

**AVRASYA PETROL VE TURİSTİK
TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	20
NOT 4 – ORTAK KONTROLE TABİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	21
NOT 5 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ	21
NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21
NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR	23
NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR	24
NOT 10 – STOKLAR	24
NOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	24
NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	24
NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	25
NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	26
NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	27
NOT 16 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	27
NOT 17 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR.....	28
NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	29
NOT 19 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP).....	29
NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VARE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	30
NOT 21 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	32
NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	33
NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	33
NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)	34
NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER).....	34
NOT 26 – FİNANSMAN GELİRLER / (GİDERLER).....	35
NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	35
NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	37
NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	39
NOT 30 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	40
NOT 31 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	40

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
Dönen varlıklar		11.617.252	12.515.233
Nakit ve nakit benzerleri	7	9.900.805	10.053.584
Ticari Alacaklar		1.660.758	2.427.789
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6-8	951.078	1.942.554
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	709.680	485.235
Diğer alacaklar		17.403	8.367
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6-9	-	-
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	17.403	8.367
Peşin ödenmiş giderler		36.510	11.062
-İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	6-12	-	-
-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	12	36.510	11.062
Diğer dönen varlıklar	11	1.776	14.431
Duran varlıklar		129.672.341	128.544.510
Diğer Alacaklar	9	28.853	28.579
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	102.959.746	102.950.000
Maddi duran varlıklar	14	24.683.742	25.565.931
-Arsa ve Araziler		5.655.301	5.655.301
-Binalar		18.603.030	19.119.897
-Tesis, Makine ve Cihazlar		297.912	476.660
-Demirbaşlar		127.499	196.078
-Özel Maliyetler		-	117.995
Maddi olmayan duran varlıklar	15	2.000.000	-
-Diğer Haklar		2.000.000	-
TOPLAM VARLIKLAR		141.289.593	141.059.743

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR	Dipnot		
Kısa vadeli yükümlülükler :		2.074.316	2.007.505
Ticari borçlar		183.378	96.676
-İlişkili taraflara ticari borçlar	6-8	7.688	3.144
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	175.690	93.532
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	152.667	292.671
Diğer borçlar		1.065.428	1.065.976
-İlişkili taraflara diğer borçlar	6-9	-	-
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	1.065.428	1.065.976
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		255.615	23.973
-Diğer sözleşme yükümlülükleri	16	255.615	23.973
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	243.394	380.101
Kısa vadeli karşılıklar		173.834	148.108
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	58.477	30.883
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	115.357	117.225
Uzun vadeli yükümlülükler :		10.869.490	11.913.940
Diğer borçlar		266.558	1.088.132
-İlişkili taraflara diğer borçlar	6-9	-	-
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	266.558	1.088.132
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	141.681	88.405
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	10.461.251	10.737.403
Toplam Yükümlülükler		12.943.806	13.921.445
Özkaynaklar :		128.345.787	127.138.298
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	(326.405)	(159.246)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(326.405)	(159.246)
-Tanıml. fayda planl.yen.ölçüm kazançl./(kayıpları)		(326.405)	(159.246)
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		60.966.064	28.862.684
Net dönem karı		1.374.648	32.103.380
TOPLAM KAYNAKLAR		141.289.593	141.059.743

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 VE 30 EYLÜL 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Ocak- 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Ocak- 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Temmuz- 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Hasılat	22	4.043.598	2.420.707	1.454.857	998.363
Satışların maliyeti	22	(3.527.791)	(1.865.894)	(1.493.841)	(878.489)
Brüt Kar		515.807	554.813	(38.984)	119.874
Genel yönetim giderleri	23	(886.041)	(620.446)	(324.156)	(128.579)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	302.431	552.833	53.546	175.925
Esas faaliyetlerden diğer giderler	24	(267.766)	(302.528)	(57.736)	93.598
Esas faaliyet karı / (zararı)		(335.569)	184.672	(367.330)	260.818
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	1.121.019	3	1.103.847	--
Yatırım faaliyetlerinden giderler	25	(17.309)	-	-	--
Finans. gelir / (gideri) önc.faal.kar/zararı		768.141	184.675	736.517	260.818
Finansman gelirleri	26	938.470	10.001	297.763	4.563
Finansman giderleri	26	(67.294)	(23.374)	(22.731)	(3.309)
Sürd. Faal.vergi önc. kar/(zarar)		1.639.317	171.302	1.011.549	262.072
Sürd. Faal.Vergi gelir /(gideri)		(264.669)	82.500	(235.128)	154.640
- Dönem vergi gideri	27	(499.031)	(98.112)	(276.034)	101.861
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	27	234.362	180.612	40.906	52.779
Sürd. Faal. Dönem karı / (zararı)		1.374.648	253.802	776.421	416.712
DÖNEM KARI / (ZARARI)		1.374.648	253.802	776.421	416.712
Dönem Kar / Zararının dağılımı					
Ana Ortaklık payları		1.374.648	253.802	776.421	416.712
Pay başına kazanç (kayıp)(100 Krş)	19	0,0305	0,0056	0,0173	0,0093

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 VE 30 EYLÜL 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Ocak- 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Ocak- 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Temmuz- 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Dipnot					
	DÖNEM KARI (ZARARI)	1.374.648	253.802	776.421	416.712
	DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)				
	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(167.159)	(14.281)	(51.873)	(812)
	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	(208.949)	(17.851)	(64.841)
	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		41.790	3.570	12.968
	- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	27	41.790	3.570	12.968
	DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(167.159)	(14.281)	(51.873)	(812)
	TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	1.207.489	239.521	724.548	415.900
	Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı				
	Ana Ortaklık Payları		1.207.489	239.521	724.548
					415.900

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 VE 30 EYLÜL 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(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 kıstlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortaklık özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
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
Transferler	-	-	-	-	-	-	2.533.122	(2.533.122)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(14.281)	-	-	-	-	253.802	239.521	-	239.521
Dönem Karı / (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	253.802	253.802	-	253.802
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(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
01 Ocak 2022 İtibariyle Bakiyeler	45.000.000	24.531.840	(159.246)	-	(3.820.633)	620.273	28.862.684	32.103.380	127.138.298	-	127.138.298
Transferler	-	-	-	-	-	-	32.103.380	(32.103.380)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(167.159)	-	-	-	-	1.374.648	1.207.489	-	1.207.489
Dönem Karı / (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	1.374.648	1.374.648	-	1.374.648
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(167.159)	-	-	-	-	-	(167.159)	-	(167.159)
30 Eylül 2022 itibariyle bakiyeler	45.000.000	24.531.840	(326.405)	-	(3.820.633)	620.273	60.966.064	1.374.648	128.345.787	-	128.345.787

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 VE 30 EYLÜL 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Ocak - 30 Eylül 2021
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		1.876.008	(101.758)
Dönem Karı (Zararı)		1.374.648	253.802
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		1.374.648	253.802
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(48.054)	445.899
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14-15	969.027	905.724
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler		50.934	-
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	16.957	-
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		33.977	-
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(129.947)	59.276
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	(128.079)	81.793
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	2.346	-
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	17	(4.214)	(22.517)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(1.134.940)	(436.601)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24-26	(1.129.470)	(472.067)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	60	22.204
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	6-8	41.194	(25.330)
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	6-8	(46.724)	38.592
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(67.797)	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27	264.669	(82.500)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		92.979	(1.250.821)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		791.775	(293.684)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	6	1.049.159	(33.388)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	8	(257.384)	(260.296)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(9.310)	48.973
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	6	-	53.150
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	9	(9.310)	(4.177)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(33.977)	-
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	12	(25.448)	(1.871)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		87.768	(370.278)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	6	4.592	(372.448)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	8	83.176	2.170
Çalışanlara Sağl.Faydal.Kaps.Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	18	(140.004)	85.724
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(822.122)	(778.985)
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	6	-	(125.849)
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	9	(822.122)	(653.136)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		231.642	76.429
-Diğer Sözleşme Yükümlülüklerindeki Artış (Azalış)	16	231.642	76.429
İşletme Sermayesinde Gerçekl.Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		12.655	(17.129)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	11	12.655	(17.129)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.419.573	(551.120)
Ödenen faiz	26	(60)	(22.204)
Alınan faiz	24-26	1.092.233	472.067
Vergi iadeleri / (ödemeleri)	27	(635.738)	(501)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2.028.787)	(14.799)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		67.797	-
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		67.797	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kayn.Nakit Çıkışları		(2.086.838)	(14.799)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(86.838)	(14.799)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(2.000.000)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(9.746)	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(152.779)	(116.557)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	10.053.584	184.851
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	9.900.805	68.294

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE 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 2022 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 14 (01 Ocak - 31 Aralık 2021: 14)’tür.

Şirket’in fiili dolaşımdaki pay oranı % 69,92’dir. (31 Aralık 2021: % 69,92) Borsa İstanbul’da işlem görmektedir. Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 45.000.000 TL (31 Aralık 2021: 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 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde personeli bulunmamaktadır (01 Ocak - 31 Aralık 2021: 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Metro Turizm Otelcilik ve Petrol Ürünleri Ticaret Anonim Şirketi 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	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 konsolide 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 (“KGGK”) 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. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar KGGK tarafından geliştirilen ve 04 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan 2022 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 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE 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 4 Kasım 2022 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE 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 2022 tarihi 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 Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” standardında, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı işletme birleşmelerini “ortak kontrole tabi işletmelerin birleşmesi” olarak tanımlamakta olup, bu tip birleşmeler TFRS 3’ün kapsamı dışındadır. 17 Haziran 2021 tarihinde gerçekleşen birleşme değerlendirildiğinde gerçekleşen işlemin, birleşme öncesi ve sonrasında kontrol eden tarafın değişmediği gözönünde bulundurularak, ortak kontrole tabii işletme birleşmesi olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde uygulanacak yöntemle ilişkin KGK’nın 75935942-050.01.04-[04/177] sayılı 11 Ekim 2018 tarihli bir ilke kararı (“İlke Kararı”) bulunmaktadır. Bu karara göre ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanır. Bu yöntemle göre edinilen işletme, edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerini birleşme tarihindeki TFRS’ye göre belirlenmiş defter değerleri üzerinden finansal tablolarına alır.

Bu kapsamda aşağıdaki esaslara uyulur:

(a) Edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerinin, birleşme tarihi itibarıyla ortak kontrolü elinde bulunduran taraf açısından taşıdığı defter değerleri dikkate alınır. Bu itibarla, söz konusu varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri olarak aşağıdaki finansal durum tablolarından uygun olanında birleşme tarihi itibarıyla yer alması gereken defter değerleri kullanılır:

i. Ortak kontrolü elinde bulunduran tarafın ya da daha üst bir ana ortaklığın edinilen işletmeyi de dâhil ettiği TFRS’ye uygun konsolide finansal durum tablosu. Bu kapsamda edinilen işletmenin ilgili işletme (ortak kontrolü elinde bulunduran tarafın ya da daha üst bir ana ortaklık) tarafından daha önce satın alınması sonucu TFRS 3 uyarınca ortaya çıkmış olan tanımlanabilir varlık ve yükümlülükler de (şerefiye marka değeri, müşteri listeleri, koşullu yükümlülükler vb.) edinilen işletmenin varlığı olarak dikkate alınır.

ii. Aşağıda belirtilen nedenlerden dolayı (i) alt bendindeki finansal durum tablosunun bulunmaması durumunda, edinilen işletmenin TFRS’ye uygun olarak hazırlanmış finansal durum tablosu:

- Ortak kontrolü elinde bulunduran tarafın gerçek kişi olması nedeniyle finansal tablo hazırlamaması.
- Hem ortak kontrolü elinde bulunduran tarafın hem de daha üst bir ana ortaklığın TFRS dışında başka bir raporlama çerçevesine göre finansal tablolarını hazırlıyor olması.

(b) Yeknesak muhasebe politikalarının uygulanması amacıyla gerekli düzeltmeler yapılır.

(c) Edinen işletme ile edinilen işletme arasında gerçekleşen işlemlerle ilgili özkaynak, gelir, gider ve nakit akışları ile grup içi varlık ve borçların tümü elimine edilir.

(d) TFRS 3’te öngörülen satın alma yönteminden farklı olarak; edinilen işletmenin varlık ve yükümlülükleri, birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerleri üzerinden yeniden ölçülmez ve edinilen işletmenin birleşme tarihi itibarıyla (a) bendi uyarınca kullanılan finansal durum tablosunda yer alanlar dışında başka bir tanımlanabilir varlığı veya yükümlülüğü bulursa dâhi bunlar finansal tablolara alınmaz. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşacak muhtelif varlık ve yükümlülük dengesizlikleri farkın yönü doğrultusunda özkaynaklar altında “Paylara İlişkin Primler” ya da “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” başlığı altında sunulur ve birleşmeyle bağlantılı olarak katılan maliyetler doğrudan kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

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

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

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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 finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Eylül 2022 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarını, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosunu ise, 1 Ocak – 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.d Muhasebe Tahminleri

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

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

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar 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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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 20 Ocak 2022 tarihleri itibarıyla, değerlendirme yaptırmış olup, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolardaki gerçeğe uygun değerler için bu değerlendirme raporları kullanılmıştır.

2.e Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.

TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

Hasılatların Kaydedilmesi

Grup, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Grup’un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

Finansal Yükümlülükler

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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 20 Ocak 2022 tarihli değerlendirme raporlarına göre gerçeğe uygun değerlerine getirmiştir.

Grup tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, Grup, kullanımdaki 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, oluştuğu dönemin kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Başlıca yenilemeler ile ilgili maliyetler ise maddi duran varlığın gelecekte, yenilemeden önceki durumundan daha iyi bir performans ile ekonomik yarar sağlaması beklenen durumlarda o varlığın maliyetine eklenirler.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ilgili varlığın ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar. Grup, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın finansal durum tablosundan çıkarır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Kıdem Tazminatı

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

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

Hasılat

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

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

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

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

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

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %23’ dür (2021: %25). 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %23 (2021: %25) 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 21 Aralık 2021 tarihi ve 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile %10 oranında 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 yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

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

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

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır,

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

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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.

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 değerinden muhasebeleştirilen yatırım amaçlı gayrimenkullerinde operasyonel durumlarını değerlendirmiş ve bu değerlendirme ışığında 30 Eylül 2022 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.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – ORTAK KONTROLE TABİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

Dönem içersinde işletme birleşmesi bulunmamaktadır.

NOT 5 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup’un cari dönemde işletme birleşmeleri yoktur (2021: Yoktur).

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar ve diğer alacaklar	Ticari Alacaklar	Ticari Alacaklar
Avrasya Terminal Hizmetleri A.Ş.	99.663	187.851
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş.	155.256	38.716
Metro Ticari ve Mali Yatırımlar A.Ş.	7.017	5.500
Agro Gold Gıda Üretim İthalat İhracat A.Ş.	1.180	-
Metro Travel Seyahat Organizasyon Ticaret A.Ş.	671	152.773
Metro Rent A Bus Otobüs İşletmeleri A.Ş.	344.223	714.414
Van Et Gıda San.İç ve Dış Tic. A.Ş.	1.180	13.805
Metro Turizm Seyahat Org.Tic. A.Ş.	113.012	28.329
Mepet Metro Petrol ve Tesisleri Sanayi Ticaret A.Ş.	168.596	442.895
Galip Öztürk Turizm Yatırımları A.Ş.	-	67.690
Çarşamba Metro Turizm Turistik Tesisl. İşl.ve Petrol Ürün.Tic.A.Ş.	44.040	212.353
Samsun Gıda San. ve Tic A.Ş.	275	-
Sampi Gıda Üretim Paz. ve Tic.A.Ş.	30.655	108.499
Elit Otelcilik Turizm Seyahat Ve Petrol Ürn.Tic.Ltd.Şti.	-	590
Metro İnşaat İth. İhr. San. ve Tic A.Ş.	-	4.275
Reeskont (-)	(14.690)	(35.136)
Toplam	951.078	1.942.554

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar ve diğer borçlar	Ticari Borçlar	Ticari Borçlar
Atlas Yazılım ve Bilişim Hizm. Tic. A.Ş.	956	-
Avrasya Terminal İşletmeleri A.Ş.	-	-
Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ort. A.Ş.	-	165
Metro Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	6.836	3.035
Reeskont	(104)	(56)
Toplam	7.688	3.144

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

- c) Müşeteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler altında sınıflanan ilişkili taraflardan alınan avansların detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Sözleşme yükümlülükleri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Galip Öztürk Tur.Yat.A.Ş.	136.039	-
Toplam	136.039	-

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

- a) İlişkili taraflara yapılan satışların detayı aşağıdaki gibidir;

İlişkili taraflara satışlar	30 Eylül 2022			30 Eylül 2021		
	Kira gelirleri	Hizmet gelirleri	Faiz gelirleri	Kira gelirleri	Hizmet gelirleri	Faiz gelirleri
Agro Gold Gıda Üretim İth.İhr.A.Ş.	9.000	-	103	9.000	-	-
Ahmet Pulatoğlu	-	-	-	926	-	-
Avrasya Gayrimenkul Yat.Ort.A.Ş.	-	-	-	5.000	-	-
Atlas Yazılım Ve Bilişim Hiz.Tic.A.Ş.	96.000	453.132	15.228	95.000	86.948	-
Avrasya Terminal İşl. A.Ş.	127.000	641.116	18.483	148.000	153.722	15.737
Bostan Tarım Ürün.Sera.Ve Gıda San.Ve Tic.A.Ş.	9.000	-	143	9.000	-	-
Çarşamba Metro Turizm Turistik Tes. İşl. Ve Pet. Ürün. Tic. A.Ş.	258.941	-	31.014	258.941	-	25.158
Elit Otelcilik Turizm Sey.Ve Petrol Ürün.Tic.Ltd.Şti.	4.500	-	216	-	-	-
Galip Öztürk Tur.Yat.A.Ş.	30.000	137.487	9.265	27.000	32.592	646
Mepet Metro Petrol Ve Tes.San.Tic.A.Ş.	276.000	1.071.531	35.839	255.000	475.554	35.412
Metro İnşaat İth.İhr.San.Ve Tic.A.Ş.	9.000	25.323	131	9.000	11.947	-
Metro Mep A.Ş. Merkezi Gürcistan İstanbul Merkez Şube	4.500	-	-	4.000	-	-
Metro Rent A Bus Otobüs Kiralama A.Ş.	5.000	10.443	53.466	110.000	24.803	64.700
Metro Ticari Ve Mali Yat.Holding A.Ş.	14.000	78.165	2.624	24.000	23.894	279.532
Metro Travel Seyehat Organizasyon Tic.A.Ş.	5.000	21.627	13.955	42.000	28.766	16.509
Metro Turizm Seyehat Org Ve San.Tic.A.Ş.	34.000	211.237	1.981	61.000	46.651	13.765
Sampi Gıda Üretim Paz.Ve Tic.A.Ş.	49.000	216.442	6.091	92.000	79.588	19.141
Vanet Gıda Sanayi İç Ve Dış Tic. A.Ş.	9.000	27.081	2.461	9.000	11.947	1.467
Toplam	939.941	2.893.584	191.000	1.158.867	976.412	472.067

- b) İlişkili taraflardan yapılan alışların detayı aşağıdaki gibidir;

İlişkili taraflardan alışlar	30 Eylül 2022				30 Eylül 2021			
	Kira giderleri	Hizmet giderleri	Diğer giderleri	Faiz giderleri	Kira giderleri	Hizmet giderleri	Diğer giderleri	Faiz giderleri
Ahmet Pulatoğlu	-	68.125	-	-	-	44.990	-	-
Avrasya Gayrimenkul Yat.Ort.A.Ş.	36.783	-	-	60	70.290	-	-	13.762
Avrasya Terminal İşl.A.Ş.	-	-	5.728	-	-	-	297	3.354
Atlas Yazılım Ve Bilişim Hiz.Tic.A.Ş.	-	-	36.351	-	-	5.802	9.458	-
Çağla Öztürk	-	-	7.354	-	-	-	-	-
Metro Turizm Seyehat Org Ve San.Tic.A.Ş.	16.780	-	1.385	-	-	10.596	-	-
Metro Yatırım Menkul Değ.A.Ş.	-	39.680	56.926	-	-	-	33.750	5.088
Sampi Gıda Üretim Paz.Ve Tic.A.Ş.	-	-	1.232	-	-	1.259	-	-
Metro Rent A Bus Otobüs Kiralama A.Ş.	-	-	250.150	-	-	-	16.628	-
Mepet Metro Petrol Ve Tes.San.Tic.A.Ş.	-	-	36.768	-	-	63.805	17.291	-
Metro Grup Elektrik Enerjisi Satış A.Ş.	-	-	114.305	-	-	-	-	-
Metro Otomotiv Paz. San. ve Tic A.Ş.	-	-	1.106	-	-	-	-	-
Toplam	53.563	107.805	511.305	60	70.290	126.452	77.424	22.204

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydalar toplamı 32.051 TL'dir (30 Eylül 2021: 24.572 TL).

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Hazır Değerler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	3.595	3.951
Bankalar		
- Vadeli	9.821.116	10.011.618
- Vadesiz	76.094	38.015
Toplam	9.900.805	10.053.584

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alacaklar	539.438	494.011
Alacaklar reeskontu (-)	(8.993)	(8.776)
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 6)	965.768	1.977.690
İlişkili şirketlerden ticari alacaklar reeskontu (Not 6)	(14.690)	(35.136)
Alınan çekler (*)	195.000	--
Alınan çekler reeskontu	(15.765)	--
Şüpheli ticari alacaklar	4.466.076	4.483.033
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.466.076)	(4.483.033)
Toplam	1.660.758	2.427.789

(*) Alınan çeklerin ortalama vadesi 165 gündür.

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli alacaklar karşılık hareketi	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden	4.483.033	4.502.105
İptal edilen karşılıklar	(16.957)	(19.249)
Dönemiçi ayrılan karşılıklar	-	177
Dönemsonu bakiye	4.466.076	4.483.033

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Borçlar	178.398	95.222
İlişkili taraflara ticari borçlar	7.792	3.200
İlişkili taraflara ticari borçlar reeskontu (Not 6)	(104)	(56)
Ticari borçlar reeskontu (-)	(2.708)	(1.690)
Toplam	183.378	96.676

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vergi Dairesi ve SGK'dan Alacaklar	17.403	8.367
Toplam	17.403	8.367

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	28.853	28.579
Toplam	28.853	28.579

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Taksitlendirilmiş ve ertelenen vergi borçları	985.888	985.888
Ödenecek KDV, stopaj ve diğer vergiler	79.540	80.088
Toplam	1.065.428	1.065.976

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Taksitlendirilmiş vergi borçları	266.558	1.088.132
Toplam	266.558	1.088.132

NOT 10 – STOKLAR

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stokları bulunmamaktadır.

NOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	1.776	14.431
Toplam	1.776	14.431

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen iş avansları	27.623	4.276
Verilen Personel avansları	--	3.268
Gelecek aylara ait giderler	8.887	3.518
Toplam	36.510	11.062

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareketleri aşağıdaki gibidir;

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	Not	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	Değer Artışı /	30 Eylül 2022
					Azalışı	
Edirne Kirişhane Akaryakıt Tesisi (*)	(a)	64.500.000	9.746	-	-	64.509.746
Arazi (İstanbul-Arnavutköy-Balaban)	(b)	28.500.000	-	-	-	28.500.000
Samsun İlkadım Yazıhane	(c)	7.250.000	-	-	-	7.250.000
İstanbul Riva Villalar	(d)	2.700.000	-	-	-	2.700.000
Toplam		102.950.000	9.746	-	-	102.959.746

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	Not	1 Ocak 2021	Giren	Çıkan	Değer Artışı /	31 Aralık 2021
					Azalışı	
Edirne Kirişhane Akaryakıt Tesisi (*)	(a)	41.400.000	-	-	23.100.000	64.500.000
Arazi (İstanbul-Arnavutköy-Balaban)	(b)	20.150.000	-	-	8.350.000	28.500.000
Samsun İlkadım Yazıhane	(c)	4.800.000	-	-	2.450.000	7.250.000
İstanbul Riva Villalar	(d)	1.015.000	-	-	1.685.000	2.700.000
Toplam		67.365.000	-	-	35.585.000	102.950.000

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri ve değerlendirme yöntemleri aşağıdaki gibidir;

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	Değerleme yöntemi	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
		Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri	Ekspertiz rapor tarihi	Gerçeğe uygun değeri
Edirne Kirişhane Akaryakıt Tesisi	Emsal değer	20 Ocak 2022	64.500.000	20 Ocak 2022	64.500.000
Arazi (İstanbul-Arnavutköy-Balaban)	Emsal değer	20 Ocak 2022	28.500.000	20 Ocak 2022	28.500.000
Samsun İlkadım Yazıhane	Emsal değer	20 Ocak 2022	7.250.000	20 Ocak 2022	7.250.000
İstanbul Riva Villalar	Emsal değer	20 Ocak 2022	2.700.000	20 Ocak 2022	2.700.000
			102.950.000		102.950.000

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri hesaplanırken, Net Kurumsal Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.’nin 20.01.2022 tarihli gayrimenkul değerlendirme raporları esas alınmıştır.

(*) Metro Hotel Apartments projesinin inşaat yapım işlemlerinin gerçekleştirilmesi için 28.12.2020 tarihinde Anaortaklık Şirket – Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. (Avgyo) – Bağlı Ortaklık Metro Turizm Otelcilik ve Boen İnşaat ve Buryap İnşaat iş ortaklığı arasında yüklenici ön sözleşmesi imzalanmıştır. Metro Hotel Apartments’ın mimari projesi Edirne Belediyesi İmar ve Şehircilik Müdürlüğü’ne sunulmuş olup akabinde 31.12.2020 tarihinde mimari projeye onay alınmış ve 5 blok üzerine resmi yapı ruhsatı çıkartılmıştır. 15.04.2020 tarihinde Avtur (arsa sahibinin %100 Ana ortağı) - Avgyo (finansör) ve Metro Turizm Otelcilik (mal sahibi) arasında imzalanan hasılat paylaşım sözleşmesinin feshi gerçekleştirilmiş ve projenin "düzenleme şeklinde satış vaadi ve arsa payı karşılığı inşaat sözleşmesi" imzalanarak yürütülmesine karar verilmiştir. 24.02.2021 tarihinde Metro Turizm Otelcilik ve Avgyo arasında kat karşılığı sözleşme imzalanmış olup Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. adına tapuya kat karşılığı inşaat hakkı şerhi konulmuştur. Grup ile Avrasya Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. arasında imzalanan 02 Haziran 2022 tarihli protokolde piyasa koşullarındaki belirsizlik dolayısıyla projenin durdurularak piyasa koşulları dengeli hale gelene kadar ve her hâlükârda projeye ilişkin yapı ruhsatlarının geçerlilik süresi olan 31.03.2027 tarihini aşmayacak ve 24.02.2021 tarih ve 1062 yevmiye numaralı *Düzenleme Şeklinde Taşınmaz Satış Vaadi ve Arsa Payı Karşılığı İnşaat Sözleşmesi*’nin “İnşaatın Süresi” başlıklı 9. maddesine uygun şekilde ara verilmesi hususunda mutabık kalmışlardır.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Tapu Takyidatı	Lehdar	Takyidat	Tutar
(a) Edirne Kirişhane	Şekerbank T.A.Ş.	İpotek	12.500.000
(b) Arazi (İstanbul-Arnautköy-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
(d) İstanbul Riva Villalar	Beykoz Vergi Dairesi	Haciz	1.715.375

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	30 Eylül 2022
Arsa ve Araziler	5.655.301	-	-	5.655.301
Binalar	23.743.888	14.418	-	23.758.306
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.400.005	-	-	2.400.005
Taşıtlar	103.500	-	(100.000)	3.500
Demirbaşlar	12.691.119	72.420	-	12.763.539
Özel Maliyetler	600.175	-	-	600.175
Toplam	45.193.988	86.838	(100.000)	45.180.826

Birikmiş Amortisman(-)	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	30 Eylül 2022
Binalar	(4.623.991)	(531.285)	-	(5.155.276)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(1.923.345)	(178.748)	-	(2.102.093)
Taşıtlar	(103.500)	-	100.000	(3.500)
Demirbaşlar	(12.495.041)	(140.999)	-	(12.636.040)
Özel Maliyetler	(482.180)	(117.995)	-	(600.175)
Toplam	(19.628.057)	(969.027)	100.000	(20.497.084)
Net Defter Değeri	25.565.931			24.683.742

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2021	Giren	Çıkan	31 Aralık 2021
Arsa ve Araziler	5.655.301	-	-	5.655.301
Binalar	23.730.148	13.740	-	23.743.888
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	23.250	-	45.193.988

Birikmiş Amortisman(-)	1 Ocak 2021	Giren	Çıkan	31 Aralık 2021
Binalar	(3.915.948)	(708.043)	-	(4.623.991)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(1.685.015)	(238.330)	-	(1.923.345)
Taşıtlar	(103.500)	-	-	(103.500)
Demirbaşlar	(12.304.366)	(190.675)	-	(12.495.041)
Özel Maliyetler	(420.480)	(61.700)	-	(482.180)
Toplam	(18.429.309)	(1.198.748)	-	(19.628.057)
Net Defter Değeri	26.741.429			25.565.931

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2022	Giren	Çıkan	30 Eylül 2022
Zilyetlik Hakları (*)	-	2.000.000	-	2.000.000
Diğer Haklar	78.509	-	-	78.509
Toplam	78.509	2.000.000	-	2.078.509

Birikmiş Amortisman(-)				
Haklar	(78.509)	-	-	(78.509)
Toplam	(78.509)	-	-	(78.509)
Net Defter Değeri	-			2.000.000

(*) Grup tarafından Mülkiyeti Maliye Hazinesine ait olan Tapunun İstanbul İli Çekmeköy İlçesi, Hüseyinli Mahallesi Büyükdere Mevkii 573 parsel numarasında kain 7.144,58 m2’ lik tarla nitelikli taşınmaz ve Tapunun İstanbul İli Çekmeköy İlçesi, Hüseyinli Mahallesi, Büyükdere Mevkii 695 parsel numarasında kain 6.168,42 m2’ lik tarla nitelikli taşınmaza ait zilyetlik hakları, devre yetkili zilyetleri tarafından Kadıköy 14. Noterliğinin 20.04.2022 tarih ve 06407 yevmiye numaralı ve Kadıköy 14. Noterliğinin 20.04.2022 tarih ve 06408 yevmiye numaralı 2B Devir Muvafakatleri ile taşınmaz zilyetlik sözleşmesi kapsamında 2.000.000 TL bedel ile devralınmıştır.

Alınan zilyetlik hakkına istinaden şirket tarafından 16.06.2022 tarih 3666004 evrak kayıt ve 16.06.2022 tarih 3665950 evrak kayıt numaralı başvuruları ile 6292 sayılı kanun kapsamında doğrudan satış başvurusu yapılmıştır.

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2021	Giren	Çıkan	31 Aralık 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			-

NOT 16 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

Diğer Sözleşme yükümlülükleri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait kira /hizmet gelirleri	119.576	23.973
İlişkili taraflardan alınan avanslar (Not 6)	136.039	--
Toplam	255.615	23.973

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Davalar karşılığı	105.381	103.035
Kullanılmamış izin karşılıkları	58.477	30.883
Diğer Karşılıklar	9.976	14.190
Toplam	173.834	148.108

Dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021
Dönembaşı Bakiye	103.035	103.035
Dönem içi ayrılan karşılıklar	2.346	-
Dönem Sonu Bakiye	105.381	103.035

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	141.681	88.405
Toplam	141.681	88.405

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 30 Eylül 2022 dönemi için en fazla 15.371.40 TL olmak üzere bir aylık ücret üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2021: 8.284.51 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 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022	31 Aralık 2021
Net iskonto oranı	3,43%	3,64%
Faiz oranı	20,50%	24,37%
Tahmini enflasyon oranı	16,50%	20,00%

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak- 30 Eylül 2022	01 Ocak- 30 Eylül 2021
Dönembaşı bakiye	88.405	117.737
Dönemiçi ödemeler	(186.786)	(12.264)
Hizmet maliyeti	22.051	54.521
Faiz maliyeti	9.062	33.247
Aktüeryal (kazanç) / kayıplar	208.949	17.851
Dönemsonu bakiye	141.681	211.092

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek sosyal yükümlülükler	55.622	67.483
Personele borçlar	97.045	225.188
Toplam	152.667	292.671

NOT 19 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla pay başına kazanç ve pay başına dağıtılan brüt temettü aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Dönem karı / (zararı), net	1.374.648	253.802	776.421	416.712
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)	0,0305	0,0056	0,0173	0,0093

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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 2021: 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 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	Hisse grubu	Hisse oranı	30 Eylül 2022	Hisse oranı	31 Aralık 2021
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
Metro Avrasya Investment Georgia A.Ş.	B grubu	6,08%	2.735.889	0,00%	-
Halka açık kısım	B grubu	63,85%	28.734.111	69,93%	31.470.000
Toplam		100,00%	45.000.000	100,00%	45.000.000

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 2022	31 Aralık 2021
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 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022	31 Aralık 2021
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(326.405)	(159.246)
Toplam	(326.405)	(159.246)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

20.4 Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilgili hesabın detayı aşağıdaki gibidir:

Ortak kontrole tabi teşebbüs ve İşletmeleri içeren birleşmenin etkisi	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
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.

20.5 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

Kardan kısıtlanmış yedekler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
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 dağıtılabilmek tutarı kadardır. Kar payı dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne kural olarak eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz.

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

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.

NOT 21 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Koşullu Yükümlülükler

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	1.719.150	1.719.150
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	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	1.450.000
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	3.169.150	3.169.150

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 1.643.809 TL ve Samsun Büyükşehir Belediyesi’nin 3.775 TL tutarında toplam 1.647.584 TL haciz şerhi bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 3.295.168 TL).

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

b) Davalar ve icra takipleri:

Davalar ve icra takipleri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Aleyhte davalar	105.381	103.035
Lehte davalar	35.241	35.241
Lehte icra takipleri	5.343.124	5.343.124

NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

22.1 Hasılat

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir;

Hasılat	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kira ve hizmet gelirleri	4.101.804	2.458.093	1.466.858	1.015.363
Satıştan iadeler (-)	(58.206)	(37.386)	(12.001)	(17.000)
Toplam	4.043.598	2.420.707	1.454.857	998.363

22.2 Satışların Maliyeti

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

Satışların maliyeti	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Amortisman ve itfa giderleri	(969.027)	(905.724)	(375.249)	(299.525)
Hizmet Maliyeti	(2.558.764)	(960.170)	(1.118.592)	(578.964)
Toplam	(3.527.791)	(1.865.894)	(1.493.841)	(878.489)

NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

23.1 Genel yönetim giderleri

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Genel Yönetim Giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Vergi, resim, harç ve tescil giderleri	(92.439)	(52.224)	(24.146)	(6.337)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	(31.113)	(75.504)	(2.709)	(27.984)
Danışmanlık ve dava giderleri	(215.403)	(111.240)	(43.902)	(26.239)
Personel ücret giderleri	(326.054)	(133.673)	(153.507)	(25.593)
Kira giderleri	(49.183)	(70.290)	(21.000)	(9.000)
Huzur hakkı giderleri	(32.051)	(24.572)	(10.684)	(13.889)
Serbest meslek giderleri	(47.204)	(48.980)	(15.735)	(11.327)
Elektrik, doğal gaz giderleri	(10.925)	(2.958)	(3.259)	(1.188)
Diğer giderler	(81.669)	(101.005)	(49.214)	(7.022)
Toplam	(886.041)	(620.446)	(324.156)	(128.579)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Cari dönem reeskont gelirleri	46.724	25.330	(709)	(3.644)
Adat faiz gelirleri	191.000	472.067	37.237	153.645
Konusu kalmayan karşılıklar	16.957	6.335	(2.826)	(417)
Sgk Prim Teşvik Gelirleri	38.452	46.196	17.776	26.283
Diğer gelirler	9.298	2.905	2.068	58
Toplam	302.431	552.833	53.546	175.925

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Cari dönem reeskont giderleri	(41.194)	(38.592)	16.645	(2.833)
Adat faiz giderleri	(60)	--	(60)	--
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	--	(177)	-	-
Dava karşılıkları	(2.346)	--	--	--
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(190.189)	(170.452)	(76.603)	132.287
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(33.977)	(24.481)	2.282	(18.482)
Diğer giderler	-	(68.826)	-	(17.374)
Toplam	(267.766)	(302.528)	(57.736)	93.598

NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir;

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Temettü gelirleri	7	3	-	-
Hisse senetleri satış karları	1.053.215	-	1.036.050	-
Sabit kıymet satış karları	67.797	-	67.797	-
Toplam	1.121.019	3	1.103.847	-

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir;

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Menkul kıymet satış zararları	(17.309)	-	-	-
Toplam	(17.309)	-	-	-

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSMAN GELİRLER / (GİDERLER)

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman gelirleri	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Faiz gelirleri	938.470	10.001	297.763	4.563
Toplam	938.470	10.001	297.763	4.563

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Adat giderleri	-	(22.204)	-	(2.849)
Diğer Finansman Giderleri	(67.294)	(1.170)	(22.731)	(460)
Toplam	(67.294)	(23.374)	(22.731)	(3.309)

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 2022		31 Aralık 2021	
	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları				
Kıdem tazminatı karşılığı	141.681	28.336	88.405	17.681
Alacaklar reeskontu	39.448	9.073	43.912	10.099
Şüpheli alacak karşılığı	4.466.076	893.215	4.483.033	896.609
Kullanılmamış izin karşılığı	58.477	13.450	30.883	7.103
Dava karşılıkları	105.381	21.076	103.035	20.607
Personelden alacaklar	8.987	1.797	8.987	1.797
Diğer çeşitli alacaklar	2.676	533	247.987	56.960
Stok düzeltmeleri	88.268	20.302	54.291	12.486
Ertelenen Vergi Varlıkları	4.910.994	987.782	5.060.533	1.023.342
Ertelenen vergi yükümlülükleri				
Yatırım amaçlı gayrimenkuller makul değer artışı	(98.874.970)	(9.887.497)	(98.874.970)	(9.887.497)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar farkları	(19.611.264)	(1.560.889)	(20.321.021)	(1.872.846)
Borçlar reeskontu	(2.812)	(647)	(1.746)	(402)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(118.489.046)	(11.449.033)	(119.197.737)	(11.760.745)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(10.461.251)		(10.737.403)

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir;

Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir /(gideri)	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(499.031)	(98.112)	(276.034)	101.861
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	234.362	180.612	40.906	52.779
Vergi Gelir / (Gideri), net	(264.669)	82.500	(235.128)	154.640

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021
Dönem başı açılış bakiyesi	(10.737.403)	(7.440.845)
Tanımlanmış fayda planları ertelenmiş vergi etkisi	41.790	3.570
Ertelenen vergi gelirleri / (giderleri), net	234.362	180.612
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(10.461.251)	(7.256.663)

Kurumlar Vergisi

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir;

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar Vergisi karşılığı	499.031	400.028
Peşin ödenen vergiler (-)	(255.637)	(19.927)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (net)	243.394	380.101

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 2022 tarihi itibarıyla %23’ dür (2021: %25). 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %23 (2021: %25) 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 21 Aralık 2021 tarihi ve 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile %10 oranında 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE 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 21 Aralık 2021 tarihli ve 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı itibarıyla % 10 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 oluşturmaması riski kredi riski olarak tanımlanır. Grup, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Grup yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği takdirde teminat alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilat yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Grup’un tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Eylül 2022	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) (*)	951.078	709.680	13.950.000	1.765.406	9.897.210	-
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	951.078	709.680	-	46.256	9.897.210	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde 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 (-)	-	4.466.076	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(4.466.076)	-	-	-	-
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	-	-

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 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) (*)	1.942.554	485.235	13.950.000	1.756.096	10.049.633	-
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.942.554	485.235	-	36.946	10.049.633	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	4.483.033	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(4.483.033)	-	-	-	-
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	-	-

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 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022

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)
Ticari borçlar	183.378	186.190	186.190	-	-	-
Diğer borçlar	1.331.986	1.331.986	164.314	901.114	266.558	-

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 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)
Ticari borçlar	96.676	98.422	-	98.422	-	-
Diğer borçlar	2.154.108	2.154.108	-	1.065.976	1.088.132	-

Sermaye riski yönetimi

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

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

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam Borçlar	12.943.806	13.921.445
Eksi: Hazır Değerler	(9.900.805)	(10.053.584)
Net Borç	3.043.001	3.867.861
Toplam Öz Sermaye	128.345.787	127.138.298
Toplam Sermaye	131.388.788	131.006.159
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	2,32%	2,95%

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:

AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

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

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

NOT 30 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bilanço sonrası 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 2022 tarihli finansal tabloları önemli ölçüde etkileyecek ya da finansal tabloların açık ve yorumlanabilir olması açısından açıklanması gereken başka bir husus bulunmamaktadır.