

TURCAS PETROL A.Ő.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

TURCAS PETROL A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER		SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI		1-2
ÖZET KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI		3-4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI		5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI		6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR		7-44
DİPNOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
DİPNOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-15
DİPNOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	16-17
DİPNOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18
DİPNOT 5	FİNANSAL YATIRIMLAR	18-19
DİPNOT 6	FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	19-23
DİPNOT 7	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	23-25
DİPNOT 8	MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	25
DİPNOT 9	ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26-29
DİPNOT 10	ÖZKAYNAKLAR	29-30
DİPNOT 11	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	31
DİPNOT 12	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	31
DİPNOT 13	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	31-32
DİPNOT 14	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	32
DİPNOT 15	FİNANSMAN GELİRLERİ	32
DİPNOT 16	FİNANSMAN GİDERLERİ	32
DİPNOT 17	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	33-35
DİPNOT 18	PAY BAŞINA (ZARAR) / KAR	35
DİPNOT 19	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	36-40
DİPNOT 20	YABANCI PARA POZİSYONU	40-43
DİPNOT 21	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	44

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnotlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	127.705.668	101.777.296
Ticari alacaklar		6.349.752	8.808.630
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		6.349.752	8.808.630
Diğer alacaklar		74.974.904	1.653.178
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	19	73.879.504	1.028.750
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.095.400	624.428
Peşin ödenmiş giderler		3.159.463	1.836.251
Finansal varlıklar	5, 19	32.796.009	74.544.027
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	17	261.308	560.080
Diğer dönen varlıklar		63.003	2.180.988
Toplam Dönen Varlıklar		245.310.107	191.360.450
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar		531.894	73.131.653
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	19	-	72.600.000
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		531.894	531.653
Finansal yatırımlar	5	17.274.747	10.334.327
Finansal varlıklar	5, 19	32.046.096	46.150.391
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	7	827.364.602	689.028.150
Maddi duran varlıklar		228.987.396	229.175.227
Maddi olmayan duran varlıklar		48.417.005	49.839.264
Ertelenmiş vergi varlığı	17	28.917.819	22.361.144
Toplam Duran Varlıklar		1.183.539.559	1.120.020.156
TOPLAM VARLIKLAR		1.428.849.666	1.311.380.606

30 Eylül 2021 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 9 Kasım 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnotlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	200.885.738	169.948.156
Ticari borçlar		43.492.264	38.513.681
- İlişkili taraflara ticari borçlar	19	1.824	42.739
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		43.490.440	38.470.942
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		475.777	311.942
Diğer borçlar		2.186.527	2.184.089
- İlişkili taraflara diğer borçlar	19	378.222	1.402.710
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.808.305	781.379
Kısa vadeli karşılıklar		2.669.004	2.847.908
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		756.404	935.308
- Dava karşılıkları		1.912.600	1.912.600
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		249.709.310	213.805.776
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	751.063.770	715.324.894
Ticari borçlar		18.683.251	16.190.799
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		18.683.251	16.190.799
Uzun vadeli karşılıklar		790.979	614.437
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		790.979	614.437
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		776.389	776.389
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		771.314.389	732.906.519
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	10	255.600.000	255.600.000
Sermaye düzeltme farkları	10	41.247.788	41.247.788
Geri alınmış paylar (-)	10	(8.450.916)	(8.450.916)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler) diğer kazanç/kayıplar		(7.279.079)	(7.169.975)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(7.279.079)	(7.169.975)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	39.311.954	39.311.954
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(63.464.552)	(39.348.448)
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(63.464.552)	(39.348.448)
Diğer yedekler		(7.256.169)	(7.256.169)
Geçmiş yıllar karları veya zararları		90.734.077	214.738.175
Net dönem karı veya zararı		67.382.864	(124.004.098)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		407.825.967	364.668.311
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Toplam Özkaynaklar		407.825.967	364.668.311
Toplam Kaynaklar		1.428.849.666	1.311.380.606

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş)		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	
	Dipnotlar	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Hasılat	11	56.665.627	39.824.906	18.048.100	16.854.898
Satışların maliyeti (-)	11	(20.736.218)	(16.394.605)	(7.629.014)	(5.921.759)
Brüt kar / (zarar)		35.929.409	23.430.301	10.419.086	10.933.139
Genel yönetim giderleri (-)	12	(21.759.144)	(17.722.673)	(6.205.650)	(5.478.774)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	13.412.759	23.142.079	3.602.525	507.629
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(12.579.897)	(14.023.250)	(2.500.469)	(7.474.117)
Esas faaliyet (zararı) / karı		15.003.127	14.826.457	5.315.492	(1.512.123)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	14	9.033.924	71.778.224	498.420	14.032.550
Yatırım faaliyetlerinden giderler	14	(13.573.551)	-	1.221.725	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	7	137.759.459	(76.631.284)	117.483.305	48.792.543
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı		148.222.959	9.973.397	124.518.942	61.312.970
Finansman gelirleri	15	133.420.389	62.634.672	55.597.727	20.193.656
Finansman giderleri (-)	16	(220.789.245)	(270.483.551)	(56.498.597)	(135.273.075)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi (zararı) / karı		60.854.103	(197.875.482)	123.618.072	(53.766.449)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) / geliri					
- Dönem vergi gideri (-)	17	-	-	-	-
- Ertelenen vergi geliri / gideri (-)	17	6.528.761	14.199.068	(978.296)	7.504.319
Sürdürülen faaliyetler dönem (zararı) / karı		67.382.864	(183.676.414)	122.639.776	(46.262.130)
Dönem (zararının) / karının dağılımı:					
Ana ortaklık hissedarlarına ait kısım		67.382.864	(183.676.414)	122.639.776	(46.262.130)
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Pay başına (zarar) / kar	18	0,264	(0,719)	0,480	(0,181)

Takip eden dipnotlar özet ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

Dipnotlar	(Bağımsız denetimden geçmemiş)		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	
	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Dönem (zararı) / karı	67.382.864	(183.676.414)	122.639.776	(46.262.130)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)				
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(139.573)	(173.192)	(239.602)	(56.687)
<i>Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)</i>	17 27.914	34.638	47.920	11.337
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	3.194	-	(12.805)	-
<i>Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)</i>	(639)	-	2.561	-
Toplam	(109.104)	(138.554)	(201.926)	(45.350)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar				
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)	(24.116.104)	(38.293.202)	(3.468.753)	(19.697.966)
<i>Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)</i>	-	-	-	-
Toplam	(24.116.104)	(38.293.202)	(3.468.753)	(19.697.966)
Diğer Kapsamlı gelir / (gider)	43.157.656	(222.108.170)	118.969.097	(66.005.446)
Toplam kapsamlı (giderin) / gelirin dağılımı:				
Ana ortaklık hissedarlarına ait kısım	43.157.656	(222.108.170)	118.969.097	(66.005.446)
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-
Pay başına (zarar) / kar	0,169	(0,869)	0,465	(0,258)

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler	Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler							
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri alınmış paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış vedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	Diğer yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam Özkaynaklar	
1 Ocak 2020	255.600.000	41.247.788	(8.450.916)	39.311.954	(1.123.877)	(13.656.155)	(7.256.169)	243.417.512	(28.679.337)	520.410.800	-	520.410.800	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(28.679.337)	28.679.337	-	-	-	
Dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(183.676.414)	(183.676.414)	-	(183.676.414)	
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(138.554)	(38.293.202)	-	-	-	(38.431.756)	-	(38.431.756)	
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(138.554)	(38.293.202)	-	-	(183.676.414)	(222.108.170)	-	(222.108.170)	
30 Eylül 2020 (*)	255.600.000	41.247.788	(8.450.916)	39.311.954	(1.262.431)	(51.949.357)	(7.256.169)	214.738.175	(183.676.414)	298.302.630	-	298.302.630	
1 Ocak 2021	255.600.000	41.247.788	(8.450.916)	39.311.954	(7.169.975)	(39.348.448)	(7.256.169)	214.738.175	(124.004.098)	364.668.311	-	364.668.311	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(124.004.098)	124.004.098	-	-	-	
Dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	67.382.864	67.382.864	-	67.382.864	
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(109.104)	(24.116.104)	-	-	-	(24.225.208)	-	(24.225.208)	
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(109.104)	(24.116.104)	-	-	67.382.864	43.157.656	-	43.157.656	
30 Eylül 2021 (*)	255.600.000	41.247.788	(8.450.916)	39.311.954	(7.279.079)	(63.464.552)	(7.256.169)	90.734.077	67.382.864	407.825.967	-	407.825.967	

(*) Bağımsız denetimden geçmemiş.

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş

30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		(Bağımsız Denetimden geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden geçmemiş)
	Dipnotlar	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		52.541.025	48.652.547
Net dönem (zararı) / karı		67.382.864	(183.676.414)
Dönem net karı/ (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(23.078.614)	222.550.986
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	17	(6.528.761)	(14.199.068)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		120.349.978	229.396.742
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler		9.311.724	8.500.156
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		13.061	-
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	5	(5.903.181)	(71.769.058)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		68.847	225.962
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	7	(137.759.459)	76.631.284
İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	7	(574.438)	(574.438)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(6.940.420)	-
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		(6.618.115)	(20.320.274)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	15	(13.245.523)	(9.455.915)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	16	24.747.673	24.115.595
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		8.148.785	9.965.463
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		2.458.878	(1.335.768)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		794.773	(1.561.893)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		7.471.035	7.669.478
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(2.742.173)	2.716.134
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		166.272	2.477.512
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		87.990	(187.488)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(210.782)	(260.733)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		298.772	73.245
B. Yatırım faaliyetlerinden (kaynaklanan) / sağlanan net nakit		76.018.182	51.865.971
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(7.714.695)	(18.893.376)
Alınan temettüleri	5	63.775.700	41.010.000
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	13	6.618.115	20.320.274
Alınan faiz		13.339.062	9.429.073
C. Finansman faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) net nakit		(102.537.296)	(56.698.186)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	6	-	15.334.389
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(85.495.210)	(55.875.559)
Ödenen faiz	6	(17.042.086)	(16.157.016)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki artış		26.021.911	43.820.332
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	4	101.678.425	133.406.565
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	4	127.700.336	177.226.897

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Turcas Petrol A.Ş., bağlı ortaklıkları ile özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları (“Grup”), Turcas Petrol A.Ş. (“Şirket” veya “Turcas”) ile 1 bağlı ortaklık ve 2 iştiraktan oluşmaktadır.

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

Ahi Evran Cad. 6 Aksoy Plaza. Kat: 7 34398 Maslak Sarıyer/İstanbul

Şirket hisse senetleri 1992 yılından beri Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

Şirket’in ana hissedarı Aksoy Girişimcilik Enerji ve Turizm A.Ş.’dir (eski ünvanıyla Aksoy Holding A.Ş.). Şirket’in ilgili bilanço tarihleri itibarıyla sermaye yapısı Dipnot 10’da verilmiştir.

Grup’un bünyesinde istihdam edilen dönem sonu personel sayısı 82’dir (31 Aralık 2020: 86).

Bağlı Ortaklık	Ülke	Ana faaliyeti
Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.	Türkiye	Enerji, elektrik

Şirket’in yenilenebilir enerji alanında faaliyet gösteren %100 bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş., Aydın’da bulunan 18 MW kurulu güce sahip jeotermal santralinin sahibi ve işletmecisidir. Santral, 07.12.2017 tarihinde EPDK tarafından yapılan kabul sonrası tam kapasite ile ticari işletmeye geçmiştir.

İştirakler	Ülke	Ana faaliyeti
Shell & Turcas Petrol A.Ş. (“STAŞ”)	Türkiye	Petrol ürünleri
RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. (“RWE&Turcas Güney” veya “RTG”)	Türkiye	Enerji, elektrik

STAŞ’ın %30’u Turcas’a %70’i ise The Shell Company of Turkey Ltd.’e (“Shell Türkiye”) aittir. STAŞ her türlü akaryakıt ve madeni yağların satın alımı, satışı, ithalat ve ihracatı, depolaması ve dağıtım konularında faaliyet göstermektedir.

%30’u Turcas’a %70’i ise RWE Generation SE’ye ait olan RTG, Denizli İli’nde kurulmuş olan 800 MW kurulu gücündeki doğalgaz kombine çevrim santralinin sahibi ve işletmecisi konumundadır.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarla ilgili detaylı bilgiler Dipnot 7’de sunulmuştur.

Şirket Yönetim Kurulu’nun 7 Haziran 2004 tarihinde almış olduğu karar ile Şirket’in bağlı ortaklığı Marmara Petrol ve Rafineri İşleri A.Ş. Rafineri Belgesini diğer ATAŞ ortakları ile birlikte Petrol İşleri Genel Müdürlüğü’ne iade etmiş, ATAŞ’ın rafineri faaliyetlerine son vermiş ve Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’ndan (“EPDK”) ATAŞ’a bir terminal lisansı almıştır. ATAŞ, bilanço tarihi itibarıyla akaryakıt depolama ve servisi faaliyetlerine devam etmekte ve Turcas Petrol A.Ş. mali tablolarında finansal yatırımlar altında sınıflanmaktadır. Şirket, ATAŞ’ın %5 oranında direkt hissedarıdır. ATAŞ’ın diğer ortakları arasında %27 oranındaki hisseleri ile STAŞ bulunmaktadır. Şirket’in ATAŞ’taki direkt ve (STAŞ aracılığıyla) dolaylı hissedarlığının toplamı %13,1’dir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, 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” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KKGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Grup, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK’nın Seri: XII. 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Grup ve Türkiye’de kayıtlı olan bağlı ortaklıkları ve özsermaye metodu ile muhasebeleştirilen iştirakleri muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Finansal tabloların TMS’ye uygun hazırlanması, yönetim tarafından Grup muhasebe politikaları belirlenirken bazı önemli kararların alınmasını gerektirir. Konsolide finansal tablolar hazırlanırken alınan önemli varsayımlar ve tahminlere Not 2.4’te yer verilmiştir.

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde kullanılan muhasebe politikaları ile uyumludur. Bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolar ile birlikte okunmalıdır.

SPK'nın Seri: II. 14.1 no'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde TMS/TFRS'nin esas alındığı SPK Finansal Raporlama Standartları ile uyum sağlamak amacıyla, ilişikteki özet konsolide ara dönem finansal tablolarında yıllık konsolide finansal tablolardan farklı olarak uygulanan bir muhasebe politikası bulunmamaktadır.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGG, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

Riskten korunma muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara İlişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşirse de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

Grup, söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

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

TMS 37’deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu standart, Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

15 Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur.

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan Olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, UMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Mayıs 2021’de UMSK, UMS 12’de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. UMS 12’ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023’te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un cari dönem özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Cari dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, muhasebe tahminleri doğası gereği gerçekleşen sonuçlarla birebir aynı tutarlarda neticelenmeyebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ertelenmiş vergiler:

Grup vergiye esas mali tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup'un bağlı ortaklıklarının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Yapılan çalışmalar neticesinde, bilanço tarihinde Grup'un 487.138.599 TL değerinde (31 Aralık 2020: 492.922.315 TL) gelecekte elde edeceği vergi matrahlarından mahsup edebileceği kullanılmamış geçmiş yıl zararı vardır. Grup önümüzdeki beş yıl içinde vergilendirilebilir kar elde etmesini öngördüğü 31.734.904 TL'lik kısmı için 6.346.981 TL ertelenmiş vergi aktifi yaratmıştır (31 Aralık 2020: 31.734.904 TL için 6.346.981 TL ertelenmiş vergi aktifi yaratmıştır) (Dipnot 17).

Not 5'de açıklanan finansal varlıkların rayiç değer tespitinde intifa senetlerinin tahsil olasılığı %50 olarak dikkate alınmış olup ABD Doları cinsinden iskonto oranı %11,2 olarak kullanılmıştır.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Mali Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetimi, Turcas'ın raporlanabilir bölümlerini, petrol ve elektrik olarak organize etmiştir. Petrol grubu, akaryakıt dağıtımı, madeni yağlar ve motor yağları faaliyetlerini içermektedir. Elektrik grubu, elektrik üretim faaliyetlerini yürütmektedir.

Turcas'ın her bir faaliyet bölümü tarafından uygulanan muhasebe politikaları Turcas'ın konsolide finansal tablolarında kullanılan KGK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarıyla aynıdır. Turcas'ın raporlanabilir bölümleri farklı ürün ve hizmetler sunan stratejik iş birimleridir. Her biri farklı teknoloji ve pazarlama stratejileri gerektirdiği için ayrı olarak yönetilmektedir.

Her bir bölüm ile ilgili bilgiler aşağıda yer almaktadır. Bölümlerin performansının düzenli olarak değerlendirilmesinde amortisman, vergi ve faiz öncesi kar ("AVFÖK") dikkate alınmaktadır. Şirket yönetimi, bölüm performanslarının değerlendirilmesinde AVFÖK'ü aynı endüstride yer alan şirketlerle karşılaştırılabilirliği açısından en uygun yöntem olarak görmektedir.

- a) 1 Ocak - 30 Eylül 2021 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Toplam
Bölüm gelirleri	-	56.665.627	-	56.665.627
AVFÖK	-	35.295.047	(10.980.195)	24.314.852
Finansal gelirler	-	30.569.322	102.851.067	133.420.389
Finansal giderler	-	(67.369.079)	(153.420.166)	(220.789.245)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	(7.211.569)	(2.100.156)	(9.311.725)
İştiraklerden gelirler / (giderler)	93.504.900	44.254.559	-	137.759.459
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	5.832.696	1.881.999	7.714.695

- b) 1 Ocak - 30 Eylül 2020 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Toplam
Bölüm gelirleri	-	39.824.906	-	39.824.906
AVFÖK	-	16.198.605	7.128.007	23.326.612
Finansal gelirler	-	10.767.969	51.866.703	62.634.672
Finansal giderler	-	(63.673.403)	(206.810.148)	(270.483.551)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	(6.539.948)	(1.960.208)	(8.500.156)
İştiraklerden gelirler / (giderler)	(66.770.100)	(9.861.184)	-	(76.631.284)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	17.589.437	1.303.939	18.893.376

- c) 1 Temmuz - 30 Eylül 2021 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Toplam
Bölüm gelirleri	-	18.048.100	-	18.048.100
AVFÖK	-	12.516.244	(4.084.710)	8.431.534
Finansal gelirler	-	15.207.937	40.389.790	55.597.727
Finansal giderler	-	(19.693.438)	(36.805.159)	(56.498.597)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	(2.407.525)	(708.517)	(3.116.042)
İştiraklerden gelirler / (giderler)	80.268.000	37.215.305	-	117.483.305
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	124.230	845.966	970.196

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

d) 1 Temmuz - 30 Eylül 2020 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Toplam
Bölüm gelirleri	-	16.854.898	-	16.854.898
AVFÖK	-	5.144.097	(3.830.156)	1.313.941
Finansal gelirler	-	1.657.828	18.535.828	20.193.656
Finansal giderler	-	(27.904.005)	(107.369.070)	(135.273.075)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	(2.148.474)	(677.590)	(2.826.064)
İştiraklerden gelirler / (giderler)	38.492.400	10.300.143	-	48.792.543
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	4.057.519	551.497	4.609.016

e) 30 Eylül 2021 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Bölümler arası düzeltmeler	Toplam
Bölüm varlıkları (*)	-	317.484.787	304.282.362	(20.282.085)	601.485.064
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımlar	425.057.700	402.306.902	-	-	827.364.602
Bölüm yükümlülükleri	-	398.179.357	623.073.445	(229.103)	1.021.023.699

f) 31 Aralık 2020 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Bölümler arası düzeltmeler	Toplam
Bölüm varlıkları (*)	-	293.710.413	295.765.612	32.876.431	622.352.456
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımlar	331.552.800	357.475.350	-	-	689.028.150
Bölüm yükümlülükleri	-	349.484.138	597.254.223	(26.066)	946.712.295

(*) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin yatırım tutarları indirilmiş haliyle

g) Gelirlere ilişkin mutabakatlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Gelirler				
Bölüm gelirleri	56.665.627	39.824.906	18.048.100	16.854.898
Konsolide gelirler	56.665.627	39.824.906	18.048.100	16.854.898
AVFÖK				
Bölüm AVFÖK'ü	35.295.047	16.198.605	12.516.244	5.144.097
Diğer AVFÖK	(10.980.195)	7.128.008	(4.084.710)	(3.830.156)
Konsolide AVFÖK	24.314.852	23.326.613	8.431.534	1.313.941
Finansman gelirleri	133.420.389	62.634.672	55.597.727	20.193.656
Finansman giderleri	(220.789.245)	(270.483.551)	(56.498.597)	(135.273.075)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(4.539.627)	71.778.224	1.720.145	14.032.550
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarında paylar	137.759.459	(76.631.284)	117.483.305	48.792.543
Amortisman ve itfa payları	(9.311.725)	(8.500.156)	(3.116.042)	(2.826.064)
Konsolide vergi öncesi (zarar) / kar	60.854.103	(197.875.482)	123.618.072	(53.766.449)

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	65.364	55.946
Banka		
- vadeli mevduat	127.515.674	101.659.915
- vadesiz mevduat	124.630	61.435
	127.705.668	101.777.296

Nakit ve nakit benzeri varlıkların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 güne kadar	38.595.065	39.019.034
60 güne kadar	89.110.603	62.758.262
	127.705.668	101.777.296

Vadeli mevduatlara ilişkin ortalama etkin yıllık faiz oranları (%):

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
TL	10,43	9,63
ABD Doları	0,17	1,26
AVRO	0,20	0,20

30 Eylül 2021, 31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla özet konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020
Nakit ve nakit benzerleri	127.705.668	101.777.296	177.277.650
Eksi: Faiz tahakkukları	(5.332)	(98.871)	(50.753)
	127.700.336	101.678.425	177.226.897

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR VE FİNANSAL VARLIKLAR

a) Finansal Yatırımlar:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	İştirak tutarı	İştirak oranı %	İştirak tutarı	İştirak oranı %
ATAŞ (*)	17.224.747	5	10.284.327	5
Enerji Piyasaları İşletme Anonim Şirketi (**)	50.000	0,08	50.000	0,08
	17.274.747		10.334.327	

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

- (*) TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı'na göre ATAŞ gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilmektedir. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme uyarınca ortaya çıkan "gerçeğe uygun değer farkı" konsolide kar veya zarar tablosunda "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" (Dipnot 14) altında muhasebeleştirilmiştir.
- (**) Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait C Grubu 50.000 adet 50.000 TL nominal bedelli EPİAŞ pay senetlerinden oluşmaktadır.

b) Finansal varlıklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Finansal Varlıklar (*)	32.796.009	74.544.027
Uzun Vadeli Finansal Varlıklar (*)	26.749.358	44.954.511
Uzun Vadeli Finansal Varlıklar (**)	5.296.738	1.195.880
Toplam	64.842.105	120.694.418

Finansal varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilmiştir.

- (*) Turcas ile Shell Company of Turkey Ltd. (Shell) arasında 25.08.2017 tarihinde imzalanan anlaşmalar uyarınca ortaya çıkan finansal varlık değerlemeye tabi tutularak 59.545.367 TL olarak finansal tablolarda gösterilmiştir (Dipnot 7).
- (**) Girişim sermayesi yatırım fonuna yapılan yatırımlardan oluşmaktadır.

	2021	2020
1 Ocak	120.694.418	41.701.166
İntifa Senedi tahsilatı (-)	(63.775.700)	(41.010.000)
Giriş	2.020.206	-
Kur farkı geliri	17.396.080	-
Gerçeğe uygun değer farkı	(11.492.899)	71.500.279
30 Eylül	64.842.105	72.191.445

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli finansal borçlar	200.885.738	169.948.156
Uzun vadeli finansal borçlar	751.063.770	715.324.894
	951.949.508	885.273.050

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

		30 Eylül 2021	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65 6Aylık Euribor + %5,40	14.311.283	147.575.089
- Sabit faiz oranlı (***)	%4,75	1.543.295	15.914.147
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	6Aylık Libor + %4,75	4.204.452	37.396.502
Toplam kısa dönem finansal borçlar			200.885.738
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65 6Aylık Euribor + %5,40	45.147.306	465.549.990
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku (*)		375.292	3.869.933
- Sabit faiz oranlı (***)	%4,75	8.097.080	83.495.473
- Sabit faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku (***)		115.667	1.192.734
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	6Aylık Libor + %4,75	21.825.252	194.124.704
- Değişken faiz oranlı ABD Doları kredilerin faiz tahakkuku (**)		318.279	2.830.936
Toplam uzun dönem finansal borçlar			751.063.770
Toplam finansal borçlar			951.949.508

(*) Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) bankalar konsorsiyumundan Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 440.749.188 TL (42.742.216 Avro) olup bu kredilere ilişkin 7.732.969 TL (749.915 Avro) tutarındaki ECA primi ile 1.431.265 TL (138.799 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir. TSKB'den Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 186.225.881 TL (18.059.493 Avro) olup bu krediye ilişkin 815.823 TL (79.115 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarı, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

(**) Grup'un %100 oranındaki bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. bünyesindeki jeotermal santrali yatırımının finansmanı için Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ile 40.5 milyon ABD Doları ve 15 milyon Avro tutarlı azami 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesi 25 Şubat 2016 tarihinde imzalanmıştır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ABD Doları olarak tahsis edilen limitten kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 234.958.060 TL (26.416.107 ABD Doları) seviyesindedir. Bu krediye ilişkin 483.525 TL (54.362 ABD Doları) tutarındaki kredi tahsis komisyonu ile 122.394 TL (13.761 ABD Doları) tutarındaki kredi taahhüt komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

(***) Yukarıda Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. için belirtilen kredi limiti kapsamında 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Avro olarak tahsis edilen limitten kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 100.859.548 TL (9.780.984 Avro) seviyesindedir. Bu krediye ilişkin 197.137 TL (19.118 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu ile 60.057 TL (5.824 Avro) tutarındaki kredi taahhüt komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

			31 Aralık 2020
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65		
	6Aylık Euribor + %5,40	13.850.441	124.763.386
- Sabit faiz oranlı (***)	%4,75	1.550.190	13.963.953
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	6Aylık Libor + %4,75	4.245.051	31.160.797
TL krediler			
- Sabit faiz oranlı (****)	%16,36	60.020	60.020
Toplam kısa dönem finansal borçlar			169.948.156
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65		
	6Aylık Euribor + %5,40	51.752.948	466.185.383
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku (*)		16.378	147.527
- Sabit faiz oranlı (***)	%4,75	8.653.244	77.947.554
- Sabit faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku (***)		1.364	12.284
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	6Aylık Libor + %4,75	23.295.953	171.003.941
- Değişken faiz oranlı ABD Doları kredilerin faiz tahakkuku (**)		3.842	28.205
Toplam uzun dönem finansal borçlar			715.324.894
Toplam finansal borçlar			885.273.050

- (*) Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) bankalar konsorsiyumundan Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 431.928.522 TL (47.949.969 Avro) olup bu kredilere ilişkin 8.820.676 TL (979.216 Avro) tutarındaki ECA primi ile 1.431.265 TL (158.890 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir. TSKB'den Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 170.257.857 TL (18.900.949 Avro) olup bu krediye ilişkin 838.142 TL (93.045 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarı, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.
- (**) Grup'un %100 oranındaki bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş., bünyesindeki jeotermal santrali yatırımının finansmanı için Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ile 40,5 milyon ABD Doları ve 15 milyon Avro tutarlı azami 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesi 25 Şubat 2016 tarihinde imzalamıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ABD Doları olarak tahsis edilen limitten kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 202.785.548 TL (27.625.577 ABD Doları) seviyesindedir. Bu krediye ilişkin 470.210 TL (64.057 ABD Doları) tutarındaki kredi tahsis komisyonu ile 122.395 TL (16.674 ABD Doları) tutarındaki kredi taahhüt komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.
- (***) Yukarıda Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. için belirtilen kredi limiti kapsamında 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Avro olarak tahsis edilen limitten kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 92.176.529 TL (10.232.854 Avro) seviyesindedir. Bu krediye ilişkin 192.680 TL (21.390 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu ile 60.058 TL (6.667 Avro) tutarındaki kredi taahhüt komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.
- (****) Türkiye İş Bankası'ndan %16,36 sabit faizli; tahakkuk eden faizler dahil 60.020 TL bakiyeli taksitli ticari kredisi bulunmaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Yabancı para cinsinden değişken faizli finansal borçlar dönem sonunda yürürlükteki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Değişken faizli finansal borçların faiz oranları 6 aylık periyotlarda yeniden belirlenmekte olup, taşınan değerlerin makul değere yakınsadığı öngörülmektedir. Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	200.885.738	169.948.156
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	204.400.726	169.751.780
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	204.318.253	175.547.495
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	196.363.214	169.931.873
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	37.841.330	97.931.434
5 yıldan sonra ödenecek	108.140.247	102.162.312
	951.949.508	885.273.050

Grup’un iştiraki olan RWE Turcas&Güney Elektrik Üretim A.Ş.’nin Denizli’de yer alan 800 MW Doğalgaz Kombine Çevrim Elektrik Santral yatırımının payına düşen finansmanı kapsamında temin edilen kredilere ilişkin bilgiler aşağıda sunulmuştur:

- Bayerische Landesbank (“Bayern LB”) ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) tarafından oluşturulan bankalar konsorsiyumundan Euler Hermes Alman İhracat Kredisi Ajansı’nın garantörlüğünde Euribor+1,65 faizli üç yılı geri ödemesiz toplam on üç yıl vadeli 149.351.984 Avro,
- Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. (“TSKB”)’den de Libor+3,40 faizli üç yılı geri ödemesiz toplam on yıl vadeli 55.000.000 Amerikan Doları tutarında kredi sözleşmeleri imzalanmıştır.

Turcas Petrol A.Ş. (“TPAŞ”) ile TSKB, Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) (“Bankalar Konsorsiyumu”) arasında imzalanan 20 Haziran 2016 tarihli tadil sözleşmeleri uyarınca, TPAŞ’ın %30 paya sahip olduğu 800 MW kurulu gücündeki Denizli Doğalgaz Santrali yatırımının finansmanı kapsamında Bankalar Konsorsiyumu’ndan temin edilen kredilerin vadesi 2 yıl uzatılmıştır. Böylelikle, TSKB’den temin edilen kredinin vadesi 2020 yılından 2022 yılına uzatılırken, Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt)’den temin edilen kredinin vadesi 2023 yılından 2025 yılına uzatılmıştır.

Turcas Petrol A.Ş. ile TSKB arasında imzalanan 7 Ağustos 2019 tarihli ek sözleşme uyarınca, kredinin nihai vadesi 21.12.2022 tarihinden 30.06.2025 tarihine uzatılmış, geri ödeme planı, ilk anapara geri ödemesi 30.06.2021 tarihinden itibaren başlayacak şekilde güncellenmiş, Amerikan Doları cinsindeki kredi bakiyesinin tamamı Avro’ya çevrilmiştir.

Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) bankalar konsorsiyumundan alınan kredi ile TSKB kredisinin 30 Eylül 2021 tarihindeki bakiyeleri sırasıyla, tahakkuk eden faizler dahil, 42.742.216 Avro ve 18.059.493 Avro seviyesindedir.

Grup’un %100 oranındaki bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. bünyesindeki jeotermal santrali yatırımının finansmanı için Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ile 15 milyon Avro ve 40.5 milyon ABD Doları tutarlı azami 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesi 25.02.2017 tarihinde imzalanmıştır. Kredi’nin 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla anapara bakiyesi sırasıyla tahakkuk eden faizler dahil 26.416.107 ABD Doları ve 9.780.984 Avro seviyesindedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

Grup'un finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ilişkin nakit ve nakit olmayan değişimler aşağıdaki tabloda verilmiştir. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülükler, Grup'un konsolide nakit akış tablosunda, finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına sınıflanan veya sınıflanacak olan nakit akışlarıdır.

	Nakit değişimler			Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	Nakit olmayan değişimler	
	31 Aralık 2020	Anapara Ödemesi	Faiz Ödemesi		Faiz tahakkukları & kur farkları	30 Eylül 2021
Banka kredileri	885.273.050	(85.495.210)	(17.042.086)	-	169.213.754	951.949.508
Finansal yükümlülükler	885.273.050	(85.495.210)	(17.042.086)	-	169.213.754	951.949.508

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	(%)	30 Eylül 2021	(%)	31 Aralık 2020
STAŞ	30	425.057.700	30	331.552.800
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	30	402.306.902	30	357.475.350
		827.364.602		689.028.150
		2021		2020
Dönem başı, 1 Ocak		689.028.150		763.201.048
İştiraklerden gelir ve giderler (net) (*)		137.759.459		(76.631.284)
İştirak ile yapılan işlemler (**)		574.438		574.438
Aktüeryal kayıp / (gelir)		2.555		-
Dönem sonu, 30 Eylül		827.364.602		687.144.202

(*) Grup'un iştiraklerden gelir ve giderler rakamı olan 137.759.459 TL'nin 93.504.900 TL'lik gelir kısmı Shell & Turcas Petrol A.Ş.'den, 44.254.559 TL'lik gelir kısmı RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'den oluşmaktadır.

(**) Grup'un iştiraklerinden RWE&Turcas Güney'in Denizli Santrali yatırımının finansmanı için kullanılmak üzere Grup tarafından RWE&Turcas Güney'e kullanılan ortak borçlarına ilişkin olarak RWE&Turcas Güney tarafından aktifleştirilen borçlanma giderlerinin konsolidasyon sırasında düzeltilmesinden kaynaklanmaktadır.

STAS

Dipnot 1'de açıklandığı üzere, STAŞ her türlü akaryakıt ve madeni yağların satın alımı, satışı, ithalat ve ihracatı, depolaması ve dağıtımını konularında faaliyet göstermektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Turcas'ın %30 hissedarı olduğu Shell & Turcas Petrol A.Ş. (STAŞ), 1 Temmuz 2006 itibarıyla faaliyetlerine başlamıştır. STAŞ, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Shell markası ile faaliyet gösteren 1.113 akaryakıt istasyonu, madeni yağ üretim tesisleri, perakende ve ticari satışları ile Türkiye petrol sektörünün lider kuruluşlarından biridir.

Turcas ile Shell Company of Turkey Ltd. (Shell) arasında 25.08.2017 tarihinde imzalanan anlaşmalar uyarınca:

- (i) Shell'e, iki yıllık bir bekleme süresinden sonra, dilediği zaman Turcas'ın STAŞ'ta sahip olduğu %30 oranındaki hisselerini satın almak amacıyla STAŞ'ın adil piyasa değerini hesaplatma hakkı verilmiştir. Bu süreç sadece Shell tarafından başlatılabilir ve Shell'in böyle bir süreci başlatma zorunluluğu yoktur. Eğer Shell hesaplanan adil piyasa değeri üzerinden Turcas'ın STAŞ'taki hisselerini satın almayı teklif ederse, Turcas'ın da hisselerini satmak yerine adil piyasa değerini yükselterek, Shell'in STAŞ'taki %70 hisselerini satın almayı teklif etme ve böylece bir açık arttırma sürecini başlatma hakkı vardır. Bu süreç boyunca her bir taraf ya diğer tarafın son teklifini kabul ederek hisselerini satar ya da yapılmış olan son teklifteki fiyatı yükselterek karşı tarafın hisselerini satın almak için yeni bir teklif sunar. Yukarıda belirtilen süreç, taraflardan birinin yapılmış olan bir teklifi kabul etmesinden önce herhangi bir anda Shell tarafından sonlandırılabilir. Bu durumda, o ana kadar yapılmış olan teklifler geçersiz sayılacak ve tarafların STAŞ'taki mevcut hissedarlıkları aynen devam edecektir. Böyle bir durumda Shell'in yukarıda belirtilen süreci tekrar başlatabilmesi için yeni bir iki yıllık bekleme süresinin geçmesi gerekmektedir.
- (ii) Shell'e sağlanan yukarıdaki hak karşılığında, Shell de Turcas'a; STAŞ tarafından ihraç edilecek ve 2016 mali yılından itibaren dönem karlarından yararlanacak ve ilk ödeme 2017 yılında yapılacak şekilde her biri yılda ABD Doları 64.000 tutarında imtiyazlı temettü alma hakkı veren 125 adet intifa senedi verilmesini kabul etmiştir.

Grup, bu anlaşma sonucunda ortaya çıkan finansal varlığı değerlemeye tabi tutarak 59.545.367 TL olarak finansal tablolarında Finansal Varlık (Dipnot 5) olarak göstermiştir.

Grup'un özkaynaktan pay alma yöntemi ile konsolide ettiği STAŞ'ın özet mali bilgileri aşağıda açıklanmıştır:

STAŞ	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam varlıklar	10.473.362.500	7.811.422.000
Toplam yükümlülükler	(9.056.503.500)	(6.706.246.000)
Net varlıklar	1.416.859.000	1.105.176.000
Net varlıklarda Grup'un payı	425.057.700	331.552.800
	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Net satış gelirleri	36.288.364.000	24.967.196.000
Kapsamlı gelir / (gider)	311.683.000	(222.567.000)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)'de Grup'un toplam payı	93.504.900	(66.770.100)

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.

Turcas RWE AG'nin Türkiye'deki bağlı ortaklığı ile; 2007 yılında RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. ünvanlı ortak girişim şirketi kurmuştur. RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'nin Denizli ilinde kurduğu 800 MW kurulu güce sahip doğalgaz kombine çevrim santrali 24 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Bakanlık tarafından yapılan geçici kabul süreci tamamlanarak faaliyete geçmiştir. Kurulan bu şirkette Turcas'ın hisse oranı %30, RWE Generation SE'nin ise hisse oranı %70'dir.

RWE&Turcas	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam varlıklar	1.597.908.017	1.477.883.753
Toplam yükümlülükler	(235.897.178)	(263.396.624)
Net varlıklar	1.362.010.839	1.214.487.129
Net varlıklarda Grup'un payı	408.603.252	364.346.139
Grupüçü finansman gideri eliminasyonu	(6.296.350)	(6.870.789)
Grup payı, net	402.306.902	357.475.350
	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Net satış gelirleri	1.392.091.850	1.118.342.241
Kapsamlı gelir / (gider)	147.523.711	(32.870.616)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)'de Grup'un toplam payı	44.257.114	(9.861.184)

DİPNOT 8 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 7.714.695 TL'dir (30 Eylül 2020: 18.893.376 TL).

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 13.061 TL'dir. (30 Eylül 2020: Bulunmamaktadır.).

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait amortisman ve itfa giderleri genel yönetim giderleri ve satışların maliyetine dahil edilmiştir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un %100 oranındaki bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'nin sahip olduğu gayrimenkuller üzerinde Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. lehine ipotek/üst hakkı ipotegi ve işletme ruhsatı üzerinde rehin tesis edilmiştir (31 Aralık 2020: Grup'un %100 oranındaki bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'nin sahip olduğu gayrimenkuller üzerinde Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. lehine ipotek/üst hakkı ipotegi ve işletme ruhsatı üzerinde rehin tesis edilmiştir).

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Turcas ile ilgili şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	Döviz Cinsi	Orijinal Tutar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
			TL Tutarı	Orijinal Tutar	TL Tutarı	
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler						
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	TL	25.255.132	25.255.132	24.802.442	24.802.442	
	USD	50.600	450.062	50.600	371.429	
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	-	-	-	-	
	USD	-	-	-	-	
	Avro	-	-	-	-	
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (**)	USD	91.000.000	809.399.500	91.000.000	667.985.500	
	Avro	6.902.113	71.173.206	7.040.847	63.423.243	
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı						
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		-	-	-	-	
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-	-	-	
			906.277.900		756.582.614	

(*) Turcas Petrol'un Resmi Kurumlara verdiği teminatlardan ve Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'nin EPDK'ya, TEİAŞ'a ve Mal Müdürlüklerine vermiş olduğu teminatlardan oluşmaktadır.

(**) Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. bünyesindeki jeotermal santrali yatırımının finansmanı için Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ile 15 milyon Avro ve 40.5 milyon ABD Doları tutarlı azami 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesini 25 Şubat 2016 tarihinde imzalanmıştır. Söz konusu kredi için 91 Milyon ABD Doları tutarında Turcas Petrol A.Ş. kefaleti verilmiştir. Söz konusu kefalet, proje faaliyetlerinden yaratılan gelirler ile birbirini izleyen asgari 4 (dört) anapara ve faiz ödemesinin Kredi Alan tarafından yapılmış olması ve Kredi Sözleşmesi'nde belirtilen diğer şartların yerine gelmesi ile ortadan kalkacaktır. Şirket'in Denizli'de devreye alınmış olan 800 MW Doğalgaz Kombine Çevrim Elektrik Santral yatırımının kendi payına düşen finansmanına ilişkin olarak; Dipnot 6'da belirtildiği üzere EAA (Erste Abwicklungsanstalt) ve Bayern LB ile imzalanan 149.351.984 Avro tutarlı kredi sözleşmesi kapsamında, Türkiye Garanti Bankası A.Ş. tarafından Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) muhatap olmak suretiyle 5.572.568 Avro tutarında 31 Ocak 2022 vadeli bir harici garanti (DSRA Standby Letter of Credit) düzenlenmiştir. Ayrıca Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. Aydın ili Kuyucak ilçesi - Yöre mahallesi'nde 18,16 MW'lık Jeotermal Elektrik Santrali ("JES") yapımı kapsamında Exergy S.P.A. firması lehine düzenlenen 1.329.545 Avro tutarında Standby Akreditif'ten oluşmaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan garanti mektupları (*)	37.964.705	34.710.343
Alınan diğer teminatlar	40.750	40.750
	38.005.455	34.751.093

(*) Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. Aydın ili Kuyucak ilçesi - Yöre mahallesi'nde 18,16 MW'lık Jeotermal Elektrik Santrali ("JES") yapımı kapsamında Exergy S.P.A. dan alınan 3.594.800 Avro (37.002.355 TL) garanti mektubundan oluşmaktadır.

2020 yılı içerisinde Turcas Petrol A.Ş.'nin 2018 yılına ilişkin hesapları tam incelemeye tabi tutulmuş olup bahsi geçen inceleme kapsamında; Maslak Vergi Dairesi Müdürlüğü tarafından, 06.05.2021 tarihinde Turcas Petrol A.Ş. adına 3.168.000 TL kurumlar vergisi ve yine aynı tutarda vergi ziyai cezası, 823.966,31 TL gelir vergisi stopajı ve yine aynı tutarda vergi ziyai cezası ile 5.700 TL tutarında özel usulsüzlük cezası olmak üzere toplam 7.989.632,62 TL (3.991.966,31 TL vergi aslı, 3.991.966,31 TL vergi ziyai ve 5.700 TL özel usulsüzlük cezası) düzenlenmiştir. Ödemenin gerçekleşmesi durumunda vergi asılları üzerinden ayrıca gecikme faizi de hesaplanacağı belirtilmiştir. 09.06.2021 tarihinde 7326 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun"un yürürlüğe girmesiyle birlikte, Turcas Petrol A.Ş. bu kanunun düzenlemelerinden faydalanmaya karar vermiştir. Bu kapsamda, söz konusu vergi borcu gecikme faiziyle birlikte 29.09.2021 tarihinde 2.014.601,56 TL olarak ödenmiştir. Ayrıca, 5.700 TL'lik özel usulsüzlük cezası da erken ödeme sonucunda 2.850 TL'ye inmiş ve bu tutar Turcas Petrol A.Ş. tarafından 26.07.2021 tarihinde ödenmiştir.

STAŞ ile ilgili Turcas'ın şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri

STAŞ'ın üstlendiği şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin Grup'a düşen payları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gümrük ofislerine verilen garanti mektupları	931.531.500	931.531.500
Vergi ofislerine verilen garanti mektupları	255.541.200	246.943.500
EPDK'ya verilen garanti mektupları	15.000.000	15.000.000
Diğer	18.618.000	11.430.000
	1.220.690.700	1.204.905.000
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan ipotekler	845.493.600	777.245.400
Alınan garanti mektupları	454.202.700	325.675.500
Alınan diğer teminatlar	247.589.100	95.233.800
	1.547.285.400	1.198.154.700

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

STAŞ, bayi sahiplerine belli satış hacmine ulaşılması ve bayilerin fiziksel durumlarının geliştirilmesi için 2.539.896.000 TL ödeme garantisi vermiştir (31 Aralık 2020: 2.876.147.000 TL). Söz konusu garantinin Grup payına düşen kısmının ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde	201.471.000	257.048.100
1-5 yıl	479.711.400	503.455.800
5-22 yıl	80.786.400	102.340.200
	761.968.800	862.844.100

Geçerli olan çevre kanunlarına göre, faaliyetlerden kaynaklanan çevre kirliliğinden STAŞ sorumludur. STAŞ'nin çevre kirliliği oluşturması halinde, söz konusu zararı telafi etmesi söz konusu olabilecektir. Bilanço tarihi itibarıyla STAŞ'nin aleyhine açılmış bir çevre kirliliği davası bulunmamakla beraber şu an itibarıyla faaliyetlerine devam eden terminallerin kapanması halinde, STAŞ'nin bu terminallerin toprak temizliği maliyetine katlanması söz konusu olabilecektir. Bunun yanı sıra, Ortak Girişim Sözleşmesi'ne göre, satın alım tarihinden önce gerçekleşen tüm çevresel yükümlülükler sermayedarların sorumluluğundadır. STAŞ, satın alım tarihinden sonra oluşan çevresel yükümlülüklerden sorumludur. STAŞ yönetimi, finansal tablolarına yansıtılması gereken bir yükümlülük olmayacağı beklentisindedir.

Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu ("EPDK"), STAŞ'a Akarkayıt Satış Fiyatları konulu ve 3 Mart 2021 tarihli bir yazı ileterek, 17 Mayıs 2018 tarih ve 2018/11818 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Eşel Mobil Sistemine geçildiğini, Sistemde 17 Mayıs 2018 tarihine ait rafineri çıkış fiyatlarının esas alındığını ve ilgili tarihte belirlenen fiyatlara göre rafineri çıkış fiyatlarındaki Özel Tüketim Vergisi'nde düşüşe ya da artışa sebep olduğunu belirtmiş, 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu'nun 11. Madde hükmü çerçevesinde inceleme başlatmıştır. STAŞ, incelemenin henüz erken aşamalarında bulunulması ve olası parasal etkisinin tahmin edilememesi nedeniyle finansal tablolarında herhangi bir provizyon ayırmamıştır.

2020 yılı içerisinde STAŞ'ın 2018 yılı hesapları tam incelemeye tabi tutulmuş olup, yurtdışı grup şirketlerinden hizmet alımlarına ilişkin kurum stopajı yönünden 14 Ocak 2021 tarihinde tutanak imzalanmıştır. STAŞ tarafından Rapor Değerlendirme Komisyonunca ("RDK") dinlenme talebine istinaden 31 Mart 2021 tarihinde görüşme yapılmıştır. RDK görüşmesi neticesinde raporun tekrar değerlendirilmesi istemiyle müfettişe iadesi yapılmış olup, inceleme tarhiyatsız kapatılmıştır.

Rekabet Kurulu'nun 26 Eylül 2018 tarihinde, bayilerin yeniden satış fiyatını belirlemek suretiyle 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 4. Maddesi'nin ihlal edilip edilmediğinin tespitine yönelik olarak STAŞ nezdinde açtığı soruşturma sonucunda 13 Mart 2020 tarihinde, Şirket'e 348.154 Bin TL tutarında para cezası kesildiği tebliğ edilmiştir. İlgili cezaya ilişkin ödeme %25 erken ödeme indiriminden faydalanılmak üzere 21 Ekim 2020 tarihinde 261.116 Bin TL tutarında, ihtirazi kayıt ile yapılmıştır. STAŞ, konuya ilişkin olarak hukuki yollara başvurmuş olup, davanın kazanılmasını beklemektedir. Bu nedenle davaya ilişkin karşılık ayrılmamış olup, yapılan ödeme diğer duran varlıklar hesabında muhasebeleştirilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. ile ilgili Turcas'ın şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri

RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. ile ilgili Grup'un üstlendiği şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
EPİAŞ'a verilen garanti mektupları	1.907.844	1.907.844
Türkiye Elektrik İletim A.Ş.'ye verilen garanti mektupları	3.738.699	3.738.699
BOTAŞ'a verilen garanti mektupları	1.845.000	1.200.000
Diğer	37.702	177.535
	7.529.245	7.024.078

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye / Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

Ortaklar	Hisse Grubu	Hisse (%)	30 Eylül 2021	Hisse (%)	31 Aralık 2020
Aksoy Girişimcilik Enerji ve Turizm A.Ş.	A/C Grubu	54,45	139.175.892	54,45	139.175.892
Halka açık kısım	A Grubu	28,25	72.197.346	28,14	71.914.371
Turcas Petrol A.Ş. (BIST'de İşlem Gören)	A Grubu	0,03	71.336	0,03	71.336
Diğer	A/B Grubu	17,28	44.155.426	17,39	44.438.401
Toplam		100	255.600.000	100	255.600.000
Geri alınan paylar			(8.450.916)		(8.450.916)
Enflasyon düzeltmesi			41.247.788		41.247.788
Düzeltilmiş sermaye			288.396.872		288.396.872

Şirket'in 30 Eylül 2021 itibarıyla sermayesi 255.600.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 255.600.000 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir.

Şirket Yönetim Kurulu Üyeleri'nin en az üçü "B" Grubu Hisse sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir. Yönetim Kurulu Üyeleri'nin en az ikisi C Grubu Hisse sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir. C Grubu Hisseleri'nin sahipleri Yönetim Kurulu üyelerinin seçildiği Genel Kurul tarihinde en az yüzde kırk (%40) A Grubu Hisselerini elde ettikleri takdirde üç (3) Yönetim Kurulu Üyesi adayını gösterme ve seçme hakkına sahip olurlar. Ancak geriye kalan Yönetim Kurulu Üyeleri B Grup Hisseleri'nin sahipleri tarafından aday gösterilip seçilirler.

C Grubu hissedarlarından en az birinin ayrıca Şirket'in ana sözleşmesinde belirtilen birtakım kritik kararların alınmasında olumlu oy kullanması şartı aranmaktadır.

Herhangi bir hisse grubunun temettü imtiyazı bulunmamaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal Yedekler	39.311.954	39.311.954
	39.311.954	39.311.954

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, şirketin 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. Bu tutarların SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

Temettü dağıtımı

Kar dağıtımının SPK’nın Seri: IV. No: 27 sayılı “Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü ve Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği”nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Bunun yanında söz konusu SPK Kararı ile konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabilir kar tutarını, Seri: II-14.1 sayılı Tebliğ çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

Temettü dağıtımı yapılmasına karar verilmesi durumunda, bu dağıtımın Şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılmasına ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine; belirlenecek birinci temettü tutarının mevcut ödenmiş/çıkarılmış sermayelerinin %5’inden az olması durumunda, söz konusu tutarın dağıtılmadan ortaklık bünyesinde bırakılabilmesine imkan verilmiş ancak bir önceki döneme ilişkin temettü dağıtımını gerçekleştirilmeden sermaye artırımını yapan ve bu nedenle payları “eski” ve “yeni” şeklinde ayrılan anonim ortaklıklardan, faaliyetleri sonucunda elde ettikleri dönem karından temettü dağıtacakların, hesaplayacakları birinci temettüyü nakden dağıtmaları zorunluluğu getirilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Elektrik satışı	56.665.627	39.824.906	18.048.100	16.854.898
	56.665.627	39.824.906	18.048.100	16.854.898
Satışların Maliyeti	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Amortisman ve itfa payları	7.211.569	6.539.948	2.407.525	2.148.475
Personel Giderleri	4.897.063	4.099.295	1.483.790	1.357.269
Elektrik maliyeti	2.978.293	1.731.138	1.381.685	1.061.209
Bakım ve onarım giderleri	1.573.210	859.179	780.263	328.954
Sigorta giderleri	1.246.573	885.595	640.331	298.215
İletim kapasite ve hizmet bedeli	1.152.436	787.221	363.100	258.963
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.030.646	820.331	354.399	193.904
Diğer	646.428	671.898	217.921	274.770
	20.736.218	16.394.605	7.629.014	5.921.759

DİPNOT 12 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Personel giderleri	12.407.705	10.730.630	3.281.156	2.908.688
Dışarıdan sağlanan hizmetler	2.717.599	1.355.432	531.330	548.686
Amortisman ve itfa giderleri	2.100.156	1.960.208	708.516	677.590
Bakım ve onarım giderleri	1.459.331	1.010.439	447.002	398.975
Vergi ve diğer yükümlülükler	235.204	171.881	105.003	79.248
Seyahat giderleri	142.909	185.547	90.493	52.554
Kira giderleri	81.931	133.203	30.278	50.142
Yardım giderleri	19.642	277.799	19.142	125.700
Diğer	2.594.667	1.897.534	992.730	637.191
	21.759.144	17.722.673	6.205.650	5.478.774

DİPNOT 13 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

30 Eylül 2021 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait 13.412.759 TL tutarındaki Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler’in 6.618.115 TL tutarındaki kısmı Shell & Turcas Petrol A.Ş. iştirakine ilişkin Ortak Girişim Sözleşmesi’nden, 3.108.663 TL tutarındaki kısmı kira ve servis hizmet gelirlerinden, 3.685.981 TL tutarındaki kısmı ise ticari borçlardan kaynaklanan kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2020 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait 23.142.079 TL tutarındaki Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler’in 20.320.274 TL tutarındaki kısmı Shell & Turcas Petrol A.Ş. iştirakine ilişkin Ortak Girişim Sözleşmesi’nden, 2.434.287 TL tutarındaki kısmı kira ve servis hizmet gelirlerinden, 387.518 TL tutarındaki kısmı ise ticari borçlardan kaynaklanan kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (Devamı)

Ortak Girişim Sözleşmesi, Shell Türkiye'nin yurtdışındaki ana ortaklığı tarafından STAŞ'a yansıtılan yönetim gideri masraflarının belli bir tutarı aşması durumunda, Turcas'a belirlenmiş tutarı Shell Türkiye'ye yansıtma hakkı vermektedir.

30 Eylül 2021 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait 12.579.897 TL tutarındaki Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler'in 10.477.571 TL tutarındaki kısmı ticari borçlardan kaynaklanan kur farkı giderlerinden ve 2.102.326 TL tutarındaki kısmı diğer giderlerden oluşmaktadır.

30 Eylül 2020 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait 14.023.250 TL tutarındaki Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler'in 13.608.787 TL tutarındaki kısmı ticari borçlardan kaynaklanan kur farkı giderlerinden ve 414.463 TL tutarındaki kısmı diğer giderlerden oluşmaktadır.

DİPNOT 14 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

30 Eylül 2021 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait 9.033.924 TL tutarındaki yatırım faaliyetlerinden gelirlerin 2.080.652 TL'si girişim sermayesi yatırım fonu gerçeğe uygun değer farkından, 6.940.420 TL'si Ataş değerlendirme gerçeğe uygun değer farkından ve 12.852 TL'si EPIAŞ temettü gelirinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2020 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait 71.778.224 TL tutarındaki yatırım faaliyetlerinden gelirlerin 71.500.279 TL'si Shell & Turcas Petrol A.Ş. iştirakinde sahip olunan intifa senedi gerçeğe uygun değer farkından, 268.779 TL'si girişim sermayesi yatırım fonu gerçeğe uygun değer farkından ve 9.166 TL'si EPIAŞ temettü gelirinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2021 itibarıyla sona eren üç aylık döneme ait 13.573.551 TL tutarındaki yatırım faaliyetlerinden giderler, Shell & Turcas Petrol A.Ş. iştirakinde sahip olunan intifa senedi gerçeğe uygun değer farkından oluşmaktadır.

30 Eylül 2020 itibarıyla sona eren üç aylık döneme ait yatırım faaliyetlerinden giderler bulunmamaktadır.

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı gelirleri	120.174.866	53.178.757	51.073.980	17.390.861
Faiz gelirleri	13.245.523	9.455.915	4.523.747	2.802.795
	133.420.389	62.634.672	55.597.727	20.193.656

DİPNOT 16 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı giderleri	193.416.412	244.717.832	47.919.886	127.092.101
Banka faiz giderleri	24.747.673	24.115.595	7.696.135	7.862.171
Diğer	2.625.160	1.650.124	882.576	318.803
	220.789.245	270.483.551	56.498.597	135.273.075

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Cari vergi yükümlülüğü	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen vergi ve fonlar	261.308	560.080
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Peşin ödenen vergi ve fonlar	261.308	560.080

Vergi geliri / (gideri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	6.528.761	14.199.068	(978.296)	7.504.319
	6.528.761	14.199.068	(978.296)	7.504.319

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 13’üncü madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar verilir ve ayın sonuna kadar ödenir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2021 yılı vergilendirme dönemi için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemi için %23, sonraki yıllar için %20) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri

Şirket, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TMS uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı geçici farkların ortadan kalktığı döneme göre %20 ve %22'dir (2020: %22).

Birikmiş geçici farklar ve yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş yıllar zararı	(31.734.904)	(31.734.904)	6.346.981	6.346.981
Faiz tahakkuku, net ve peşin ödenmemiş kredi komisyonları	3.846.216	4.567.750	(769.243)	(913.550)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(151.933.036)	(118.106.440)	30.386.607	23.621.288
Kıdem tazminatı karşılığı	(790.979)	(614.437)	158.196	122.887
Kullanılmayan izin karşılıkları	(756.404)	(935.308)	151.281	187.062
Dava karşılığı	(1.912.600)	(1.912.600)	382.520	382.520
İşletme birleşmeleri etkisi	28.462.702	28.462.702	(5.692.540)	(5.692.540)
Faturası sonraki aya sarkan satışlar	(45.739)	(73.028)	9.147	14.606
Grup içi işlemlerin etkisi	7.358.351	7.358.351	(1.471.670)	(1.471.671)
Değerleme	11.669.191	4.728.771	(583.460)	(236.438)
Ertelenen vergi varlığı, net			28.917.819	22.361.144

Ertelenen vergi varlığı hesaplanmış mahsup edilebilir mali zararların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
2021	145.230	145.230
2022	486.909	486.909
2023	12.784.601	12.784.601
2024	8.406.668	8.406.668
2025	9.911.496	9.911.496
	31.734.904	31.734.904

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Dönem başı	22.361.144	11.022.155
Kar veya zarar tablosunda gösterilen	6.528.761	14.199.068
Diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen	27.914	34.638
Dönem sonu	28.917.819	25.255.861

DİPNOT 18 - PAY BAŞINA (ZARAR) / KAR

30 Eylül 2021 ve 2020 için Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi ve birim pay başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	255.600.000	255.600.000	255.600.000	255.600.000
Ana ortaklık hissedarlarına ait net (zarar) / kar	67.382.864	(183.676.414)	122.639.776	(46.262.130)
Pay başına (zarar) / kar	0,264	(0,719)	0,480	(0,181)

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Eylül 2021									
	Finansal Varlıklar		Alacaklar				Borçlar			
	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler			Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İştirakler										
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	-	33.772	-	-	-	-	-	-
Shell & Turcas Petrol A.Ş. (*)	32.796.009	26.749.358	-	73.536.491	-	-	-	-	-	-
Diğer ilişkili şirketler										
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	187.987	-	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	183.579	-	-
Conrad Yeditepe Beyn.Otelcilik Turz.Ve Tic Aş	-	-	-	-	-	-	-	4.379	-	-
Aksoy Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	14.941	-	-	-	-	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	540	-	-	-	-	-	-
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	22.900	-	-	-	-	-	-
Aksoy Girişimcilik Enerji Ve Turizm A.Ş.	-	-	-	131.111	-	-	-	-	-	-
Aksoy Enternasyonel Tic. A.Ş.	-	-	-	112.969	-	-	-	-	-	-
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	1.824	2.277	-	-
Tas.Hal.Transbalkan Denizyolları Deniz Taş. A.Ş.	-	-	-	22.900	-	-	-	-	-	-
Horizonist Dış Tic.Ltd.Sti.	-	-	-	3.880	-	-	-	-	-	-
	32.796.009	26.749.358	-	73.879.504	-	-	1.824	378.222	-	-

(*) Kısa vadeli ticari olmayan alacaklar kalemindeki bakiyenin 72.600.000 TL’lik kısmı, Shell & Turcas Petrol A.Ş.’ye 17.09.2019 tarihinde verilen azami 3 yıl vadeli ve TL Libor+2,1% faiz oranına (değişken faizli) sahip ortak borcu alacağından oluşmaktadır. Turcas ile Shell Company of Turkey Ltd. (Shell) arasında 25.08.2017 tarihinde imzalanan anlaşmalar uyarınca ortaya çıkan finansal varlık değerlemeye tabi tutularak 32.796.009 TL kısa vadeli, 26.749.358 TL uzun vadeli olmak üzere toplam 59.545.367 TL olarak finansal tablolarda gösterilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	31 Aralık 2020									
	Finansal Varlıklar		Alacaklar				Borçlar			
	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler			Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İştirakler										
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	-	12.096	-	-	32.927	-	-	-
Shell & Turcas Petrol A.Ş. (*)	74.544.027	44.954.511	-	788.509	-	72.600.000	-	6.725	-	-
Diğer ilişkili şirketler										
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	1.056.407	-	-
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	187.987	-	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	72.867	-	-
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	9.812	1.149	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	540	-	-	-	-	-	-
Aksoy Enternasyonal Tic. A.Ş.	-	-	-	21.807	-	-	-	-	-	-
Aksoy Girişimcilik Enerji Ve Turizm A.Ş.	-	-	-	166.918	-	-	-	-	-	-
Horizonist Dis Tic.Ltd.Sti.	-	-	-	2.800	-	-	-	-	-	-
Daytona Turizm Ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	18.040	-	-	-	-	-	-
Tas.Hal.Transbalkan Denizyolları Deniz Taş.A.Ş.	-	-	-	18.040	-	-	-	-	-	-
Aksoy Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	77.575	-	-
	74.544.027	44.954.511	-	1.028.750	-	72.600.000	42.739	1.402.710	-	-

(*) Uzun vadeli ticari olmayan alacaklar kalemindeki bakiyenin 72.600.000 TL'lik kısmı, Shell & Turcas Petrol A.Ş.'ye 17.09.2019 tarihinde verilen azami 3 yıl vadeli ve TL Libor+2,1% faiz oranına (değişken faizli) sahip ortak borcu alacağından oluşmaktadır. Turcas ile Shell Company of Turkey Ltd. (Shell) arasında 25.08.2017 tarihinde imzalanan anlaşmalar uyarınca ortaya çıkan finansal varlık değerlemeye tabi tutularak 74.544.027 TL kısa vadeli, 44.954.511 TL uzun vadeli olmak üzere toplam 119.498.538 TL olarak finansal tablolarda gösterilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2021							
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen Faizler	Kira geliri	Temettü geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler								
Shell & Turcas Petrol A.Ş. (*)	-	-	11.122.280	-	-	-	63.859.711	115.992
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	492.098	396.622	-	-	-	-	94.254	57.927
Diğer ilişkili şirketler								
Yeditepe Beyn.Otelcilik Turz.Ve Tic Aş	-	-	-	-	-	-	-	9.432
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	356.160	-	15.451	380.604
Aksoy Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	115.606	767.019
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	-	4.500	-	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	-	-
Aksoy Girişimcilik Enerji Ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	1.014.532	15.298
Aksoy Enternasyonal Tic. A.Ş.	-	-	-	-	216.297	-	524.734	80.402
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	50.115
The Shell Company Of Turkey Ltd. (**)	-	-	-	-	-	-	6.618.115	-
Tas.Hal.Transbalkan Denizyolları Deniz Taş. A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	-	-
Horizonist Dış Tic.Ltd.Sti.	-	-	-	-	4.500	-	-	-
	492.098	396.622	11.122.280	-	599.457	-	72.242.403	1.476.789

(*) Shell & Turcas Petrol A.Ş.’ye 17.09.2019 tarihinde verilen 72.600.000 TL’lik azami 3 yıl vadeli ve TL Libor+2,1% faiz oranına (değişken faizli) sahip ortak borcuna ait faiz gelirlerinden oluşmaktadır. Diğer gelirlerin 63.775.700 TL’si imtiyazlı temettü tahsilatından oluşmaktadır.

(**) Ortak Girişim Sözleşmesi geliri olan 6.618.115 TL’den oluşmaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2020							
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Kira geliri	Temettü Geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler								
Shell & Turcas Petrol A.Ş. (*)	-	-	6.513.473	-	-	-	41.010.000	79.131
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	368.627	302.322	-	-	-	-	125.672	47.330
Diğer ilişkili şirketler								
Yeditepe Beyn.Otelcilik Turz.Ve Tic Aş	-	-	-	-	-	-	-	50.464
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	311.286	-	7.514	233.576
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	58.540	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	11.708	600.533
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	-	4.500	-	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	-	2.500	-	51.872	-
Aksoy Girişimcilik Enerji Ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	2.000	-	93.663	-
Aksoy Enternasyonal Tic. A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	341.164	13.091
Aksoy Bodrum Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	2.500	-	71.548	-
Pronegy Gayrimenkul ve Enerji Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	58.540	-
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	143.979
The Shell Company Of Turkey Ltd. (**)	-	-	-	-	-	-	20.320.274	-
Tas.Hal.Transbalkan Denizyolları Deniz Taş. A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	-	-
Horizonist Dış Tic.Ltd.Sti.	-	-	-	-	4.500	-	-	-
	368.627	302.322	6.513.473	-	349.786	-	62.150.495	1.168.104

(*) Shell & Turcas Petrol A.Ş.'ye 17.09.2019 tarihinde verilen 72.600.000 TL'lik azami 3 yıl vadeli ve TL Libor+2,1% faiz oranına (değişken faizli) sahip ortak borcuna ait faiz gelirlerinden oluşmaktadır. Diğer gelirlerin 41.000.000 TL'si imtiyazlı temettü tahsilatından oluşmaktadır.

(**) Ortak Girişim Sözleşmesi geliri olan 20.320.274 TL'den oluşmaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Cari dönemde üst düzey yönetime sağlanan ücret ve benzeri menfaatler tutarı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	7.805.533	5.339.050	2.109.100	1.506.983

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU

(i) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası’na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Bu çerçevede Grup, bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir yöntemle kontrol etmektedir. Yönetim Grup’un döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte gerekli hallerde önlem alınmasını sağlamaktadır.

Döviz kurlarındaki değişimlerden kaynaklanan kur farkı kar ve zararlarının Grup finansal tabloları üzerindeki etkisinin muhasebenin dönemsellik ilkesi kapsamında yansıtılmasını teminen; Grup’un bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’nde TFRS 9 kapsamında Finansal Riskten Korunma Muhasebesi uygulanmaktadır. Grup, 17.466.026 ABD Doları karşılığı 155.351.568 TL tutarındaki yatırım kredisini gerçekleştirme olasılığı yüksek tahmini ABD Doları cinsinden gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD Doları/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmaktadır. Grup, bu kapsamda gerçekleştirdiği etkinlik testi sonucunda söz konusu işlemin tamamının etkin olduğunu belirlemiş ve nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamıştır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 63.464.552 TL tutarındaki kur farkı gideri, ilgili riskten korunma konusu olan kalemin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında “Riskten korunma kazançları (kayıpları)” hesabında muhasebeleştirilmekte, cari dönem gelir tablosunda bir etki yaratmamaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Grup, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır, diğer para birimlerinin etkisi önemsiz düzeydedir.

	30 Eylül 2021			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1- Ticari alacak	-	-	-	-
2a- Parasal finansal varlıklar	121.885.794	2.769.210	9.452.680	10
2b- Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3- Diğer	-	-	-	-
4- Dönen varlıklar (1+2+3)	121.885.794	2.769.210	9.452.680	10
5- Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a- Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b- Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7- Diğer	-	-	-	-
8- Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9- Toplam varlıklar (4+8)	121.885.794	2.769.210	9.452.680	10
10- Ticari borçlar	35.176.578	-	3.411.294	-
11- Finansal yükümlülükler	200.885.738	4.204.452	15.854.578	-
12a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13- Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	236.062.316	4.204.452	19.265.872	-
14- Ticari borçlar	18.534.429	-	1.797.400	-
15- Finansal yükümlülükler	751.063.770	22.143.531	53.735.345	-
16a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17- Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	769.598.199	22.143.531	55.532.745	-
18- Toplam yükümlülükler (13+17)	1.005.660.515	26.347.983	74.798.617	-
19- Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a-Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b-Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20- Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(883.774.721)	(23.578.773)	(65.345.937)	10
21- Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(883.774.721)	(23.578.773)	(65.345.937)	10
22- Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23- Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24- Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25- İhracat	-	-	-	-
26- İthalat	-	-	-	-

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

	31 Aralık 2020			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1- Ticari alacak	-	-	-	-
2a- Parasal finansal varlıklar	99.949.264	12.343.606	1.036.972	10
2b- Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3- Diğer	-	-	-	-
4- Dönen varlıklar (1+2+3)	99.949.264	12.343.606	1.036.972	10
5- Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a- Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b- Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7- Diğer	-	-	-	-
8- Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9- Toplam varlıklar (4+8)	99.949.264	12.343.606	1.036.972	10
10- Ticari borçlar	31.200.955	-	3.463.732	-
11- Finansal yükümlülükler	169.888.136	4.245.051	15.400.630	-
12a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13- Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	201.089.091	4.245.051	18.864.362	-
14- Ticari borçlar	16.190.799	-	1.797.400	-
15- Finansal yükümlülükler	715.324.894	23.299.795	60.423.933	-
16a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17- Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	731.515.693	23.299.795	62.221.333	-
18- Toplam yükümlülükler (13+17)	932.604.784	27.544.846	81.085.695	-
19- Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a-Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b-Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20- Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(832.655.520)	(15.201.240)	(80.048.723)	10
21- Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11-12a-14-15-16a)	(832.655.520)	(15.201.240)	(80.048.723)	10
22- Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23- Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24- Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25- İhracat	-	-	-	-
26- İthalat	-	-	-	-

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)*Kur riskine duyarlılık*

	30 Eylül 2021			
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülükü	(20.976.570)	20.976.570	(6.346.455)	6.346.455
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(20.976.570)	20.976.570	(6.346.455)	6.346.455
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülük	(67.400.911)	67.400.911	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(67.400.911)	67.400.911	-	-
TOPLAM (3+6)	(88.377.481)	88.377.481	(6.346.455)	6.346.455
	31 Aralık 2020			
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer Kaybetmesi	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülükü	(11.158.466)	11.158.466	(3.934.845)	3.934.845
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(11.158.466)	11.158.466	(3.934.845)	3.934.845
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülük	(72.107.087)	72.107.087	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(72.107.087)	72.107.087	-	-
TOPLAM (3+6)	(83.265.553)	83.265.553	(3.934.845)	3.934.845

TURCAS PETROL A.Ő.

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.