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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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)

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 tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

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

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

Finansal Yükümlülükler

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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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)

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. Amortismanına tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanına tabi tutulmaktadır.

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

Faydalı ömür

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

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

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.

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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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)

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:

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

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 2019: %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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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)

Ertelenen Vergi

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

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

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

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.

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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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)

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.

Covid-19’un Finansal Tablolar Üzerindeki Etkileri

Ülkemizi ve dünyayı etkisi altına alan Covid 19 sağlık krizi, küresel olduğu kadar bölgesel olarak da ekonomik koşulları olumsuz etkilemiştir. Bu çerçevede Şirket, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen yatırım amaçlı gayrimenkullerinde operasyonel durumlarını değerlendirmiş ve bu değerlendirme ışığında 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarında söz konusu değerlerde bir değişiklik ihtiyacı doğup doğmadığının analizini gerçekleştirmiştir. Yapılan analizler neticesinde, mevcut koşulların öncelikle Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkulleri olmak üzere, maddi duran varlıkları, stokları ve finansal yatırımları üzerinde önemli bir etkisi olmadığı değerlendirilmiştir.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede, sadece kiralama gelirlerinden oluşmakta olup, bölümlere göre raporlaması bulunmamaktadır.

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.

Dönem içersinde işletme birleşmesi bulunmamaktadır.

NOT 5 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup’un cari dönemde işletme birleşmeleri yoktur (2019: Yoktur).

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

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

	30.09.2020		31.12.2019	
Kısa vadeli ticari alacaklar ve diğer alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Avrasya Terminal Hizmetleri A.Ş.	211.754	-	37.141	-
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş. (*)	700.000	9.795.730	-	10.548.542
Agro Gold Gıda Üretim İthalat İhracat A.Ş.	8.264	-	-	-
Metro Travel Seyahat Organizasyon Ticaret A.Ş.	93.455	-	44.442	-
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	22	-	21
Metro Rent A Bus Otobüs İşletmeleri A.Ş.	328.761	-	263.815	-
Van Et Gıda San. İç ve Dış Tic. A.Ş.	4.611	-	5.334	-
Metro Turizm Seyahat Org. Tic. A.Ş.	8.912	-	9.894	-
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	62.799	-	149.574	-
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	6.400	-	85.454	-
Metro İnşaat İthalat İhracat San. Tic. A.Ş.	8.309	-	-	-
Anadolu Terminal Hizmetleri A.Ş.	-	-	2.465	-
Çarşamba Metro Turizm Turistik Tesisl. İşl. ve Petrol Ürün. Tic. A.Ş.	113.996	-	-	-
Bostan Tarım Ürünleri Seracılık ve Gıda San. ve Tic. A.Ş.	8.214	-	-	-
Sampı Gıda Üretim Paz. ve Tic. A.Ş.	79.555	-	32.426	-
Reeskont	(28.016)	-	(6.868)	-
Toplam	1.607.014	9.795.752	623.677	10.548.563

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

	30.09.2020		31.12.2019	
Kısa vadeli ticari borçlar ve diğer borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Metro Otomotiv Pazarlama Sanayi Ticaret A.Ş.	207	-	3.829	-
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş.	197.039	-	435.022	-
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	178.996	22.508	-	512
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	21.936	-	3.818	-
Metro Turizm Seyahat Org. Tic. A.Ş.	-	-	-	-
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	117.992	-
Metro İnşaat İth. İhr. San. ve Tic A.Ş.	-	-	24.300	-
Reeskont	(3.692)	-	(5.741)	-
Toplam	394.486	22.508	579.220	512

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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.

	30.09.2020		31.12.2019	
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	--
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar Holding A.Ş.	--	--	--	2.966
Metro Travel Seyahat Organizasyon Ticaret A.Ş.	--	--	--	1.977
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri San. Tic.A.Ş.	--	--	--	13.842
Metro Turizm Seyahat Org. Tic. A.Ş.	--	--	--	4.944
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	--	--	22.740
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	--	--	--	2.966
Atlas Yazılım ve Bilişim Hiz. Tic. A.Ş.	--	--	--	8.898
Metro Rent A Bus Otobüs İşletmeleri A.Ş.	--	--	--	14.831
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	--	2.966
Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş.	--	--	--	1.977
Sampi Gıda Üretim Paz. ve Tic.A.Ş.	--	--	--	2.966
Toplam	--	--	61.292	81.073

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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;

İlişkili taraflara satışlar	30.09.2020			30.09.2019		
	Kira gelirleri	Hizmet gelirleri	Faiz gelirleri	Kira gelirleri	Hizmet gelirleri	Faiz gelirleri
Anadolu Terminal Hizmetleri A.Ş.	7.000	3.890	--	9.000	36.676	--
Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş.	4.350	--	--	6.525	--	--
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş.	130.254	97.817	--	85.062	130.461	--
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	200.316	100.128	--	201.000	304.519	--
Agro Gold Gıda üretim İth. İhr. A.Ş.	7.000	--	--	7.000	--	--
Bostan Tarım Ürünleri Seracılık ve Gıda San. ve Tic. A.Ş.	7.000	--	--	9.000	9.307	--
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	35.712	25.652	--	44.328	72.484	595.552
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	151.435	113.511	21.227	300.360	470.883	36.245
Metro İnş. İth. İhr. San. ve Tic A.Ş.	7.000	21.750	--	12.000	34.521	--
Metro Rent A Bus Otobüs İşletmeleri A.Ş.	167.424	88.457	--	183.729	293.640	--
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	31.085	20.522	241.839	56.282	83.516	4.968.312
Metro Travel Seyahat Organizasyon Tic. A.Ş.	48.723	35.913	--	54.559	82.981	--
Metro Turizm Seyahat Org.Tic. A.Ş.	72.808	46.174	--	77.887	138.274	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	7.712	--	--	8.305	--	--
Sampi Gıda Üretim Paz. ve Tic.A.Ş.	93.085	64.833	--	117.373	198.389	--
Çarşamba Metro Turizm Turistik Tes.İşl. ve Petrol Ürünl.Tic.A.Ş.	201.398	--	--	258.941	--	--
Vanet Gıda San.İç ve Dış Tic. A.Ş.	7.000	8.399	--	9.000	15.801	--
Van-Bes Besicilik San. Tic. A.Ş.	--	--	--	1.000	3.339	--
Hatuyas Turizm Sey. Tic. Ltd. Şti.	--	--	--	--	3.733	--
Toplam	1.179.302	627.046	263.066	1.441.351	1.878.524	5.600.109

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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;

	30.09.2020				30.09.2019			
İlişkili taraflardan alışlar	Kira giderleri	Hizmet giderleri	Diğer giderleri	Faiz giderleri	Kira giderleri	Hizmet giderleri	Diğer giderleri	Faiz giderleri
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş.	--	--	9.279	--	--	19.770	--	--
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	110.328	--	--	2.663	110.325	285.878	--	59.357
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	--	--	7.288	--	183.750	26.320	--	97.545
Metro Rent A Bus Otobüs İşletmeleri A.Ş.	--	--	--	--	--	2.793	--	--
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	--	--	--	--	--	--	--	74.422
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	--	--	31.518	--	--	108.488	--	--
Metro Grup Elekt.Enj Toptan Eşya Satış A.Ş.	--	--	--	--	--	--	--	--
Metro İnş. İth. İhr. San. ve Tic A.Ş.	--	--	--	--	--	11.000	--	--
Metro Otomotiv Pazarlama ve San.Tic. A.Ş.	--	--	2.784	--	--	22.606	--	--
Metro Rent A Bus Otobüs İşletmeleri A.Ş.	--	13.712	--	--	--	--	--	--
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	--	--	--	--	--	--	--	4.015
Metro Turizm Seyahat Org.Tic. A.Ş.	74.136	4.150	--	--	74.136	17.752	--	--
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	33.750	--	689	--	33.750	--	269
Sampi Gıda Üretim Paz. ve Tic.A.Ş.	--	--	10.338	--	--	2.658	--	--
Zeki Gümüşsu	--	--	--	--	61.250	--	--	--
Toplam	184.464	51.612	61.207	3.352	429.461	531.015	--	235.608

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 2019: 12.500.000 TL).

Grup’un 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydalar toplamı 18.938 TL’dir (01 Ocak - 30 Haziran 2019: 31.002 TL).

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Hazır Değerler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	344	932
Bankalar		
- Vadesiz	56.088	47.344
Toplam	56.432	48.276

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari Alacaklar	277.179	68.475
Alacaklar reeskontu (-)	(2.570)	(290)
İlişkili taraflardan alacaklar	935.030	630.545
İlişkili şirketlerden ticari alacaklar reeskontu (Not 6)	(8.669)	(6.868)
İlişkili taraflardan alacak senetleri	700.000	-
İlişkili taraflardan alacak senetleri reeskontu	(19.347)	--
Şüpheli ticari alacaklar	4.414.111	4.414.111
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.414.111)	(4.414.111)
Toplam	1.881.623	691.862

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli alacaklar karşılık hareketi	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Devreden	4.414.111	4.414.111
Tahsilat	-	-
İptal edilen karşılıklar	-	-
Dönemiçi ayrılan karşılıklar	-	-
Dönemsonu bakiye	4.414.111	4.414.111

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari Borçlar	60.877	47.633
İlişkili taraflara ticari borçlar	398.178	584.961
İlişkili taraflara ticari borçlar reeskontu (Not 6)	(3.692)	(5.741)
Ticari borçlar reeskontu (-)	(564)	(467)
Toplam	454.799	626.386

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not 6)	9.795.752	10.548.563
Diğer kısa vadeli alacaklar	7.433	9.010
Toplam	9.803.185	10.557.573

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	28.579	48.261
Toplam	28.579	48.261

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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 (devamı)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Taksitlendirilmiş ve ertelenen vergi borçları	3.256.475	2.426.801
İlişkili taraflara borçlar (Not 6)	22.508	512
Ödenecek KDV, stopaj ve diğer vergiler	23.188	75.361
Diğer	30.856	176
Toplam	3.333.027	2.502.850

NOT 10 – STOKLAR

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir.

Stoklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlk Madde ve Malzeme	8.960	9.491
Ticari Mallar	4.354	5.522
Diğer Stoklar	13.492	14.284
Toplam	26.806	29.297

NOT 11 – CARI DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR / DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenen vergiler	50	-
Devreden KDV	5.963	-
Toplam	6.013	-

Diğer Dönen varlıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gelir tahakkukları	8.213	-
Toplam	8.213	-

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara peşin ödenmiş kira giderleri	-	61.292
Verilen iş avansları	8.240	3.595
Gelecek aylara ait giderler	4.325	656
Verilen sipariş avansları	1.835	387
Toplam	14.400	65.930

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri ve değerleme yöntemleri aşağıdaki gibidir;

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	Not	1 Ocak 2020	Giren	Çıkan	Değer Artışı /	30 Eylül 2020
					Azalışı	
Edirne Kirişhane Akaryakıt Tesisi	(a)	40.700.000	-	-	-	40.700.000
Arazi (İstanbul-Arnavutköy-Balaban)	(b)	18.450.000	-	-	-	18.450.000
Samsun İlkadım Yazıhane	(c)	4.980.000	-	-	-	4.980.000
İstanbul Riva Villalar	(e)	900.000	-	-	-	900.000
Toplam		65.030.000	-	-	-	65.030.000

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	Not	1 Ocak 2019	Giren	Çıkan	Değer Artışı /	31 Aralık 2019
					Azalışı	
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 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	Lehdar	Takdiyat	Tutarı	
(a) Edirne Akaryakıt	Şekerbank A.Ş.	İpotek	12.500.000	TL
(a) Edirne Akaryakıt	Zincirlikuyu Vergi Dairesi	Haciz	2.360.532	TL
(b) İstanbul Balaban	Beykoz Vergi Dairesi	Haciz	1.647.575	TL
(c) Samsun İlkadım	Beykoz Vergi Dairesi	Haciz	1.647.575	TL
(e) İstanbul Riva villalar	Beykoz Vergi Dairesi	Haciz	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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2020	Giren	Çıkan	30 Eylül 2020
Arsa ve Araziler	5.655.301	-	-	5.655.301
Binalar	23.651.495	73.000	-	23.724.495
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.400.005	-	-	2.400.005
Taşıtlar	103.500	-	-	103.500
Demirbaşlar	12.705.317	7.809	(33.349)	12.679.777
Özel Maliyetler	600.175	-	-	600.175
Toplam	45.115.793	80.809	(33.349)	45.163.253

Birikmiş Amortisman(-)

Binalar	(3.209.294)	(529.782)	-	(3.739.076)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(1.446.205)	(179.228)	-	(1.625.433)
Taşıtlar	(103.500)	-	-	(103.500)
Demirbaşlar	(12.105.383)	(151.437)	-	(12.256.820)
Özel Maliyetler	(356.524)	(63.946)	19.050	(401.420)
Toplam	(17.220.906)	(924.393)	19.050	(18.126.249)
Net Defter Değeri	27.894.887			27.037.004

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2019	Giren	Çıkan	31 Aralık 2019
Arsa ve Araziler	5.655.301	-	-	5.655.301
Binalar	23.629.252	22.243	-	23.651.495
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.400.005	-	-	2.400.005
Taşıtlar	103.500	-	-	103.500
Demirbaşlar	12.702.823	2.494	-	12.705.317
Özel Maliyetler	600.175	-	-	600.175
Toplam	45.091.056	24.737	-	45.115.793

Birikmiş Amortisman(-)

Binalar	(2.509.667)	(699.627)	-	(3.209.294)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(1.206.434)	(239.771)	-	(1.446.205)
Taşıtlar	(103.500)	-	-	(103.500)
Demirbaşlar	(11.888.931)	(216.452)	-	(12.105.383)
Özel Maliyetler	(264.543)	(91.981)	-	(356.524)
Toplam	(15.973.075)	(1.247.831)	-	(17.220.906)
Net Defter Değeri	29.117.981			27.894.887

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2020	Giren	Çıkan	30 Eylül 2020
Haklar	78.509	-	-	78.509
Toplam	78.509	-	-	78.509

Birikmiş Amortisman(-)

Haklar	(61.592)	(8.912)	-	(70.504)
Toplam	(61.592)	(8.912)	-	(70.504)
Net Defter Değeri	16.917			8.005

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2019	Giren	Çıkan	31 Aralık 2019
Haklar	78.509	-	-	78.509
Toplam	78.509	-	-	78.509

Birikmiş Amortisman(-)

Haklar	(46.694)	(14.898)	-	(61.592)
Toplam	(46.694)	(14.898)	-	(61.592)
Net Defter Değeri	31.815			16.917

NOT 16 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir;

Diğer Sözleşme yükümlülükleri	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Diğer alınan avanslar	-	17.397
Gelecek aylara ait kira /hizmet gelirleri	86.236	81.073
Toplam	86.236	98.470

NOT 17 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Davalar karşılığı	120.065	105.035
Kullanılmamış izin karşılıkları	15.397	1.844
Diğer Karşılıklar	29.419	53.484
Toplam	164.881	160.363

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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)

Dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 31.12.2019
Dönembaşı Bakiye	105.035	168.165
Dönem içi ayrılan karşılıklar	15.030	-
Dönem içi iptal edilen karşılıklar	-	(63.130)
Dönem Sonu Bakiye	120.065	105.035

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	70.852	52.574
Toplam	70.852	52.574

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 7.117.17 TL olmak üzere bir aylık ücret üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL).

Grup, 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, 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 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:

	30.09.2020	31.12.2019
Net iskonto oranı	4,33%	2,83%
Faiz oranı	17,50%	15,00%
Tahmini enflasyon oranı	12,62%	11,84%

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30 Eylül 2020	01.01.- 31 Aralık 2019
Dönembaşı bakiye	52.574	10.202
Dönemiçi ödemeler	-	(51.166)
Hizmet maliyeti	23.435	30.103
Faiz maliyeti	22.643	1.530
Aktüeryal (kazanç) / kayıplar	(27.800)	61.905
Dönemsonu bakiye	70.852	52.574

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir.

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek sosyal yükümlülükler	-	15.416
Personele borçlar	13.848	45.931
Toplam	13.848	61.347

NOT 19 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Pay başına kazanç ve pay başına dağıtılan brüt temettü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Dönem karı / (zararı), net	(140.236)	659.321	(75.874)	470.589
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	45.000.000	45.000.000	45.000.000	45.000.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	(0,0031)	0,0147	(0,0017)	0,0105

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

20.1 Ödenmiş Sermaye

Ana Ortalık Şirket’in sermayesi her biri 1 kuruş değerinde olan 4.500.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 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 Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	Hisse grubu	Hisse oranı	30.09.2020	Hisse oranı	31.12.2019
Galip Öztürk	B grubu	30,00%	13.500.000	36,22%	16.298.360
Fatma Öztürk Gümüşşu	A grubu	0,07%	30.000	0,07%	30.000
Halka açık kısım	B grubu	69,93%	31.470.000	63,71%	28.671.640
Toplam		100,00%	45.000.000	100,00%	45.000.000

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
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, 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 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)	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(81.718)	(103.402)
Toplam	(81.718)	(103.402)

20.4 Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilgili hesabın detayı aşağıdaki gibidir:

Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmenin etkisi	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
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.
30 EYLÜL 2020 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

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

Kardan kısıtlanmış yedekler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	620.273	620.273
Toplam	620.273	620.273

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

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

Payları borsada işlem gören şirketler:

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

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Ana Ortaklık tarafından verilen teminat, rehin, ipotekler (TRİ)	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	4.079.673	4.079.673
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	12.500.000	12.500.000
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	12.500.000	12.500.000
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	16.579.673	16.579.673

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 dipnot 13 yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde Beykoz Vergi Dairesi Müdürlüğü’nün 1.719.141 TL ve Zincirlikuyu Vergi Dairesi Müdürlüğü’nün 2.360.532 TL tutarında toplam 4.079.673 TL haciz şerhi bulunmaktadır.

b) Davalar ve icra takipleri :

Davalar ve icra takipleri	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Aleyhte davalar	120.065	105.035
Lehte davalar	35.241	3.341
Lehte icra takipleri	5.343.124	5.343.124
Aleyhte icralar	5.723.473	5.723.473

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir;

Hasılat	01.01.-30.09.2020	01.01.-30.09.2019	01.07.-30.09.2020	01.07.-30.09.2019
Kira ve hizmet gelirleri	2.608.525	1.601.941	1.182.137	549.990
Otel hizmet gelirleri	-	2.476.682	-	833.221
Satıştan iadeler (-)	(300.000)	(22.048)	(299.000)	(13.161)
Toplam	2.308.525	4.056.575	883.137	1.370.050

22.2 Satışların Maliyeti

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

Satışların maliyeti	01.01.-30.09.2020	01.01.-30.09.2019	01.07.-30.09.2020	01.07.-30.09.2019
Amortisman ve itfa giderleri	(933.305)	(938.599)	(308.232)	(309.467)
Hizmet Maliyeti	(874.359)	(2.475.826)	(146.499)	(673.634)
Toplam	(1.807.664)	(3.414.425)	(454.731)	(983.101)

NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

23.1 Genel yönetim giderleri

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Vergi, resim ve harç giderleri	(96.906)	(72.235)	(14.454)	(4.089)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	(46.078)	(86.319)	(9.195)	(17.850)
Danışmanlık ve dava giderleri	(122.870)	(165.840)	(100.310)	(60.620)
Personel ücret giderleri	(110.887)	(96.771)	(20.428)	(30.471)
Kira giderleri	(117.328)	(31.002)	(56.036)	(10.334)
Huzur hakkı giderleri	(18.938)	(7.499)	(5.164)	4.696
Serbest meslek giderleri	(37.857)	--	(37.857)	--
Elektrik giderleri	(72.770)	--	(72.770)	--
Proje ve Mühendislik giderleri	--	(285.578)	--	--
Amort. giderl. ve itfa payları	--	(28.832)	--	(8.605)
Diğer	(88.856)	(125.351)	(19.858)	(42.763)
Toplam	(712.490)	(899.427)	(336.072)	(170.036)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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)

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Cari dönem reeskont gelirleri	11.414	17.743	400	(4.258)
Adat faiz gelirleri	263.399	983.179	68.119	207.095
Konusu kalmayan kaşılıklar	-	74.010	-	10.880
Ert. vergil. ödemelerinden dolayı iptal edilen gecikme zamları	(71.471)	-	(166.145)	-
Sgk Prim Teşvik Gelirleri	38.546	-	15.245	-
Diğer gelirler	61.006	144.117	(8.814)	74.553
Toplam	302.894	1.219.049	(91.195)	288.270

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Cari dönem reeskont giderleri	(36.794)	(19.781)	(22.572)	2.093
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	-	(3)	-	69.997
Dava karşılıkları	(15.030)	-	-	-
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(89.084)	(148.760)	(2.967)	(66.729)
Diğer giderler	(15.701)	(59.906)	(5.607)	(45.771)
Toplam	(156.609)	(228.450)	(31.146)	(40.410)

NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir.

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Temettü gelirleri	1	-	1	-
Toplam	1	-	1	-

NOT 26 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman giderleri	01.01.-30.09.2020	01.01.-30.09.2019	01.07.-30.09.2020	01.07.-30.09.2019
Adat giderleri	(3.352)	(235.344)	(434)	(27.990)
Diğer Finansman Giderleri	(1.247)	(16.729)	(461)	(5.519)
Toplam	(4.599)	(252.073)	(895)	(33.509)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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

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;

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Toplam	Ertelenen vergi varlığı/	Toplam	Ertelenen vergi varlığı/
Ertelenen vergi varlıkları	Geçici Farklar	(yükümlülüğü)	Geçici Farklar	(yükümlülüğü)
Kıdem tazminatı karşılığı	70.852	15.587	52.574	11.566
Alacaklar reeskontu	30.586	6.729	7.158	1.575
Şüpheli alacak karşılığı	4.414.111	971.104	4.414.111	971.104
Kullanılmamış izin karşılığı	15.397	3.387	1.844	406
Dava karşılıkları	120.065	26.414	-	-
Personelden alacaklar	8.987	1.977	124.899	27.478
Ertelenen Vergi Varlıkları	4.659.998	1.025.198	4.600.586	1.012.129
Ertelenen vergi yükümlülükleri				
Yatırım amaçlı gayrimenkuller makul değer artışı	-	-	(54.322.401)	(5.432.240)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar farkları	(82.399.306)	(8.168.271)	(28.734.851)	(2.839.642)
Borçlar reeskontu	(4.256)	(936)	(6.208)	(1.366)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(82.403.562)	(8.169.207)	(83.063.460)	(8.273.248)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(7.144.009)		(7.261.119)

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir;

Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir / (gideri)	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(193.520)	(808.402)	(87.132)	24.319
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	123.226	986.474	42.159	15.006
Vergi Gelir / (Gideri), net	(70.294)	178.072	(44.973)	39.325

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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)

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı açılış bakiyesi	(7.261.119)	(7.418.613)
Tanımlanmış fayda planları ertelenmiş vergi etkisi	(6.116)	13.619
Ertelenen vergi gelirleri / (giderleri), net	123.226	143.875
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(7.144.009)	(7.261.119)

Kurumlar Vergisi

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir.

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kurumlar Vergisi karşılığı	193.520	1.062.976
Peşin ödenen vergiler (-)	-	(722)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (net)	193.520	1.062.254

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.

Grup’un, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (2019: %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.
30 EYLÜL 2020 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 oluşturmaması 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 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Eylül 2020	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) (*)	1.607.014	274.609	26.375.425	36.012	56.088	-
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.607.014	274.609	9.795.752	36.012	56.088	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (**)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	4.414.111	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(4.414.111)	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	16.579.673	-	-	-

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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 2019	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) (*)	623.677	68.185	23.048.563	57.271	47.344	-
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	623.677	68.185	10.548.563	57.271	47.344	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net 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	-	-	12.500.000	-	-	-

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

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri 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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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)

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

30 Eylül 2020

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	454.799	459.055	-	459.055	-	-
Diğer borçlar	3.333.027	3.333.027	-	3.333.027	-	-

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	632.597	-	632.597	-	-
Diğer borçlar	2.502.850	2.502.850	48.281	2.454.569	-	-

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 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Toplam Borçlar	11.461.172	11.825.363
Eksi: Hazır Değerler	(56.432)	(48.276)
Net Borç	11.404.740	11.777.087
Toplam Öz Sermaye	92.439.088	92.557.640
Toplam Sermaye	103.843.828	104.334.727
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	10,98%	11,29%

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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 güvenilebilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Grup’un bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Grup’un finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

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

Mülkiyeti bağlı ortaklığımız olan Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Tic. A.Ş. ye ait, Edirne ili Merkez ilçesi Kirişhane Mahallesi Soğukkuyu mevkiinde 2261 ada 16 parsel de kayıtlı 19.532,00 m2'lik arsa üzerinde yapılacak "Metro Hotel Apartments" mimari projesi Edirne Belediyesi İmar ve Şehircilik Müdürlüğü tarafından onaylanmıştır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DIPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

Mülkiyeti bağlı ortaklığımız olan Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Tic. A.Ş. ye ait, Edirne ili Merkez ilçesi Kirişhane Mahallesi Soğukkuyu mevkiinde 2261 ada 16 parsel de kayıtlı 19.532,00 m2'lik arsa üzerinde yapımı planlanan “Metro Hotel Apartments” projesinin Avrasya Gayrimenkul Yatırım ortaklığı A.Ş. ile ortak olarak yapılarak, projenin hasılat paylaşımı ile tamamlanmasına,

Mülkiyeti Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Tic. A.Ş.' ye ait olan arsa üzerinde Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş. ve Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş' nin finansörlüğünde Otel, Dükân ve Ticari Bağımsız bölüm projesinin arsa sahibi ve proje ortakları arasında imzalanacak üçlü bir protokolde yer alan şartları dâhilinde yapılmasına,

Taraflar gerekli şartların olduğu konusunda mutabık kaldıktan sonra proje başlamadan evvel projeye konu arsalar üzerindeki yapıların yıkım işleminin Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş. tarafından gerçekleştirilmesine,

Gerektiğinde Şirketimizce, Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. lehine proje başlamadan önce takas banka bloke edilmek üzere hisse senedi ya da gayrimenkul ipoteği teminat olarak verilmesine,

Projenin başlaması ile birlikte projeye konu gayrimenkuller üzerinde Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. lehine şerh konulmasına,

Hasılat paylaşımında tüm zorunlu ve idari masraflar düştükten ve Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş. 'nin kendisine ait arsa payını, Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. 'nin ise yaptığı inşaat ile yükümlü olduğu harcamaları aldıktan sonra kalan hasılatın %65 'inin Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.' ye, %35 'inin Avrasya Petrol ve Turistik Tesisler Yatırımlar A.Ş. 'ye ait olmasına,

Projenin inşaat maliyetinin KDV hariç 148.468.050 TL, arsa maliyetinin KDV hariç 26.200.000 TL olması planlanmakta olup öngörülen gelir KDV hariç 259.598.662 TL' dir. Proje, dükkân, ofis ve otel bölümlerinden oluşmakta olup, projenin finansmanının bağımsız bölümlerin ön satışı ve gerektiğinde banka kredisi kullanımı ile sağlanmasına karar verilmiştir.