

**AVRASYA PETROL VE TURİSTİK
TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	21
NOT 4 – ORTAK KONTROLE TABİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	21
NOT 5 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ	21
NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	22
NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR	24
NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR	25
NOT 10 – STOKLAR	25
NOT 11 – CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR / DİĞER 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 VE ERTELENMİŞ GELİRLER	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 GELİRLER / (GİDERLER).....	35
NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER).....	35
NOT 26 – FİNANSMAN GELİRLER / (GİDERLER).....	36
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	42
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 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
Dönen varlıklar		12.359.635	12.187.151
Nakit ve nakit benzerleri	7	68.294	184.851
Ticari Alacaklar		2.108.816	1.789.802
<i>-İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6-8	1.624.252	1.565.534
<i>-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	8	484.564	224.268
Diğer alacaklar		10.148.877	10.197.850
<i>-İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	6-9	10.140.357	10.193.507
<i>-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	9	8.520	4.343
Peşin ödenmiş giderler		10.317	8.446
<i>-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	12	10.317	8.446
Diğer dönen varlıklar	11	23.331	6.202
Duran varlıklar		93.249.118	94.140.043
Diğer Alacaklar	9	28.579	28.579
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	67.365.000	67.365.000
Maddi duran varlıklar	14	25.855.539	26.741.429
<i>-Arsa ve Araziler</i>		5.655.301	5.655.301
<i>-Binalar</i>		19.288.587	19.814.200
<i>-Tesis, Makine ve Cihazlar</i>		536.242	714.990
<i>-Demirbaşlar</i>		243.762	377.243
<i>-Özel Maliyetler</i>		131.647	179.695
Maddi olmayan duran varlıklar	15	-	5.035
<i>-Diğer Haklar</i>		-	5.035
TOPLAM VARLIKLAR		105.608.753	106.327.194

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		İncelemeden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler :		834.628	2.023.313
Ticari borçlar		86.191	417.877
-İlişkili taraflara ticari borçlar	6-8	64.020	397.876
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	22.171	20.001
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	106.693	20.969
Diğer borçlar		285.128	1.077.711
-İlişkili taraflara diğer borçlar	6-9	-	125.849
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	285.128	951.862
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		97.727	21.298
-Diğer sözleşme yükümlülükleri	16	97.727	21.298
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	97.611	307.952
Kısa vadeli karşılıklar		161.278	177.506
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	33.153	26.864
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	128.125	150.642
Uzun vadeli yükümlülükler :		9.453.659	9.222.936
Diğer borçlar		1.985.904	1.664.354
-İlişkili taraflara diğer borçlar	6-9	-	-
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	1.985.904	1.664.354
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	211.092	117.737
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	7.256.663	7.440.845
Toplam Yükümlülükler		10.288.287	11.246.249
Özkaynaklar :		95.320.466	95.080.945
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	(127.500)	(113.219)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(127.500)	(113.219)
-Maddi duran varlık yeniden değ.artışları (azalışları)		-	-
-Tanıml. fayda planl.yen.ölçüm kazançl./(kayıpları)		(127.500)	(113.219)
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		28.862.684	26.329.562
Net dönem karı		253.802	2.533.122
TOPLAM KAYNAKLAR		105.608.753	106.327.194

Ekli dipnotlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 VE 30 EYLÜL 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	İncelemeden Geçmemiş 01.01. – 30.09.2021	İncelemeden Geçmemiş 01.01. – 30.09.2020	İncelemeden Geçmemiş 01.07. – 30.09.2021	İncelemeden Geçmemiş 01.07. – 30.09.2020
Hasılat	22	2.420.707	2.308.525	998.363	883.137
Satışların maliyeti	22	(1.865.894)	(1.807.664)	(878.489)	(454.731)
Brüt Kar		554.813	500.861	119.874	428.406
Genel yönetim giderleri	23	(620.446)	(712.490)	(128.579)	(336.072)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	552.833	302.894	175.925	(91.195)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	24	(302.528)	(156.609)	93.598	(31.146)
Esas faaliyet karı / (zararı)		184.672	(65.344)	260.818	(30.007)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	3	1	-	1
Yatırım faaliyetlerinden giderler	25	-	-	-	-
Finans. gelir / (gideri) önc.faal.kar/zararı		184.675	(65.343)	260.818	(30.006)
Finansman gelirleri	26	10.001	-	4.563	-
Finansman giderleri	26	(23.374)	(4.599)	(3.309)	(895)
Sürd. Faal.vergi önc. kar/(zarar)		171.302	(69.942)	262.072	(30.901)
Sürd. Faal.Vergi gelir /(gideri)		82.500	(70.294)	154.640	(44.973)
- Dönem vergi gideri	27	(98.112)	(193.520)	101.861	(87.132)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	27	180.612	123.226	52.779	42.159
Sürd. Faal. Dönem karı / (zararı)		253.802	(140.236)	416.712	(75.874)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		253.802	(140.236)	416.712	(75.874)
Dönem Kar / Zararının dağılımı					
Ana Ortaklık payları		253.802	(140.236)	416.712	(75.874)
Pay başına kazanç (kayıp)(100 Krş)	19	0,0056	(0,0031)	0,009	(0,002)

Ekli notlar bu tabloların- ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 VE 30 EYLÜL 2020 TARİHLERİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		İncelemeden Geçmemiş 01.01. – 30.09.2021	İncelemeden Geçmemiş 01.01. – 30.09.2020	İncelemeden Geçmemiş 01.07. – 30.09.2021	İncelemeden Geçmemiş 01.07. – 30.09.2020
Dipnot					
	DÖNEM KARI (ZARARI)	253.802	(140.236)	416.712	(75.874)
	DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)				
	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(14.281)	21.684	(812)	522
	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) 17	(17.851)	27.800	(1.015)	669
	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	3.570	(6.116)	203	(147)
	- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi 27	3.570	(6.116)	203	(147)
	DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(14.281)	21.684	(812)	522
	TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	239.521	(118.552)	415.900	(75.352)
	Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı				
	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-
	Ana Ortaklık Payları	239.521	(118.552)	415.900	(75.352)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 VE 30 EYLÜL 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA 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 2020 itibariyle bakiyeler	45.000.000	24.531.840	(103.402)	-	(3.820.633)	620.273	18.858.115	7.475.377	92.561.570	-	92.561.570
<i>Kurumlar Vergisi düzeltmesi</i>	-	-	-	-	-	-	-	(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)
<i>Dönem Karı / (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	(140.236)	(140.236)	-	(140.236)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	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
01 Ocak 2021 İtibariyle Bakiyeler	45.000.000	24.531.840	(113.219)	-	(3.820.633)	620.273	26.329.562	2.533.122	95.080.945	-	95.080.945
<i>Kurumlar Vergisi düzeltmesi</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Düzeltilme sonrası	45.000.000	24.531.840	(113.219)	-	(3.820.633)	620.273	26.329.562	2.533.122	95.080.945	-	95.080.945
Transferler	-	-	-	-	-	-	2.533.122	(2.533.122)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(14.281)	-	-	-	-	253.802	239.521	-	239.521
<i>Dönem Karı / (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	253.802	253.802	-	253.802
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	(14.281)	-	-	-	-	-	(14.281)	-	(14.281)
30 Eylül 2021 itibariyle bakiyeler	45.000.000	24.531.840	(127.500)	-	(3.820.633)	620.273	28.862.684	253.802	95.320.466	-	95.320.466

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 VE 30 EYLÜL 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		İncelemeden Geçmemiş 01 Ocak - 30 Eylül 2021	İncelemeden Geçmemiş 01 Ocak - 30 Eylül 2020
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(101.758)	74.666
Dönem Karı (Zararı)		253.802	(140.236)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		253.802	(140.236)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		445.899	(9.797)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14-15	905.724	933.305
Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler		59.276	50.596
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	81.793	59.631
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	17	-	(9.035)
- Genel Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler		(22.517)	-
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(436.601)	(8.576)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24	(472.067)	11.414
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	22.204	3.352
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	6-8	(25.330)	(54.537)
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	6-8	38.592	31.195
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		-	(914.828)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27	(82.500)	(70.294)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.250.821)	240.187
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		-	-
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	6-8	(293.684)	(1.135.224)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış		(33.388)	(928.800)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış		(260.296)	(206.424)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6-9	48.973	774.070
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış		53.150	752.811
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış		(4.177)	21.259
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	-	2.491
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	12	(1.871)	51.530
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(370.278)	(202.782)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	6	(372.448)	(215.929)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	8	2.170	13.147
Çalışanlara Sağl.Faydal.Kaps.Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	18	85.724	(47.499)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(778.985)	830.177
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		(125.849)	21.996
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		(653.136)	808.181
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		76.429	(12.234)
- Diğer Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artış (Azalış)	16	76.429	(12.234)
İşletme Sermayesinde Gerçekl. Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(17.129)	(20.342)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	11	(17.129)	(20.342)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		-	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(551.120)	90.154
Ödenen faiz	6-8	(22.204)	(3.352)
Alınan faiz	6-8	472.067	(11.414)
Vergi iadeleri / (ödemeleri)	27	(501)	(722)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(14.799)	(66.510)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kayn. Nakit Çıkışları		(14.799)	(80.809)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(14.799)	(80.809)
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		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(116.557)	8.156
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	184.851	48.276
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	68.294	56.432

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 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 2021 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 21 (01 Ocak - 31 Aralık 2020 : 21)’dir.

Şirket hisselerinin % 69,92’si (31 Aralık 2020: % 69,92) Borsa İstanbul’da işlem görmektedir. Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 45.000.000 TL (31 Aralık 2020: 45.000.000 TL) olup, ortaklık yapısı Not 20’de sunulmuştur.

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

Reşadiye Caddesi, 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, fuel oil, 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 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde personeli bulunmamaktadır (01 Ocak - 31 Aralık 2020: Yoktur).

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

Reşadiye Caddesi, Cumhuriyet Köyü No:18 Beykoz / İstanbul

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret Anonim Şirketi 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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 3 Kasım 2021 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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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 2021 ve 31 Aralık 2020 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 edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Gelir tabloları ise işletme birleşmesinin gerçekleştiği mali yılın başlangıcından itibaren konsolide edilir. Önceki dönem finansal tabloları da karşılaştırılabilirlik amacıyla aynı şekilde yeniden düzenlenir. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. İştirak tutarı satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarı netleştirilmesi 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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınıyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

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

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

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

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2.d Muhasebe Tahminleri

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

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

Dava karşılığı

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

Kıdem tazminatı karşılığı

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

İzin karşılıkları

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

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

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

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

Grup geçmiş dönemden devreden yatırım amaçlı gayrimenkulleri için 11.02.2021 tarihleri itibarıyla, değerlendirme yaptırmış olup, 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolardaki gerçeğe uygun değerler için bu değerlendirme raporları kullanılmıştır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2.e Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişiklikleri)

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2.Aşama’daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu’na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup’un finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e Yapılan Değişiklikler 2018 – 2020

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17. Sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili Grup’un karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

TFRS 3’deki Değişiklikler – Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

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

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 37’deki Değişiklikler - Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik TFRS 1'de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) – TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması,

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) – COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlemeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Eylül 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

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 muhasebeleştirmektedir. 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.

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 değerlendirme 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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

Finansal Yükümlülükler

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında muhasebeleştirme sonrası ölçme yöntemlerinden “Gerçeğe uygun değer yöntemi”ne göre değerlendirilmektedir. Grup, Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerini, SPK tarafından değerlendirme lisansına sahip Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.’nin 11 Şubat 2021 tarihli değerlendirme raporlarına göre gerçeğe uygun değerlerine getirmiştir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Tesis, makina ve cihazlar	5 - 10 yıl
Taşıt araçları	5 yıl
Demirbaşlar	2 - 17 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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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.

Hasılat

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

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolara 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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %25' dir (2020: %22). 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 (2020: %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, 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 ve sonraki yıllar için ise %20 olarak belirlenmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

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 yasalasılmış 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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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 Grup’un 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 Grup, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerlerden muhasebeleştirilen yatırım amaçlı gayrimenkullerinde operasyonel durumlarını değerlendirmiş ve bu değerlendirme ışığında 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarında söz konusu değerlerde bir değişiklik ihtiyacı doğup doğmadığının analizini gerçekleştirmiştir. Yapılan analizler neticesinde, mevcut koşulların öncelikle Grup’un 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 tek bir coğrafi bölgede ve sadece kiralama sektöründe sürdürmekte olduğundan bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

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 (2020: Yoktur).

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 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.

	30.09.2021		31.12.2020	
Kısa vadeli ticari alacaklar ve diğer alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Avrasya Terminal Hizmetleri A.Ş	231.476	43.000	303.434	-
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş	37.731	-	-	-
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	-	10.097.332	-	9.893.485
Agro Gold Gıda Üretim İthalat İhracat A.Ş.	5.400	-	11.504	-
Metro Travel Seyahat Organizasyon Ticaret A.Ş.	134.059	-	131.705	-
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	25	-	22
Metro Rent A Bus Otobüs İşletmeleri A.Ş.	628.261	-	432.208	-
Van Et Gıda San.İç ve Dış Tic. A.Ş.	13.605	-	13.225	-
Metro Turizm Seyahat Org.Tic. A.Ş	61.222	-	117.184	-
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	194.067	-	190.598	300.000
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	41.642	-	10.748	-
Çarşamba Metro Turizm Turistik Tesisl. İşl.ve Petrol Ürün.Tic.A.Ş.	122.905	-	182.214	-
Samsun Metro Turizm Nakliyat A.Ş	-	-	5.462	-
Bostan Tarım Ürünleri Seracılık ve Gıda San. ve Tic. A.Ş.	5.400	-	11.454	-
Sampi Gıda Üretim Paz. ve Tic.A.Ş.	167.877	-	159.209	-
Metro İnşaat İth. İhr. San. ve Tic A.Ş	2.879	-	16.923	-
Metro Map A.Ş.	3.240	-	-	-
Reeskont (-)	(25.512)	-	(20.334)	-
Toplam	1.624.252	10.140.357	1.565.534	10.193.507

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

	30.09.2021		31.12.2020	
Kısa vadeli ticari borçlar ve diğer borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş	47	-	139.448	-
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş	-	-	-	125.849
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş	64.572	-	34.211	-
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş	-	-	229.385	-
Reeskont	(599)	-	(5.168)	-
Toplam	64.020	-	397.876	125.849

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

a) İlişkili taraflara yapılan satışların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021			30.09.2020		
İlişkili taraflara satışlar	Kira gelirleri	Hizmet gelirleri	Faiz gelirleri	Kira gelirleri	Hizmet gelirleri	Faiz gelirleri
Agro Gold Gıda Üretim İth.İhr.A.Ş.	9.000	-	-	7.000	-	-
Ahmet Pulatoğlu	926	-	-	-	-	-
Anadolu Terminal Hiz.A.Ş.	5.000	-	-	7.000	3.890	-
Atlas Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	4.350	-	-
Atlas Yazılım Ve Bilişim Hiz.Tic.A.Ş.	95.000	86.948	-	130.254	97.817	-
Avrasya Terminal İşl.A.Ş.	148.000	153.722	15.737	200.316	100.128	-
Bostan Tarım Ürün.Sera.Ve Gıda San.Ve Tic.A.Ş.	9.000	-	-	7.000	-	-
Çarşamba Metro Turizm Turistik Tes. İşl. Ve Pet. Ürün. Tic. A.Ş.	244.555	-	25.158	201.398	-	-
Galip Öztürk Tur.Yat.A.Ş.	27.000	32.592	646	35.712	25.652	-
Mepet Metro Petrol Ve Tes.San.Tic.A.Ş.	255.000	475.554	35.412	151.435	113.511	21.227
Metro İnşaat İth.İhr.San.Ve Tic.A.Ş.	9.000	11.947	-	7.000	21.750	-
Metro Rent A Bus Otobüs Kiralama A.Ş.	93.000	24.803	64.700	167.424	88.457	-
Metro Ticari Ve Mali Yat.Holding A.Ş.	24.000	23.894	279.532	31.085	20.522	241.839
Metro Travel Seyehat Organizasyon Tic.A.Ş.	42.000	28.766	16.509	48.723	35.913	-
Metro Turizm Seyehat Org Ve San.Tic.A.Ş.	55.000	46.651	13.765	72.808	46.174	-
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	7.712	-	-
Sampi Gıda Üretim Paz.Ve Tic.A.Ş.	92.000	79.588	19.141	93.085	64.833	-
Vanet Gıda Sanayi İç Ve Dış Tic. A.Ş.	9.000	11.947	1.467	7.000	8.399	-
Metro Mep A.Ş.	4.000	-	-	-	-	-
Toplam	1.121.481	976.412	472.067	1.179.302	627.046	263.066

b) İlişkili taraflardan yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021				30.09.2020			
İlişkili taraflardan alımlar	Kira giderleri	Hizmet giderleri	Diğer giderleri	Faiz giderleri	Kira giderleri	Hizmet giderleri	Diğer giderleri	Faiz giderleri
Ahmet Pulatoğlu	-	44.990	-	-	-	-	-	-
Atlas Yazılım Ve Bilişim Hiz.Tic.A.Ş.	-	5.802	9.458	-	-	-	9.279	-
Avrasya Gayrimenkul Yat.Ort.A.Ş.	70.290	-	-	13.762	110.328	-	-	2.663
Avrasya Terminal İşl.A.Ş.	-	-	297	3.354	-	-	7.288	-
Metro Turizm Seyehat Org Ve San.Tic.A.Ş.	-	10.596	-	-	7.000	4.150	-	-
Metro Yatırım Menkul Değ.A.Ş.	-	-	33.750	5.088	-	33.750	-	689
Sampi Gıda Üretim Paz.Ve Tic.A.Ş.	-	1.259	-	-	-	-	10.338	-
Samsun Metro Turizm Nakliyat Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-
Mepet Metro Petrol Ve Tes.San.Tic.A.Ş.	-	63.805	17.291	-	-	-	31.518	-
Metro Otomotiv Pazarlama ve San.Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	2.784	-
Metro Rent A Bus Otobüs Kiralama A.Ş.	-	-	16.628	-	-	13.712	-	-
Toplam	70.290	126.452	77.424	22.204	117.328	51.612	61.207	3.352

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydalar toplamı 24.572 TL'dir (31 Aralık 2020: 24.102 TL).

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Hazır Değerler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	3.253	553
Bankalar		
- Vadeli	50.001	175.014
- Vadesiz	15.040	9.284
Toplam	68.294	184.851

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari Alacaklar	492.216	228.323
Alacaklar reeskontu (-)	(7.652)	(4.055)
İlişkili taraflardan alacaklar	1.649.764	1.585.868
İlişkili şirketlerden ticari alacaklar reeskontu (Not 6)	(25.512)	(20.334)
Şüpheli ticari alacaklar	4.495.947	4.502.105
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.495.947)	(4.502.105)
Toplam	2.108.816	1.789.802

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli alacaklar karşılık hareketi	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden	4.502.105	4.414.111
Tahsilat	-	-
İptal edilen karşılıklar	(6.335)	-
Dönemiçi ayrılan karşılıklar	177	87.994
Dönemsonu bakiye	4.495.947	4.502.105

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari Borçlar	22.513	20.261
İlişkili taraflara ticari borçlar	64.619	403.044
İlişkili taraflara ticari borçlar reeskontu (Not 6)	(599)	(5.168)
Ticari borçlar reeskontu (-)	(342)	(260)
Toplam	86.191	417.877

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 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

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not 6)	10.140.357	10.193.507
Diğer kısa vadeli alacaklar	8.520	4.343
Toplam	10.148.877	10.197.850

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	28.579	28.579
Toplam	28.579	28.579

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Taksitlendirilmiş ve ertelenen vergi borçları	202.931	842.298
İlişkili taraflara borçlar (Not 6)	--	125.849
Ödenecek KDV, stopaj ve diğer vergiler	81.321	74.201
Diğer	876	35.363
Toplam	285.128	1.077.711

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Taksitlendirilmiş vergi borçları	1.985.904	1.664.354
Toplam	1.985.904	1.664.354

NOT 10 – STOKLAR

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokları bulunmamaktadır.

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

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar ve diğer dönen varlıklar detayı aşağıdaki gibidir;

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar / Diğer Dönen varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	23.331	6.202
Toplam	23.331	6.202

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen iş avansları	5.415	8.240
Gelecek aylara ait giderler	4.902	206
Toplam	10.317	8.446

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri ve değerleme yöntemleri aşağıdaki gibidir;

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	Değerleme yöntemi	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
		Eksptiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri	Eksptiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri
Edirne Kirişhane Akaryakıt Tesisi	Emsal değer	11 Şubat 2021	41.400.000	11 Şubat 2021	41.400.000
Arazi (İstanbul-Arnavutköy-Balaban)	Emsal değer	11 Şubat 2021	20.150.000	11 Şubat 2021	20.150.000
Samsun İlkadım Yazıhane	Emsal değer	11 Şubat 2021	4.800.000	11 Şubat 2021	4.800.000
İstanbul Riva Villalar	Emsal değer	11 Şubat 2021	1.015.000	11 Şubat 2021	1.015.000
			67.365.000		
					67.365.000

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareketleri aşağıdaki gibidir;

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	Not	Değer Artışı /				30 Eylül 2021
		1 Ocak 2021	Giren	Çıkan	Azalışı	
Edirne Kirişhane Akaryakıt Tesisi	(a)	41.400.000	-	-	-	41.400.000
Arazi (İstanbul-Arnavutköy-Balaban)	(b)	20.150.000	-	-	-	20.150.000
Samsun İlkadım Yazıhane	(c)	4.800.000	-	-	-	4.800.000
İstanbul Riva Villalar	(e)	1.015.000	-	-	-	1.015.000
Toplam		67.365.000	-	-	-	67.365.000

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	Not	Değer Artışı /				31 Aralık 2020
		1 Ocak 2020	Giren	Çıkan	Azalışı	
Edirne Kirişhane Akaryakıt Tesisi	(a)	40.700.000	-	-	700.000	41.400.000
Arazi (İstanbul-Arnavutköy-Balaban)	(b)	18.450.000	-	-	1.700.000	20.150.000
Samsun İlkadım Yazıhane	(c)	4.980.000	-	-	(180.000)	4.800.000
İstanbul Riva Villalar	(d)	900.000	-	-	115.000	1.015.000
Toplam		65.030.000	-	-	2.335.000	67.365.000

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri hesaplanırken, Net Kurumsal Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.’nin 11.02.2021 tarihli gayrimenkul değerleme raporları esas alınmıştır.

Tapu Takdiyatı	Lehdar	Takyidat	Tutar
(a) Edirne Kirişhane	Şekerbank T.A.Ş.	İpotek	12.500.000
(b) Arazi (İstanbul-Arnavutköy-Balaban)	Beykoz Vergi Dairesi-Samsun Büy.Bel.Başk.	Haciz	1.647.584
(c) Samsun İlkadım Yazıhane	Beykoz Vergi Dairesi-Samsun Büy. Bel.Başk.	Haciz	1.647.584
(e) İstanbul Riva Villalar	Beykoz Vergi Dairesi	Haciz	1.715.375

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2021	Giren	Çıkan	30 Eylül 2021
Arsa ve Araziler	5.655.301	-	-	5.655.301
Binalar	23.730.148	5.289	-	23.735.437
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.400.005	-	-	2.400.005
Taşıtlar	103.500	-	-	103.500
Demirbaşlar	12.681.609	9.510	-	12.691.119
Özel Maliyetler	600.175	-	-	600.175
Toplam	45.170.738	14.799	-	45.185.537

Birikmiş Amortisman(-)

Binalar	(3.915.948)	(530.902)	-	(4.446.850)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(1.685.015)	(178.748)	-	(1.863.763)
Taşıtlar	(103.500)	-	-	(103.500)
Demirbaşlar	(12.304.366)	(142.991)	-	(12.447.357)
Özel Maliyetler	(420.480)	(48.048)	-	(468.528)
Toplam	(18.429.309)	(900.689)	-	(19.329.998)
Net Defter Değeri	26.741.429		-	25.855.539

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2020	Giren	Çıkan	31 Aralık 2020
Arsa ve Araziler	5.655.301	-	-	5.655.301
Binalar	23.651.495	78.653	-	23.730.148
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.400.005	-	-	2.400.005
Taşıtlar	103.500	-	-	103.500
Demirbaşlar	12.705.317	9.641	(33.349)	12.681.609
Özel Maliyetler	600.175	-	-	600.175
Toplam	45.115.793	88.294	(33.349)	45.170.738

Birikmiş Amortisman(-)

Binalar	(3.209.294)	(706.654)	-	(3.915.948)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(1.446.205)	(238.810)	-	(1.685.015)
Taşıtlar	(103.500)	-	-	(103.500)
Demirbaşlar	(12.105.383)	(198.983)	-	(12.304.366)
Özel Maliyetler	(356.524)	(83.006)	19.050	(420.480)
Toplam	(17.220.906)	(1.227.453)	19.050	(18.429.309)
Net Defter Değeri	27.894.887			26.741.429

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2021	Giren	Çıkan	30 Eylül 2021
Haklar	78.509	-	-	78.509
Toplam	78.509	-	-	78.509
Birikmiş Amortisman(-)				
Haklar	(73.474)	(5.035)	-	(78.509)
Toplam	(73.474)	(5.035)	-	(78.509)
Net Defter Değeri	5.035			-

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2020	Giren	Çıkan	31 Aralık 2020
Haklar	78.509	-	-	78.509
Toplam	78.509	-	-	78.509
Birikmiş Amortisman(-)				
Haklar	(61.592)	(11.882)	-	(73.474)
Toplam	(61.592)	(11.882)	-	(73.474)
Net Defter Değeri	16.917			5.035

NOT 16 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

Diğer Sözleşme yükümlülükleri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait kira /hizmet gelirleri	97.727	21.298
Toplam	97.727	21.298

NOT 17 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Davalar karşılığı	103.035	103.035
Kullanılmamış izin karşılıkları	33.153	26.864
Diğer Karşılıklar	25.090	47.607
Toplam	161.278	177.506

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönembaşı bakiye	103.035	105.035
Dönem içi ayrılan karşılıklar	-	3.000
Dönem içi iptal edilen karşılıklar	-	(5.000)
Dönem Sonu Bakiye	103.035	103.035

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	211.092	117.737
Toplam	211.092	117.737

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 8.284,51 TL olmak üzere bir aylık ücret üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2020: 7.117.17 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 2021 ve 31 Aralık 2020 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Net iskonto oranı	1,19%	2,09%
Faiz oranı	21,00%	17,00%
Tahmini enflasyon oranı	19,58%	14,60%

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönembaşı bakiye	117.737	52.574
Dönemiçi ödemeler	(12.264)	--
Hizmet maliyeti	54.521	37.881
Faiz maliyeti	33.247	15.011
Aktüeryal (kazanç) / kayıplar	17.851	12.271
Dönemsonu bakiye	211.092	117.737

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir.

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek sosyal yükümlülükler	33.133	3.074
Personele borçlar	73.560	17.895
Toplam	106.693	20.969

NOT 19 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Pay başına kazanç ve pay başına dağıtılan brüt temettü aşağıdaki gibidir:

	01.01.-30.09.2021	01.01.-30.09.2020	01.07.-30.09.2021	01.07.-30.09.2020
Dönem karı / (zararı), net	253.802	(140.236)	416.712	(75.874)
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)	0,0056	(0,0031)	0,0093	(0,0017)

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VARE 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 2020: Her biri 1 Kuruş 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	Hisse grubu	Hisse oranı	30.06.2021	Hisse oranı	31.12.2020
Galip Öztürk	B grubu	30,00%	13.500.000	30,00%	13.500.000
Fatma Öztürk Gümüşşu	A grubu	0,07%	30.000	0,07%	30.000
Halka açık kısım	B grubu	69,93%	31.470.000	69,93%	31.470.000
Toplam		100,00%	45.000.000	100,00%	45.000.000

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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 2021	31 Aralık 2020
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 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021	31 Aralık 2020
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(127.500)	(113.219)
Toplam	(127.500)	(113.219)

20.4 Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilgili hesabın detayı aşağıdaki gibidir:

Ortak kontrole tabi teşebbüs ve İşletmeleri içeren birleşmenin etkisi	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

20.5 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

Kardan kısıtlanmış yedekler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	620.273	620.273
Toplam	620.273	620.273

20.6 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 yapıp 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 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	1.719.150	4.079.683
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	1.450.000	-
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	1.450.000	-
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	3.169.150	4.079.683

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

Ana Ortaklık Şirket’in Grup Şirketlerinden Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş. adına 1.450.000 TL tutarında genel kredi sözleşme kefaleti bulunmaktadır.

Ana Ortaklık Şirket’e ait yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde Beykoz Vergi Dairesi Müdürlüğü’nün 1.715.375 TL ve Samsun Büyükşehir Belediyesi’nin 3.775 TL tutarında toplam 1.719.150 TL haciz şerhi bulunmaktadır (31 Aralık 2020 4.079.683 TL).

b) Davalar ve icra takipleri:

Davalar ve icra takipleri	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Aleyhte davalar	103.035	103.035
Lehte davalar	35.241	35.241
Lehte icra takipleri	5.343.124	1.179.858

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 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 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir;

Hasılat	01.01.-30.09.2021	01.01.-30.09.2020	01.07.-30.09.2021	01.07.-30.09.2020
Kira ve hizmet gelirleri	2.458.093	2.608.525	1.015.363	1.182.137
Satıştan iadeler (-)	(37.386)	(300.000)	(17.000)	(299.000)
Toplam	2.420.707	2.308.525	998.363	883.137

22.2 Satışların Maliyeti

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

Satışların maliyeti	01.01.-30.09.2021	01.01.-30.09.2020	01.07.-30.09.2021	01.07.-30.09.2020
Amortisman ve itfa giderleri	(905.724)	(933.305)	(299.525)	(308.232)
Hizmet Maliyeti	(960.170)	(874.359)	(578.964)	(146.499)
Toplam	(1.865.894)	(1.807.664)	(878.489)	(454.731)

NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

23.1 Genel yönetim giderleri

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Genel Yönetim Giderleri	01.01.-30.09.2021	01.01.-30.09.2020	01.07.-30.09.2021	01.07.-30.09.2020
Vergi, resim ve harç giderleri	(52.224)	(115.844)	(6.337)	(19.618)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	(75.504)	(46.078)	(27.984)	(9.195)
Danışmanlık ve dava giderleri	(111.240)	(122.870)	(26.239)	(100.310)
Personel ücret giderleri	(158.245)	(110.887)	(39.482)	(20.428)
Kira giderleri	(70.290)	(117.328)	(9.000)	(56.036)
Serbest meslek giderleri	(48.980)	(37.857)	(11.327)	(37.857)
Elektrik giderleri	(2.958)	(72.770)	(1.188)	(72.770)
Diğer giderler	(101.005)	(88.856)	(7.022)	(19.858)
Toplam	(620.446)	(712.490)	(128.579)	(336.072)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 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 GELİRLER / (GİDERLER)

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Cari dönem reeskont gelirleri	25.330	11.414	(3.644)	400
Adat faiz gelirleri	472.067	263.399	153.645	68.119
Konusu kalmayan karşılıklar	6.335	--	(417)	--
Ert. vergil. ödemelerinden dolayı iptal edilen gecikme zamları	--	(71.471)	--	(166.145)
Sgk Prim Teşvik Gelirleri	46.196	38.546	26.283	15.245
Diğer gelirler	2.905	61.006	58	(8.814)
Toplam	552.833	302.894	175.925	(91.195)

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Cari dönem reeskont giderleri	(38.592)	(36.794)	(2.833)	(22.572)
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	(177)	--	--	--
Dava karşılıkları	--	(15.030)	--	--
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(170.452)	(89.084)	132.287	--
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(24.481)	--	(18.482)	(2.967)
Diğer giderler	(68.826)	(15.701)	(17.374)	(5.607)
Toplam	(302.528)	(156.609)	93.598	(31.146)

NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir.

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Temettü gelirleri	3	1	-	1
Toplam	3	1	-	1

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderleri bulunmamaktadır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSMAN GELİRLER / (GİDERLER)

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman gelirleri	01.01.-30.09.2021	01.01.-30.09.2020	01.07.-30.09.2021	01.07.-30.09.2020
Faiz gelirleri	10.001	-	4.563	-
Toplam	10.001	-	4.563	-

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman giderleri	01.01.-30.09.2021	01.01.-30.09.2020	01.07.-30.09.2021	01.07.-30.09.2020
Adat giderleri	(22.204)	(3.352)	(2.849)	(434)
Diğer Finansman Giderleri	(1.170)	(1.247)	(460)	(461)
Toplam	(23.374)	(4.599)	(3.309)	(895)

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 2021		31 Aralık 2020	
	Toplam	Ertelenen vergi varlığı/	Toplam	Ertelenen vergi varlığı/
	Geçici Farklar	(yükümlülüğü)	Geçici Farklar	(yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları				
Kıdem tazminatı karşılığı	211.092	42.218	117.737	23.547
Alacaklar reeskontu	33.164	8.291	4.055	811
Şüpheli alacak karşılığı	4.495.947	899.189	4.502.105	900.421
Kullanılmamış izin karşılığı	33.153	6.631	26.864	5.373
Dava karşılıkları	103.035	20.607	103.035	20.607
Personelden alacaklar	8.987	2.247	8.987	1.797
Diğer çeşitli alacaklar	2.666	667	4.023	805
Stok düzeltmeleri	41.621	10.403	17.140	3.428
Ertelenen Vergi Varlıkları	4.929.665	990.253	4.783.946	956.789
Ertelenen vergi yükümlülükleri				
Yatırım amaçlı gayrimenkuller makul değer artışı	(63.289.970)	(6.328.997)	(63.289.970)	(6.328.997)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar farkları	(20.545.214)	(1.917.684)	(21.231.699)	(2.054.981)
Borçlar reeskontu	(941)	(235)	(68.279)	(13.656)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(83.836.125)	(8.246.916)	(84.589.948)	(8.397.634)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(7.256.663)		(7.440.845)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir;

Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir / (gideri)	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(98.112)	(193.520)	101.861	(87.132)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	180.612	123.226	52.779	42.159
Vergi Gelir / (Gideri), net	82.500	(70.294)	154.640	(44.973)

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı açılış bakiyesi	(7.440.845)	(7.261.119)
Tanımlanmış fayda planları ertelenmiş vergi etkisi	3.570	2.454
Ertelenen vergi gelirleri / (giderleri), net	180.612	(182.180)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(7.256.663)	(7.440.845)

Kurumlar Vergisi

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir;

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kurumlar Vergisi karşılığı	98.112	307.952
Peşin ödenen vergiler (-)	(501)	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (net)	97.611	307.952

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.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %25’ dir (2020: %22). 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 (2020: %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, 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 ve sonraki yıllar için ise %20 olarak belirlenmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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.

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar Kredi riski

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

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2021	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) (*)	1.624.252	484.564	24.090.357	1.756.249	65.041	-
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.624.252	484.564	10.140.357	37.099	65.041	-
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 (-)	-	4.495.947	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(4.495.947)	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	13.950.000	1.719.150	-	-

31 Aralık 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) (*)	1.565.534	224.268	22.693.507	4.112.605	184.298	-
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.565.534	224.268	10.193.507	32.922	184.298	-
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 (-)	-	4.502.105	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(4.502.105)	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (Not 14)	-	-	12.500.000	4.079.683	-	-

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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 2021 ve 31 Aralık 2020 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.

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021

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	86.191	87.132	-	87.132	-	-
Diğer borçlar	2.271.032	2.271.032	-	285.128	1.985.904	-

31 Aralık 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	417.877	423.305	-	423.305	-	-
Diğer borçlar	2.742.065	2.742.065	-	1.077.711	1.664.354	-

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

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam Borçlar	10.288.287	11.246.249
Eksi: Hazır Değerler	(68.294)	(184.851)
Net Borç	10.219.993	11.061.398
Toplam Öz Sermaye	95.320.466	95.080.945
Toplam Sermaye	105.540.459	106.142.343
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	9,68%	10,42%

NOT 29– FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin karşılıklar ayrıldıktan sonra taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2021 tarihli finansal tabloları önemli ölçüde etkileyecek ya da finansal tabloların açık ve yorumlanabilir olması açısından, raporlama döneminden sonra meydana gelen olaylar bulunmamaktadır.

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

30 Eylül 2021 tarihli finansal tabloları önemli ölçüde etkileyecek ya da finansal tabloların açık ve yorumlanabilir olması açısından açıklanması gereken başka bir husus bulunmamaktadır.