

TURCAS PETROL A.Ő.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

TURCAS PETROL A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 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.....	7-8
DİPNOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-15
DİPNOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	15-17
DİPNOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18
DİPNOT 5	FİNANSAL YATIRIMLAR	18-19
DİPNOT 6	FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	20-23
DİPNOT 7	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	24-26
DİPNOT 8	MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	26
DİPNOT 9	ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27-29
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	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 2019 VE 31 ARALIK 2018 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 2019	31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	178.091.331	85.560.288
Ticari alacaklar		2.551.122	3.813.575
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		2.551.122	3.813.575
Diğer alacaklar		31.772.590	19.428.707
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	19	30.621.558	19.000.804
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.151.032	427.903
Peşin ödenmiş giderler		764.398	253.648
Finansal varlıklar	5	21.132.430	40.201.731
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	17	1.072.712	912.490
Diğer dönen varlıklar		4.366.369	9.117.420
Toplam Dönen Varlıklar		239.750.952	159.287.859
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar		148.293.277	70.684.752
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	19	147.761.624	70.153.099
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		531.653	531.653
Finansal yatırımlar	5	9.306.806	5.605.556
Finansal varlıklar	5	18.510.892	33.697.418
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	7	680.726.646	806.035.015
Maddi duran varlıklar	8	208.605.627	209.398.634
Maddi olmayan duran varlıklar	8	52.666.064	54.507.082
Ertelenmiş vergi varlığı	17	7.306.496	6.889.081
Diğer duran varlıklar		5.448.326	5.608.253
Toplam Duran Varlıklar		1.130.864.134	1.192.425.791
TOPLAM VARLIKLAR		1.370.615.086	1.351.713.650

1 Ocak - 30 Eylül 2019 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 8 Kasım 2019 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Finans Direktörü Erkan İlhanterkin ve Muhasebe Müdürü Engin Çaylan tarafından imzalanmıştır.

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

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 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 2019	31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	109.124.034	134.697.747
Ticari borçlar		28.393.981	25.729.645
- İlişkili taraflara ticari borçlar	19	70.564	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		28.323.417	25.729.645
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		392.961	351.760
Diğer borçlar		2.152.064	2.504.854
- İlişkili taraflara diğer borçlar	19	694.921	760.781
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.457.143	1.744.073
Kısa vadeli karşılıklar		714.411	496.066
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		714.411	496.066
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		140.777.451	163.780.072
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	636.147.689	615.025.824
Ticari borçlar		11.114.403	10.834.727
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		11.114.403	10.834.727
Uzun vadeli karşılıklar		581.227	503.460
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		511.914	434.147
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		69.313	69.313
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		837.687	837.687
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		648.681.006	627.201.698
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		(3.248.356)	(3.138.289)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(3.248.356)	(3.138.289)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	39.311.954	39.311.954
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(8.563.256)	-
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		(8.563.256)	-
Diğer yedekler		(7.256.169)	(7.256.169)
Geçmiş yıllar karları veya zararları		243.417.512	370.877.553
Net dönem karı veya zararı		29.098.072	(127.460.041)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		581.156.629	560.731.880
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Toplam Özkaynaklar		581.156.629	560.731.880
Toplam Kaynaklar		1.370.615.086	1.351.713.650

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

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2019 VE 2018 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 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Hasılat	11	33.382.113	32.968.118	7.811.881	9.984.844
Satışların maliyeti (-)	11	(15.632.320)	(9.922.278)	(5.824.828)	(3.538.994)
Brüt kar / (zarar)		17.749.793	23.045.840	1.987.053	6.445.850
Genel yönetim giderleri (-)	12	(18.073.227)	(17.803.131)	(5.187.513)	(5.348.366)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	16.924.036	6.828.873	415.821	2.263.874
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(937.227)	(7.483.354)	1.925.006	(227.456)
Esas faaliyet (zararı) / karı		15.663.375	4.588.228	(859.633)	3.133.902
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	14	14.894.818	42.328.661	235.945	21.523.725
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	7	21.717.191	37.771.046	15.622.665	(8.079.882)
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı		52.275.384	84.687.935	14.998.977	16.577.745
Finansman gelirleri	15	117.314.891	165.519.725	75.478.446	125.351.115
Finansman giderleri (-)	16	(140.882.100)	(452.024.460)	(44.184.964)	(320.185.205)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi (zararı) / karı		28.708.175	(201.816.800)	46.292.459	(178.256.345)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) / geliri					
- Dönem vergi gideri (-)	17	-	-	-	-
- Ertelenen vergi geliri / gideri (-)	17	389.897	17.675.861	(989.821)	13.916.933
Sürdürülen faaliyetler dönem (zararı) / karı		29.098.072	(184.140.939)	45.302.638	(164.339.412)
Dönem (zararının) / karının dağılımı:					
Ana ortaklık hissedarlarına ait kısım		29.098.072	(178.328.869)	45.302.638	(159.947.632)
Kontrol gücü olmayan paylar		-	(5.812.070)	-	(4.391.780)
Pay başına (zarar) / kar	18	0,11	(0,70)	0,18	(0,63)

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

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2019 VE 2018 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 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Dönem (zararı) / karı	29.098.072	(184.140.939)	45.302.638	(164.339.412)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)				
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(137.584)	(60.930)	(85.980)	(11.058)
Ertelemiş vergi geliri / (gideri) 17	27.517	12.188	17.196	2.214
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar				
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	-	-	-	-
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen iştirak ve iş ortaklıklarının kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirlerinden paylar, vergi etkisi	-	-	-	-
Toplam	(110.067)	(48.742)	(68.784)	(8.844)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar				
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	(8.563.256)	-	2.128.248	-
Ertelemiş vergi geliri / (gideri)	-	-	-	-
Toplam	(8.563.256)	-	2.128.248	-
Diğer Kapsamlı gelir / (gider)	20.424.749	(184.189.681)	47.362.102	(164.348.256)
Toplam kapsamlı (giderin) / gelirin dağılımı:				
Ana ortaklık hissedarlarına ait kısım	20.424.749	(178.378.180)	47.362.102	(159.959.100)
Kontrol gücü olmayan paylar	-	(5.811.501)	-	(4.389.156)
Pay başına (zarar) / kar	0,08	(0,70)	0,19	(0,63)

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

TURCAS PETROL A.Ş.

**30 EYLÜL 2019 VE 2018 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 yedekler	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 öz kaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam Öz kaynaklar
1 Ocak 2018	270.000.000	41.247.788	(22.850.916)	39.311.954	(4.577.769)	-	-	352.256.256	65.513.737	740.901.050	3.757.225	744.658.275
Sermaye Azaltımı	(14.400.000)	-	14.400.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	65.513.737	(65.513.737)	-	-	-
Dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(178.328.869)	(178.328.869)	(5.812.070)	(184.140.939)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(49.311)	-	-	-	-	(49.311)	569	(48.742)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(49.311)	-	-	-	(178.328.869)	(178.378.180)	(5.811.501)	(184.189.681)
30 Eylül 2018 (*)	255.600.000	41.247.788	(8.450.916)	39.311.954	(4.627.080)	-	-	417.769.993	(178.328.869)	562.522.870	(2.054.276)	560.468.594
1 Ocak 2019	255.600.000	41.247.788	(8.450.916)	39.311.954	(3.138.289)	-	(7.256.169)	370.877.553	(127.460.041)	560.731.880	-	560.731.880
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(127.460.041)	127.460.041	-	-	-
Dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	29.098.072	29.098.072	-	29.098.072
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(110.067)	(8.563.256)	-	-	-	(8.673.323)	-	(8.673.323)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(110.067)	(8.563.256)	-	-	29.098.072	20.424.749	-	20.424.749
30 Eylül 2019 (*)	255.600.000	41.247.788	(8.450.916)	39.311.954	(3.248.356)	(8.563.256)	(7.256.169)	243.417.512	29.098.072	581.156.629	-	581.156.629

(*) Bağımsız denetimden geçmemiş.

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

TURCAS PETROL A.Ş

30 EYLÜL 2019 VE 2018 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) 1 Ocak - 30 Eylül 2019	(Bağımsız Denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2018
	Dipnotlar		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(47.796.640)	100.910.906
Net dönem (zararı) / karı		29.098.072	(184.140.939)
Dönem net karı/ (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		5.110.181	257.405.426
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	17	(389.897)	(17.675.861)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		31.624.193	339.659.901
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler		8.442.005	6.209.771
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(49.800)	-
Kar (Zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	5	(11.143.768)	(40.099.360)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		345.894	385.006
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	7	(21.717.191)	(37.771.046)
İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	7	(574.440)	(574.439)
Finansal Varlıkların Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(3.701.250)	-
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	15	(20.102.093)	(14.354.094)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	16	22.376.528	21.625.548
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(81.657.304)	27.714.491
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		1.262.453	(113.617)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		4.400.228	(1.922.258)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		2.944.012	(4.235.746)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış (azalış)		(89.952.408)	34.010.913
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(311.589)	(24.801)
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		(347.589)	100.978.978
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(187.367)	(68.072)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(160.222)	-
B. Yatırım faaliyetlerinden (kaynaklanan) / sağlanan net nakit		207.317.717	(10.889.483)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(6.637.980)	(25.141.967)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		879.800	-
Alınan temettüleri		193.815.200	3.826
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(815.605)	-
Alınan faiz		20.076.302	14.248.658
C. Finansman faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) net nakit		(67.015.825)	(33.155.469)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	6	2.176.040	36.809.582
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(46.815.336)	(50.432.898)
Ödenen faiz	6	(22.376.529)	(19.532.153)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki artış		92.505.252	56.865.954
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	4	85.548.862	126.317.550
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	4	178.054.114	183.183.504

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

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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.

Turcas Petrolcülük A.Ş., 1988 yılında Türkp petrol Holding ve Burmah-Castrol tarafından kurulmuştur. 1996 yılında Tabaş Petrolcülük A.Ş. (“Tabaş”) Turcas Petrolcülük A.Ş.’ye %82,16 oranında ortak olmuştur.

30 Eylül 1999 tarihi itibarıyla Tabaş, Turcas Petrolcülük A.Ş. ile birleşmiştir. Bu birleşmenin sonucu olarak; Turcas Petrolcülük A.Ş.’nin tüm aktif ve pasifi Tabaş’a devrolmuş ve Turcas Petrolcülük A.Ş. feshedilmiştir. Aynı tarih itibarıyla Tabaş Petrolcülük A.Ş.’nin ticari ünvanı Turcas Petrol A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

1 Temmuz 2006 tarihinde, Turcas varlıklarının önemli bir kısmını kısmi bölünme yoluyla Shell & Turcas Petrol A.Ş. (“STAŞ”)’ye devretmiştir. STAŞ’ın %30’u Turcas’a %70’i ise The Shell Company of Turkey Ltd.’e (“Shell Türkiye”) aittir. Bu tarihten sonra Turcas’ın ana faaliyet konusu olan petrol ve petrol ürünleri alımı, satımı ve ihracatı yeni kurulan STAŞ tarafından yürütülmeye başlanmıştır. Şirket yönetim kurulunun aldığı karar ile Turcas’ın faaliyet konusu özellikle enerji sektörü ve alt dalları olan petrol, akaryakıt, elektrik ve doğalgaz gibi sektörlerde arama, araştırma, üretim, taşıma, işleme, işletme, dağıtım, depolama, ithalat, ihracat, re-export ve ticarete dönük ulusal ve uluslararası yatırımlara ve yeni işler geliştirmeye odaklanan, her türlü ticari, sınai, zirai ve mali maksatlarla şirket/şirketler kurmak ve/veya kurulmuş veya kurulacak olan yerli ve yabancı şirketlerin sermaye ve yönetimine katılmak olarak değiştirilmiştir.

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 Holding A.Ş.’dir. Şirket’in ilgili bilanço tarihleri itibarıyla sermaye yapısı Dipnot 10’da verilmiştir.

Grup’un bünyesinde istihdam edilen dönem sonu personel sayısı 93’tür (31 Aralık 2018: 98).

Bağlı Ortaklıklar

Ülke

Ana faaliyeti

Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.

Türkiye

Enerji. elektrik

Şirket, 1996 yılında Turcas Enerji Holding A.Ş.’nin (“Turcas Enerji”) hisselerinin %100’ünü satın almıştır. Şirket, 1958 yılında kurulan Turcas Enerji’nin sahip olduğu Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.’deki (“ATAŞ”) %5 hissesini de aynı yıl içinde satın almıştır.

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.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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 (Devamı)

Şirket, 27 Mayıs 2008 günü yapılan Olağanüstü Genel Kurulu’nda “Marmara Petrol ve Rafineri İşleri A.Ş.” olan şirket ünvanının “Turcas Enerji Holding A.Ş.” olarak değiştirme kararı almış, bu karar 15 Temmuz 2008 tarihli ve 7105 nolu Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayımlanıp, ünvanı Turcas Enerji Holding A.Ş. olarak tescil ve ilan edilmiştir. Turcas Enerji Holding’in %100 bağlı ortaklığı konumundaki Turcas Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.’nin tüm aktif ve pasifiyle devralma suretiyle Turcas Enerji Holding A.Ş. ile birleşmesine karar verilmiştir. Birleşme işlemi 26 Ekim 2017 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir. Turcas Petrol’ün %100 bağlı ortaklığı konumundaki Turcas Enerji Holding’in tüm aktif ve pasifiyle devralma suretiyle Turcas Petrol A.Ş. ile birleşmesine karar verilmiştir. Birleşme işlemi 4 Aralık 2017 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş. 30 Ekim 2000 tarihinde kurulmuş ve 5 Haziran 2003 tarihinden itibaren 10 yıl süreyle 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat uyarınca elektrik toptan satış faaliyeti göstermeye başlamıştır. Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş., 29 Ocak 2019 tarihli ve 2019/01 sayılı Yönetim Kurulu Kararı uyarınca, sahip olduğu Tedarik Lisansı’nın sona erdirilmesine ilişkin Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’na (“EPDK”) başvuruda bulunmuş ve bahsi geçen lisans EPDK’nın 21/02/2019 tarihli ve 8439-4 sayılı Kurul kararı ile sonlandırılmıştır. Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş., söz konusu lisans kapsamında perakende ve elektrik toptan satış piyasasındaki gelişmelere bağlı olarak ve ayrıca ilgili faaliyetlerin hem Turcas’ın iştiraki RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. ve onun bağlı ortaklıkları hem de Turcas’ın bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. vasıtasıyla sürdürülebilecek nitelikte olması nedeniyle, son üç yıldır herhangi bir ticari veya operasyonel faaliyet yürütmemiştir. Bu kapsamda, 11 Haziran 2019 tarihinde grup içi operasyonel verimliliğin artırılması ve yalın şirket organizasyonumuza katkı sağlanması amacıyla Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş.’nin tüm aktif ve pasifleri ile birlikte bir kül halinde Turcas Petrol A.Ş.’ye devrolunması suretiyle iki şirketin kolaylaştırılmış usulde birleşmesine karar verilmiştir. Bahsi geçen birleşme işlemine ilişkin, 20 Haziran 2019 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu’na Duyuru Metni’nin onaylanması amacıyla başvuru yapılmıştır. İlgili Duyuru Metni, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 01.08.2019 tarih ve 43/985 sayılı toplantısında onaylanmıştır. Birleşme işlemi İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü’nde 16 Ağustos 2019 tarihinde tescil edilmiştir.

Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş., Turcas Enerji Holding A.Ş. (%46), BM Mühendislik ve İnşaat A.Ş. (%46) ve Alte Enerji A.Ş. (%8) ortaklığında jeotermal enerji üretimi alanında faaliyet göstermek amacıyla Eylül 2013’te kurulmuştur. Şirket, 30 Mayıs 2016 tarihinde BM Mühendislik ve İnşaat A.Ş.’nin sahip olduğu %46 oranında hisseyi, 11 Aralık 2018 tarihinde Alte Enerji A.Ş.’nin sahip olduğu %8 oranında hisseyi satın almıştır. Böylelikle Şirket, Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’nin %100 hissedarı olmuştur.

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 her türlü akaryakıt ve madeni yağların satın alımı, satışı, ithalat ve ihracatı, depolaması ve dağıtımını konularında faaliyet göstermektedir.

RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş., 7 Aralık 2007 tarihinde, elektrik santralleri inşa etmek ve işletmek, santrallerden elektrik enerjisi, ısı ve buhar üretmek ve toptan satışını yapmak, bakım hizmetlerini gerçekleştirmek ve üretim faaliyetinden çıkan geri dönüşüm ve atık maddelerini pazarlamak amacıyla kurulmuştur.

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

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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 (“KGG”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Grup, 30 Eylül 2019 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 2018 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.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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 2018 hesap döneminde kullanılan muhasebe politikaları ile uyumludur. Bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 1 Ocak - 31 Aralık 2018 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 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 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 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

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

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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)

Grup, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır. Grup’un ofis ekipman kiralamaları (kişisel bilgisayarlar, fotokopi makineleri gibi) düşük değerli kiralama olarak değerlendirilmiştir ve finansal tablolara bir etkisi olmamıştır.

Shell & Turcas Petrol A.Ş.’nin intifa sözleşmelerinden kaynaklanan uzun dönemli kira sözleşmeleri TFRS 16 kapsamında değerlendirilmiş ve etkileri finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

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

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

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

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

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

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

ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu yorumun Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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)

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

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

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtım) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

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

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

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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)

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 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. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat'ı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standart, Grup için geçerli değildir.

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

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

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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)

Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

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

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

Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

UMSK tarafından yayımlanmış fakat henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamış / yayımlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarında değişiklikler bulunmamaktadır.

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.

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:

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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)

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 100.175.018 TL değerinde (31 Aralık 2018: 269.891.348TL) gelecekte elde edeceği vergi matrahlarından mahsup edebileceği kullanılmamış geçmiş yıl zararı vardır. Grup önümüzdeki beş yıl içinde vergilendirilebilir kar elde etmesini öngördüğü 20.300.330 TL’lik kısmı için 4.060.066 TL ertelenmiş vergi aktifi yaratmıştır (31 Aralık 2018: 13.416.740 TL için 2.683.348 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 iskonto oranı %9,6 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.

1 Ocak - 31 Aralık 2018 tarihleri arası finansal durum tablolarında uzun vadeli “Finansal Varlıklar” içerisinde bulunan 73.899.149 TL tutarındaki STAŞ intifa senedi değerinin 40.201.731 TL tutarı kısa vadeli “Finansal Varlıklar” içerisinde sınıflandırılmıştır.

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetimi, Turcas’ın raporlanabilir bölümlerini, petrol ve elektrik olarak organize etmiştir. Petrol grubu, akaryakıt dağıtım, 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.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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)

- a) 1 Ocak - 30 Eylül 2019 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Toplam
Bölüm dışı gelirler	-	33.382.113	-	33.382.113
AVFÖK	-	(10.689.973)	1.413.240	(9.276.733)
Finansal gelirler	-	27.391.195	89.923.696	117.314.891
Finansal giderler	-	(44.071.937)	(96.810.163)	(140.882.100)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	(6.562.130)	(1.879.875)	(8.442.005)
İştiraklerden gelirler / (giderler)	47.769.900	(26.052.709)	-	21.717.191
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	4.593.634	2.044.346	6.637.980

- b) 1 Ocak - 30 Eylül 2018 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Toplam
Bölüm dışı gelirler	-	32.968.118	-	32.968.118
AVFÖK	-	19.059.588	(8.261.588)	10.798.000
Finansal gelirler	-	26.730.495	138.789.230	165.519.725
Finansal giderler	-	(133.827.325)	(318.197.135)	(452.024.460)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	(4.437.431)	(1.772.340)	(6.209.771)
İştiraklerden gelirler / (giderler)	55.664.100	(17.893.054)	-	37.771.046
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	22.893.681	2.248.286	25.141.967

- c) 1 Temmuz - 30 Eylül 2019 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Toplam
Bölüm dışı gelirler	-	7.811.881	-	7.811.881
AVFÖK	-	(2.057.306)	(3.818.402)	(5.875.708)
Finansal gelirler	-	17.792.142	57.686.304	75.478.446
Finansal giderler	-	(16.881.051)	(27.303.913)	(44.184.964)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	(2.187.076)	(608.730)	(2.795.806)
İştiraklerden gelirler / (giderler)	35.603.240	(19.980.575)	-	15.622.665
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	3.458.496	727.382	4.185.878

- d) 1 Temmuz - 30 Eylül 2018 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Toplam
Bölüm dışı gelirler	-	9.984.844	-	9.984.844
AVFÖK	-	7.337.411	(2.055.095)	5.282.316
Finansal gelirler	-	23.224.945	102.126.170	125.351.115
Finansal giderler	-	(99.648.556)	(220.536.649)	(320.185.205)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	(1.513.321)	(635.093)	(2.148.414)
İştiraklerden gelirler / (giderler)	7.236.690	(15.316.572)	-	(8.079.882)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	8.787.671	320.478	9.108.149

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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)

e) 30 Eylül 2019 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Bölümler arası düzeltmeler	Toplam
Bölüm varlıkları (*)	-	263.079.616	458.270.582	(31.461.758)	689.888.440
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımlar	405.677.840	275.048.806	-	-	680.726.646
Bölüm yükümlülükleri	-	282.699.065	508.431.425	(1.672.033)	789.458.457

f) 31 Aralık 2018 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Bölümler arası düzeltmeler	Toplam
Bölüm varlıkları (*)	-	256.148.663	285.194.143	4.335.829	545.678.635
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımlar	505.507.940	300.527.075	-	-	806.035.015
Bölüm yükümlülükleri	-	270.768.307	520.355.721	(142.257)	790.981.771

(*) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin yatırım tutarları indirilmiş haliyle

g) Gelirlere ilişkin mutabakatlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Gelirler				
Bölüm gelirleri	33.382.113	32.968.118	7.811.881	9.984.844
Konsolide gelirler	33.382.113	32.968.118	7.811.881	9.984.844
AVFÖK				
Bölüm AVFÖK'ü	(10.689.973)	19.059.588	(2.057.306)	7.337.411
Diğer AVFÖK	1.413.240	(8.261.588)	(3.818.402)	(2.055.095)
Konsolide AVFÖK	(9.276.733)	10.798.000	(5.875.708)	5.282.316
Finansman gelirleri	117.314.891	165.519.725	75.478.446	125.351.115
Finansman giderleri	(140.882.100)	(452.024.460)	(44.184.964)	(320.185.205)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	14.894.818	42.328.661	235.945	21.523.725
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarında paylar	21.717.191	37.771.046	15.622.665	(8.079.882)
Amortisman ve itfa payları	(8.442.005)	(6.209.772)	(2.795.806)	(2.148.414)
Konsolide vergi öncesi (zarar) / kar	28.708.175	(201.816.800)	46.292.459	(178.256.345)

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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 2019	31 Aralık 2018
Kasa	25.278	14.082
Banka	178.066.053	85.546.206
- vadeli mevduat	178.044.262	85.420.089
- vadesiz mevduat	21.791	126.117
	178.091.331	85.560.288

Nakit ve nakit benzeri varlıkların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 güne kadar	161.132.499	77.249.105
60 güne kadar	16.958.832	8.311.183
	178.091.331	85.560.288

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
TL	14,40%	15,38%
ABD Doları	1,49%	2,37%
AVRO	0,44%	0,92%

30 Eylül 2019, 31 Aralık 2018 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla özet konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	30 Eylül 2018
Nakit ve nakit benzerleri	178.091.331	85.560.288	183.335.543
Eksi: Faiz tahakkukları	(37.217)	(11.426)	(152.039)
	178.054.114	85.548.862	183.183.504

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Yoktur).

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR VE FİNANSAL VARLIKLAR

a) Finansal Yatırımlar:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	İştirak tutarı	İştirak oranı %	İştirak tutarı	İştirak oranı %
ATAŞ (*) Elektrik Piyasaları İşletmeleri Anonim Şirketi (**)	9.256.806	5	5.555.556	5
	50.000	0,08	50.000	0,08
	9.306.806		5.605.556	

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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)

- (*) 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı’na göre ATAS gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilmeye başlanmıştır. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme uyarınca ortaya çıkan “gerçeğe uygun değer farkı” konsolide kar veya zarar tablosunda “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” (Dipnot 14) altında muhasebeleştirilmiştir.
- (**) Grup’un %100 oranında bağlı ortaklığı Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş. 61.572.770 TL sermaye ile kurulmuş olan Enerji Piyasaları İşletme Anonim Şirketi’ne (EPİAŞ) 50.000 (Ellibin) adet C grubu pay adediyle (pay tutarı: 50.000 TL) iştirak etmiştir. Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş.’nin, EPİAŞ nezdinde sahip olduğu C Grubu 50.000 adet, 50.000 TL nominal bedelli paylarının tamamının, Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’ne devredilmesine EPİAŞ tarafından onay verilmiş ve 12 Haziran 2019 tarihinde EPİAŞ pay defterine kaydedilmiştir.

b) Finansal varlıklar:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Finansal Varlıklar (*)	21.132.430	40.201.731
Uzun Vadeli Finansal Varlıklar (*)	18.510.892	33.697.418
Toplam	39.643.322	73.899.149

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 38.827.717 TL olarak finansal tablolarda gösterilmiştir (Dipnot 7).

	2019	2018
1 Ocak	73.899.149	77.701.140
İmtiyazlı temettü tahsilatı (-)	(46.215.200)	(36.932.800)
Gerçeğe uygun değer farkı	11.143.768	40.099.360
30 Eylül	38.827.717	80.867.700

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	
Kısa vadeli finansal borçlar	109.124.034	134.697.747	
Uzun vadeli finansal borçlar	636.147.689	615.025.824	
	745.271.723	749.723.571	
		30 Eylül 2019	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65		
- Sabit faiz oranlı (***)	6Aylık Euribor + %5,40 %4,75	11.730.284 1.646.771	72.535.385 10.182.970
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	6Aylık Libor%4,75	4.642.933	26.274.822
TL krediler			
- Sabit faiz oranlı	%16,36	130.857	130.857
Toplam kısa dönem finansal borçlar			109.124.034
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65		
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku (*)	6Aylık Euribor + %5,40	68.762.832	425.201.847
- Sabit faiz oranlı (***)	%4,75	10.395.404	64.281.019
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	6Aylık Libor + %4,75	25.408.631	143.789.982
- Değişken faiz oranlı ABD Doları kredilerin faiz tahakkuku (**)			
TL krediler			
- Sabit faiz oranlı	%16,36	128.963	128.963
Toplam uzun dönem finansal borçlar			636.147.689
Toplam finansal borçlar			745.271.723

(*) Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) bankalar konsorsiyumundan Denizli doğalgaz santralının finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 396.580.517 TL (64.134.245 Avro) olup bu kredilere ilişkin 12.114.427 TL (1.959.122 Avro) tutarındaki ECA primi ile 1.431.265 TL (231.461 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir. TSKB'den Denizli doğalgaz santralının finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 117.448.283 TL (18.993.512 Avro) seviyesindedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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)

- (**) 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 2019 tarihi itibarıyla, ABD Doları olarak tahsis edilen limitten kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 170.610.242 TL (30.147.946 ABD Doları) seviyesindedir. Bu krediye ilişkin 423.043 TL (74.755 ABD Doları) tutarındaki kredi tahsis komisyonu ile 122.394 TL (21.627 ABD Doları) tutarındaki kredi taahhüt komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.
- (***) Yukarıda belirtilen kredi limiti kapsamında 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, Avro olarak tahsis edilen limitten kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 74.712.674 TL (12.082.391 Avro) seviyesindedir. Bu krediye ilişkin 188.627 TL (30.504 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu ile 60.057 TL (9.712 Avro) tutarındaki kredi taahhüt komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

			31 Aralık 2018
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65	11.008.848	66.361.334
- Sabit faiz oranlı (***)	%4,35 - %4,75	1.702.946	10.265.361
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	6Aylık Libor + %3,40- 6Aylık Libor%4,75	11.005.663	57.899.692
TL krediler			
- Sabit faiz oranlı	%16,36	171.360	171.360
Toplam kısa dönem finansal borçlar			134.697.747
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65	55.839.616	336.601.205
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku (*)	-	26.700	160.947
- Sabit faiz oranlı (***)	%4,35 - %4,75	10.821.030	65.229.166
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	6Aylık Libor + %3,40 – 6Aylık Libor + %4,75	40.454.867	212.829.007
- Değişken faiz oranlı ABD Doları kredilerin faiz tahakkuku (**)	-	2.650	13.943
TL krediler			
- Sabit faiz oranlı	%16,36	191.556	191.556
Toplam uzun dönem finansal borçlar			615.025.824
Toplam finansal borçlar			749.723.571

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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)

- (*) Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) bankalar konsorsiyumundan Denizli doğalgaz santralının finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 417.550.410 TL (69.268.482 Avro) olup bu kredilere ilişkin 12.995.660 TL (2.155.883 Avro) tutarındaki ECA primi ile 1.431.264 TL tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.
- (**) TSKB'den Denizli doğalgaz santralının finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 110.242.324 TL (20.955.031 ABD Doları) olup bu krediye ilişkin 157.840 TL (30.002 ABD Doları) 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. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, ABD Doları olarak tahsis edilen limitten kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 161.176.058 TL (30.636.594 ABD Doları) seviyesindedir. Bu krediye ilişkin 395.506 TL (75.178 ABD Doları) tutarındaki kredi tahsis komisyonu ile 122.394 TL (23.265 ABD Doları) tutarındaki kredi taahhüt komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, 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. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, Avro olarak tahsis edilen limitten kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 75.391.122 TL (12.506.822 Avro) seviyesindedir. Bu krediye ilişkin 185.035 TL (30.696 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu ile 60.057 TL (9.963 Avro) tutarındaki kredi taahhüt komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir. Ayrıca, %4,35 faizli Garanti Bankası Malta Şubesi'nden tahakkuk eden faizler dahil, 348.497 TL (57.813 Avro) bakiyeli taşıt kredisi bulunmaktadır.

Yabancı para cinsinden değişken faizli finansal borçlar dönem sonunda yürürlükteki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmektedir. 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 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içerisinde ödenecek	109.124.034	134.697.747
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	111.939.970	125.271.719
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	113.852.531	117.772.412
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	114.806.090	110.828.108
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	114.011.925	82.458.980
5 yıldan sonra ödenecek	181.537.173	178.694.605
	745.271.723	749.723.571

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 Portigon AG 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,

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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)

- 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. ile TSKB, Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) ("Bankalar Konsorsiyumu") arasında imzalanan 20 Haziran 2016 tarihli tadil sözleşmeleri uyarınca, TEÜAŞ'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 2019 tarihindeki bakiyeleri sırasıyla, tahakkuk eden faizler dahil, 64.134.245 Avro ve 18.993.512 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. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla kullanılan kredinin anapara bakiyesi 30.147.946 ABD Doları ve 12.082.391 Avro seviyesindedir.

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			Nakit olmayan değişimler		
	31 Aralık 2018	Anapara Ödemesi	Faiz Ödemesi	Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	Faiz tahakkukları & kur farkları	30 Eylül 2019
Banka kredileri	749.723.571	(46.815.336)	(22.376.529)	2.176.040	62.563.977	745.271.723
Finansal yükümlülükler	749.723.571	(46.815.336)	(22.376.529)	2.176.040	62.563.977	745.271.723

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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

	(%)	30 Eylül 2019	(%)	31 Aralık 2018
STAŞ	30	405.677.840	30	505.507.940
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	30	275.048.806	30	300.527.075
		680.726.646		806.035.015
		2019		2018
Dönem başı, 1 Ocak		806.035.015		792.589.283
İştiraklerden gelir ve giderler (net) (*)		21.717.191		37.771.046
İştirak ile yapılan işlemler (**)		574.440		574.439
Aktüeryal kayıp		-		-
Tahsil edilen temettü (***)		(147.600.000)		-
Muhasebe politikasında değişiklik (TFRS 15)		-		50.164.500
Dönem sonu, 30 Eylül		680.726.646		881.099.268

- (*) Grup’un iştiraklerden gelir ve giderler rakamı olan 21.717.191 TL’nin 26.052.709 TL’lik gider kısmı RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.’den, 47.769.900 TL’lik gelir kısmı Shell & Turcas Petrol 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.
- (***) Grup’un iştiraklerinden Shell & Turcas Petrol A.Ş., tamamı geçmiş yıllar karlarından karşılanmak üzere hissedarlarına şirketteki payları oranında toplam 492 milyon TL tutarında (Turcas Petrol A.Ş. payı: 147.600.000 TL) temettü dağıtımına karar vermiştir.

STAŞ

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’ın %30 hissedarı olduğu Shell & Turcas Petrol A.Ş. (STAŞ), 1 Temmuz 2006 itibarıyla faaliyetlerine başlamıştır. STAŞ, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Shell markası ile faaliyet gösteren 1.024 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:

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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)

- (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 38.827.717 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 2019	31 Aralık 2018
Toplam varlıklar	6.483.216.233	5.355.651.964
Toplam yükümlülükler	(5.130.956.767)	(3.670.625.496)
Net varlıklar	1.352.259.466	1.685.026.468
Net varlıklarda Grup’un payı	405.677.840	505.507.940
	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Net satış gelirleri	29,708,279,000	20.718.976.000
Kapsamlı gelir	159,233,000	185.547.000
Toplam kapsamlı gelirden Grup’un payı	47,769,900	55.664.100

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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 RWE Holding A.Ş. ile; RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. ünvanlı ortak girişim şirketi kurmuştur. 2007 yılında kurulan bu şirkette Turcas'ın hisse oranı %30'dur. RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. Denizli ilinde kurduğu 800 MW kurulu güce sahip doğalgaz kombine çevrim santrali 24 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Bakanlık tarafından yapılan geçici kabul süreci tamamlanarak tesis faaliyete geçmiştir.

RWE&Turcas	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Toplam varlıklar	1.546.081.373	1.452.912.833
Toplam yükümlülükler	(603.158.073)	(423.147.173)
Net varlıklar	942.923.300	1.029.765.660
Net varlıklarda Grup'un payı	282.876.990	308.929.698
Grup içi finansman gideri eliminasyonu	(7.828.184)	(8.402.623)
Grup payı, net	275.048.806	300.527.075
	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Net satış gelirleri	684.119.011	610.734.995
Kapsamlı gelir / (gider)	(86.842.360)	(59.643.513)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)'de Grup'un toplam payı	(26.052.709)	(17.893.054)

DİPNOT 8 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 6.637.980 TL'dir (30 Eylül 2018: 25.141.967 TL).

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 879.800 TL (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait amortisman ve itfa giderleri genel yönetim giderleri ve satışların maliyetine dahil edilmiştir.

Grup'un, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla maddi ve maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	Döviz Cinsi	Orijinal Tutar	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
			TL Tutarı	Orijinal Tutar	TL Tutarı	
Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler						
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı (*)	TL	24.767.618	24.767.618	24.649.120	24.649.120	
	ABD Doları	53.657	303.650	53.657	282.284	
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	TL	-	-	-	-	
	ABD Doları	-	-	-	-	
	Avro	-	-	-	-	
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı (**)	ABD Doları	91.000.000	514.978.100	91.000.000	478.741.900	
	Avro	7.141.967	44.163.066	7.194.002	43.365.443	
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		-	-	-	-	
			584.212.434		547.038.747	

(*) Turcas Petrol’ün 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. 30 Eylül 2019 itibarıyla, 3 taksit ödemesi gerçekleştirilmiştir. 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 muhatap olmak suretiyle 5.812.422 Avro tutarında 28 Ocak 2020 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 2019 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 2019	31 Aralık 2018
Alınan garanti mektupları (*)	23.853.045	24.003.880
Alınan diğer teminatlar	40.750	94.750
	23.893.795	24.098.630

(*) 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 (22.228.805 TL) garanti mektubundan oluşmaktadır.

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 2019	31 Aralık 2018
Gümrük ofislerine verilen garanti mektupları	648.509.100	577.393.760
Vergi ofislerine verilen garanti mektupları	186.258.900	164.150.244
EPDK’ya verilen garanti mektupları	15.000.000	15.000.000
Diğer	16.067.400	10.117.559
	865.835.400	766.661.564

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alınan ipotekler	671.562.000	614.484.060
Alınan garanti mektupları	342.627.600	277.534.175
Alınan diğer teminatlar	77.926.500	92.795.051
	1.092.116.100	984.813.286

STAŞ, bayi sahiplerine belli satış hacmine ulaşılması ve bayilerin fiziksel durumlarının geliştirilmesi için 2.184.813.000 TL ödeme garantisi vermiştir (31 Aralık 2018: 1.586.059.000 TL). Söz konusu garantinin Grup payına düşen kısmının ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içerisinde	162.587.100	133.388.479
1-5 yıl	375.849.300	262.150.104
5-22 yıl	117.007.500	80.279.157
	655.443.900	475.817.740

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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)

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.

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 2019	31 Aralık 2018
EPDK'ya verilen garanti mektupları	1.307.844	1.907.844
Türkiye Elektrik İletim A.Ş.'ye verilen garanti mektupları	2.928.699	2.345.199
Diğer	37.702	456.168
	4.274.245	4.709.211
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alınan garanti mektupları	-	138.355
	-	138.355

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye / Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

Ortaklar	Hisse Grubu	Hisse (%)	30 Eylül 2019	Hisse (%)	31 Aralık 2018
Aksoy Holding A.Ş.	A/C Grubu	54,45	139.175.892	54,45	139.175.892
Halka açık kısım	A Grubu	27,99	71.554.317	27,99	71.533.510
Turcas Petrol A.Ş. (*) (BIST'de İşlem Gören)	A Grubu	0,03	71.336	0,03	71.336
Diğer	A/B Grubu	17,53	44.798.455	17,53	44.819.262
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

(*) Turcas Petrol A.Ş., bağlı ortaklıklarından Turcas Enerji Holding A.Ş. bünyesinde bulunan %5,36'lık Turcas Petrol A.Ş. hisselerinin tamamını Sermaye Piyasası Kurulu'nun 10 Ağustos 2011 tarih ve 26/767 sayılı "Payları İMKB'de İşlem Gören Şirketlerin Kendi Paylarını Satın Almaları Sırasında Uyacakları İlke ve Esaslar" ı çerçevesinde hazırlanmış olan Geri Alım Programı sonucunda İMKB Toptan Satışlar Pazarı'nda 29 Kasım 2012 tarihinde almıştır. Geri alınan paylar bu işlemde oluşmaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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)

Şirket'in 30 Eylül 2019 itibarıyla sermayesi 255.600.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 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 tuttukları 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.

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
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 artırımı 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 2019 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 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Elektrik satışı	33.382.113	32.968.118	7.811.881	9.984.844
	33.382.113	32.968.118	7.811.881	9.984.844
	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Amortisman ve itfa payları	6.562.130	4.437.431	2.187.076	1.513.321
Personel Giderleri	3.844.561	2.017.770	1.164.930	626.978
İletim kapasite ve hizmet bedeli	566.816	558.050	222.513	136.194
Sigorta giderleri	773.586	466.048	256.569	154.650
Elektrik maliyeti	1.737.295	637.181	900.456	89.385
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	673.082	413.647	309.311	127.526
Bakım ve onarım giderleri	796.598	459.828	456.639	187.494
Diğer	678.252	932.323	327.334	703.446
	15.632.320	9.922.278	5.824.828	3.538.994

DİPNOT 12 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Personel giderleri	10.588.746	10.815.304	2.688.272	3.039.858
Dışarıdan sağlanan hizmetler	1.603.447	1.691.376	479.552	272.888
Vergi ve diğer yükümlülükler	295.191	285.204	111.762	100.297
Amortisman ve itfa giderleri	1.879.875	1.772.340	608.730	635.093
Bakım ve onarım giderleri	1.054.558	699.997	407.003	193.427
Seyahat giderleri	401.508	558.607	232.332	155.817
Kira giderleri	169.562	152.614	43.806	82.777
Bağış ve yardım giderleri	9.735	119.977	-	117.577
Diğer	2.070.605	1.707.712	616.056	750.632
	18.073.227	17.803.131	5.187.513	5.348.366

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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

30 Eylül 2019 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait 16.924.036 TL tutarındaki esas faaliyetlerden diğer gelirler'in 15.311.236 TL tutarındaki kısmı Shell & Turcas Petrol A.Ş. iştirakine ilişkin Ortak Girişim Sözleşmesi'nden kaynaklanmakta, 1.612.800 TL tutarındaki kısmı kira ve servis hizmet gelirlerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2018 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait 6.828.873 TL tutarındaki esas faaliyetlerden diğer gelirler'in 3.782.277 TL tutarındaki kısmı Shell & Turcas Petrol A.Ş. iştirakine ilişkin Ortak Girişim Sözleşmesi'nden, 3.013.390 TL tutarındaki kısmı kira ve servis hizmet gelirlerinden oluşmaktadır.

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 2019 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait 937.227 TL tutarındaki Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler'in 834.980 TL tutarındaki kısmı ticari borçlardan kaynaklanan kur farkı giderlerinden ve 102.247 TL tutarındaki kısmı diğer giderlerden oluşmaktadır.

30 Eylül 2018 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait 7.483.354 TL tutarındaki Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler ticari borçlardan kaynaklanan kur farkı giderlerinden oluşmaktadır.

DİPNOT 14 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Eylül 2019 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait 14.894.818 TL tutarındaki yatırım faaliyetlerinden gelirlerin 11.143.768 TL'si Shell & Turcas Petrol A.Ş. iştirakinde sahip olunan intifa senedi gerçeğe uygun değer farkından, 3.701.250 TL'si ATAŞ'ın gerçeğe uygun değer farkından ve 49.800 TL duran varlık satış karından oluşmaktadır.

30 Eylül 2018 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait 42.328.661 TL tutarındaki yatırım faaliyetlerinden gelirlerin 40.099.360 TL'si Shell & Turcas Petrol A.Ş. iştirakinde sahip olunan intifa senedi gerçeğe uygun değer farkından oluşmaktadır.

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Kur farkı gelirleri	97.212.798	151.165.631	68.192.574	120.057.233
Faiz gelirleri	20.102.093	14.354.094	7.285.872	5.293.882
	117.314.891	165.519.725	75.478.446	125.351.115

DİPNOT 16 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Kur farkı giderleri	115.734.732	429.805.739	39.598.125	309.524.417
Banka faiz giderleri	22.376.528	21.625.548	4.190.171	10.544.823
Diğer	2.770.840	593.173	396.668	115.965
	140.882.100	452.024.460	44.184.964	320.185.205

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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 2019	31 Aralık 2018
Peşin ödenen vergi ve fonlar	1.072.712	912.490
Cari kurumlar vergisi karşılığı		-
Peşin ödenen vergi ve fonlar	1.072.712	912.490

Vergi geliri / (gideri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	389.897	17.675.861	(989.821)	13.916.933
	389.897	17.675.861	(989.821)	13.916.933

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 10’ncü madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 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 (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) 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.

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.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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)

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) 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 dağıtımını sayılmaz.

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 (2018: %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 2019	31 Aralık 2018	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Geçmiş yıllar zararı (*)	(20.300.330)	(13.416.740)	4.060.066	2.683.348
Faiz tahakkuku, net ve peşin ödenmemiş kredi komisyonları	4.959.455	2.462.820	(991.891)	(492.564)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(64.834.145)	(62.675.415)	12.966.829	12.535.083
Kıdem tazminatı karşılığı	(511.914)	(434.147)	102.383	86.829
Kullanılmayan izin karşılıkları	(714.411)	(496.066)	142.882	99.213
RWE&Turcas Güney alacak faiz tahakkuku	4.956.567	-	(991.313)	-
İşletme birleşmeleri etkisi	27.635.050	27.635.050	(5.527.010)	(5.527.010)
Faturası sonraki aya sarkan satışlar	3.165.943	5.305.145	(633.189)	(1.061.029)
Grup içi işlemlerin etkisi	7.358.351	7.358.351	(1.471.671)	(1.471.671)
Gerçeğe uygun değer farkı	3.701.250	-	(185.060)	-
Diğer	827.652	(184.410)	(165.530)	36.882
Ertelenen vergi varlığı, net			7.306.496	6.889.081

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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 varlığı hesaplanmış mahsup edilebilir mali zararların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
2022	7.515.730	632.140
2023	12.784.600	12.784.600
	20.300.330	13.416.740

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin 30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018
Dönem başı	6.889.081	(5.577.404)
Kar veya zarar tablosunda gösterilen	389.897	17.675.861
Diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen	27.518	12.188
Dönem sonu	7.306.496	12.110.645

DİPNOT 18 - PAY BAŞINA (ZARAR) / KAR

30 Eylül 2019 ve 2018 için Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi ve birim pay başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	255.600.000	255.600.000	255.600.000	255.600.000
Ana ortaklık hissedarlarına ait net (zarar) / kar	29,098,072	(178.328.869)	45,302,638	(159.947.632)
Pay başına (zarar) / kar	0,11	(0,70)	0,18	(0,63)

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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 2019								
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İştirakler								
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. (*)	-	29.674.678	-	75.161.624	70.564	66.959	-	-
Shell & Turcas Petrol A.Ş. (**)	-	707.367	-	72.600.000	-	29.370	-	-
Diğer ilişkili şirketler								
Tas.Hal.Transbalkan Denizyolları Deniz Taş. A.Ş.	-	9.440	-	-	-	-	-	-
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüleri	-	-	-	-	-	198.934	-	-
Erdal Aksoy	-	28.907	-	-	-	-	-	-
Saffet Batu Aksoy	-	59.715	-	-	-	-	-	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	15.280	-	-	-	234.443	-	-
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	5.482	-	-	-	-	-	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	54.651	-	-	-	119.050	-	-
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	9.440	-	-	-	-	-	-
PD Turizm ve Gayrimenkul A.Ş.	-	7.597	-	-	-	7.597	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	7.322	-	-	-	-	-	-
Aksoy Enternasyonal Tic. A.Ş.	-	29.343	-	-	-	-	-	-
Aksoy Bodrum Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	5.483	-	-	-	-	-	-
Pronegy Gayrimenkul ve Enerji Yatırımları A.Ş.	-	6.853	-	-	-	-	-	-
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	38.568	-	-
Horizonist Dış Tic.Ltd.Sti.	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	30.621.558	-	147.761.624	70.564	694.921	-	-

(*) Grup, RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'nin Denizli ilinde devreye alınan santral için ihtiyaç duyacağı finansmanı sağlamak amacıyla uygun şartlarla Bayern LB. EAA (Erste Abwicklungsanstalt) ve TSKB bankalarından kredi almıştır. Alınan krediler, 3 Aralık 2010 tarihinde imzalanan Ortak Borcu Sözleşmesi uyarınca RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'ye ortak borcu olarak kullanılmıştır. Söz konusu alacaklar Denizli santrali faaliyete girdikten altı ay sonra başlayacak şekilde altı ayda bir, 20 eşit taksitte tahsil edilecek yapıda düzenlenmiştir. Söz konusu alacaklara ilişkin sözleşmede belirtilen faiz oranı (TL Libor+2) kullanılarak 12.383.069 TL faiz geliri kaydedilmiştir. Söz konusu alacak için herhangi bir teminat, rehin, ipotek alınmamıştır.

(**) Grup'un iştiraklerinden Shell & Turcas Petrol A.Ş., tamamı geçmiş yıllar karlarından karşılanmak üzere hissedarlarına şirketteki payları oranında toplam 492 milyon TL tutarında (Turcas Petrol A.Ş. payı: 147.600.000 TL) temettü dağıtımına karar vermiştir. Bu tutarın 242 milyon TL'lik kısmı (Turcas Petrol A.Ş. payı: 72.600.000 TL), temettü dağıtımı akabinde her iki hissedar tarafından şirketteki payları oranında şirkete operasyonel ve yatırım finansmanı ihtiyaçlarının karşılanmasını teminen 3 yıl vadeli ortak borcu olarak kullanılmıştır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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 2018		
				Alacaklar		Borçlar				
			Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
			Ticari olmayan		Ticari olmayan		Ticari Olmayan		Ticari olmayan	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler			Ticari		Ticari		Ticari		Ticari	
İştirakler										
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. (*)	-	18.889.681	-	70.153.099	-	83.554	-	-	-	-
Shell & Turcas Petrol A.Ş.	-	-	-	-	-	357	-	-	-	-
Diğer ilişkili şirketler										
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	-	304.447	-	-	-	-
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüleri	-	-	-	-	-	214.053	-	-	-	-
Gerçek kişi ortaklardan alınacak	-	13.526	-	-	-	-	-	-	-	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	-	77.676	-	-	-	-
Conrad Yeditepe Beyn.Otelcilik Turz.Ve Tic Aş	-	-	-	-	-	9.520	-	-	-	-
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	71.174	-	-	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	49.146	-	-	-	-	-	-	-	-
Aksoy Enternasyonal Tic. A.Ş.	-	21.935	-	-	-	-	-	-	-	-
Aksoy Bodrum Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	4.702	-	-	-	-	-	-	-	-
Pronegy Gayrimenkul Ve Enerji Yatırımları A.Ş.	-	4.702	-	-	-	-	-	-	-	-
Daytona Turizm Ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	4.130	-	-	-	-	-	-	-	-
Tas.Hal.Transbalkan Denizyolları Deniz Taş.Aş.	-	4.130	-	-	-	-	-	-	-	-
PD Turizm ve Gayrimenkul A.Ş.	-	4.150	-	-	-	-	-	-	-	-
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	4.702	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	19.000.804	-	70.153.099	-	760.781	-	-

(*) Grup, RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'nin Denizli ilinde devreye alınan santral için ihtiyaç duyacağı finansmanı sağlamak amacıyla uygun şartlarla Bayern LB, EAA (Erste Abwicklungsanstalt) ve TSKB bankalarından kredi almıştır. Alınan krediler, 3 Aralık 2010 tarihinde imzalanan Ortak Borcu Sözleşmesi uyarınca RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'ye ortak borcu olarak kullanılmıştır. Söz konusu alacaklar Denizli santrali faaliyete girdikten altı ay sonra başlayacak şekilde altı ayda bir, 20 eşit taksitte tahsil edilecek yapıda düzenlenmiştir. Söz konusu alacaklara ilişkin sözleşmede belirtilen faiz oranı (TL Libor+2) kullanılarak 14.795.073 TL faiz geliri kaydedilmiştir. Söz konusu alacak için herhangi bir teminat, rehin, ipotek alınmamıştır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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 2019							
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen Faizler	Kira geliri	Temettü geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler								
Shell & Turcas Petrol A.Ş. (*)	-	-	492.606	-	-	147.600.000	46.218.076	97.176
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	367.445	281.879	12.383.069	-	-	-	73.308	90.194
Diğer ilişkili şirketler								
Erdal Aksoy	-	-	-	-	-	-	-	15.459
Yeditepe Beyn.Otelcilik Turz.Ve Tic Aş	-	-	-	-	-	-	-	18.864
Saffet Batu Aksoy	-	-	-	-	-	-	-	39.345
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	287.918	-	-	241.761
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	41.814	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	41.814	659.333
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	-	4.500	-	-	-
PD Turizm ve Gayrimenkul A.Ş.	-	-	-	-	-	-	6.458	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	127.692	10.968
Aksoy Enternasyonal Tic. A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	279.042	19
Aksoy Bodrum Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	41.814	-
Pronegy Gayrimenkul ve Enerji Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	52.318	-
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	1.890	312.643
The Shell Company Of Turkey Ltd. (*)	-	-	-	-	-	-	15.311.236	-
Tas.Hal.Transbalkan Denizyolları Deniz Taş. A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	-	-
Kalyon Otelcilik Tur.Paz A.S	-	-	-	-	-	-	-	6.625
Horizonist Dış Tic.Ltd.Sti.	-	-	-	-	3.500	-	-	11
	367.445	281.879	12.875.675	-	327.418	147.600.000	62.195.462	1.492.398

(*) Ortak Girişim Sözleşmesi geliri olan 15.311.236 TL ve imtiyazlı temettü tahsilatı olan 46.215.200 TL'dan oluşmaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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 2018							
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Kira geliri	Temettü Geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler								
Shell & Turcas Petrol A.Ş.	-	-	-	-	1.667.088	-	60.255	-
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	9.360.289	-	-	-	83.781	69.217
Diğer ilişkili şirketler								
Erdal Aksoy	-	-	-	-	-	-	-	18.351
Saffet Batu Aksoy	-	-	-	-	-	-	-	55.484
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	222.349	-	13.451	248.078
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	31.361	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	31.361	566.364
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	-	4.500	-	-	-
PD Turizm ve Gayrimenkul A.Ş.	-	-	-	-	-	-	10.543	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	241.455	33.237
Aksoy Enternasyonal Tic. A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	137.161	-
Aksoy Bodrum Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	31.361	-
Pronegy Gayrimenkul ve Enerji Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	31.361	-
Conrad Yeditepe Beyn.Otelcilik Turz.Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	47.231
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	327.771
The Shell Company Of Turkey Ltd.	-	-	-	-	-	-	3.782.177	-
Tas.Hal.Transbalkan Denizyolları Deniz Taş. A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	-	-
EPIAŞ	-	-	-	-	-	3.826	-	-
	-	-	9.360.289	-	1.925.437	3.826	4.394.012	1.425.988

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	3,755,889	3.687.326	1,152,859	1.343.904

2019 ve 2018 yıllarında üst yönetime ikramiye, huzur hakkı, emeklilik sosyal yardımları, işten çıkartma, ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar, hisse bazlı ödemeler ve diğer uzun vadeli faydalar sağlanmamıştır.

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; 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Grup’un bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. ’nde TFRS 9 kapsamında Finansal Riskten Korunma Muhasebesi uygulamasına geçilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2019 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 2019			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1- Ticari alacak	-	-	-	-
2a- Parasal finansal varlıklar	103.332.876	10.021.987	7.538.876	10
2b- Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3- Diğer	-	-	-	-
4- Dönen varlıklar (1+2+3)	103.332.876	10.021.987	7.538.876	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)	103.332.876	10.021.987	7.538.876	10
10- Ticari borçlar	22.106.694	-	3.575.052	-
11- Finansal yükümlülükler	108.993.177	4.642.933	13.377.055	-
12a-Parasal olan diğer yükümlülükler	2.037.276	360.000	-	-
12b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13- Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	133.137.147	5.002.933	16.952.107	-
14- Ticari borçlar	11.114.403	-	1.797.400	-
15- Finansal yükümlülükler	636.018.726	25.408.631	79.602.294	-
16a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17- Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	647.133.129	25.408.631	81.399.694	-
18- Toplam yükümlülükler (13+17)	780.270.276	30.411.564	98.351.801	-
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)	(676.937.400)	(20.389.577)	(90.812.925)	10
21- Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(676.937.400)	(20.389.577)	(90.812.925)	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 2019 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.

	31 Aralık 2018			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1- Ticari alacak	-	-	-	-
2a- Parasal finansal varlıklar	83.713.938	14.747.309	1.016.882	10
2b- Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3- Diğer	-	-	-	-
4- Dönen varlıklar (1+2+3)	83.713.938	14.747.309	1.016.882	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)	83.713.938	14.747.309	1.016.882	10
10- Ticari borçlar	21.878.482	62.359	3.575.052	-
11- Finansal yükümlülükler	134.526.387	11.005.663	12.711.794	-
12a-Parasal olan diğer yükümlülükler	1.893.924	360.000	-	-
12b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13- Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	158.298.794	11.428.022	16.286.847	-
14- Ticari borçlar	10.834.727	-	1.797.400	-
15- Finansal yükümlülükler	614.834.268	40.457.517	66.687.345	-
16a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17- Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	625.668.995	40.457.517	68.484.745	-
18- Toplam yükümlülükler (13+17)	783.967.789	51.885.539	84.771.592	-
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)	(700.253.851)	(37.138.230)	(83.754.710)	10
21- Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11-12a-14-15-16a)	(700.253.851)	(37.138.230)	(83.754.710)	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 2019 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 2019			
	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	(11.538.666)	11.538.666	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(11.538.666)	11.538.666	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülük	(56.155.080)	56.155.080	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(56.155.080)	56.155.080	-	-
TOPLAM (3+6)	(67.693.746)	67.693.746	-	-
	31 Aralık 2018			
	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	(19.538.050)	19.538.050	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(19.538.050)	19.538.050	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülük	(50.487.340)	50.487.340	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(50.487.340)	50.487.340	-	-
TOPLAM (3+6)	(70.025.390)	70.025.390	-	-

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2019 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

Şirketimizin 08.11.2019 tarihli Özel Durum Açıklaması'nda da belirtildiği üzere, %30 oranındaki iştirakimiz RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'nin ("RTG") Denizli'deki 797 MW kurulu gücündeki Doğalgaz Kombine Çevrim Santrali'nin finansmanı için ihtiyacı olan kaynak, santralin inşaa dönemi olan 2010-2013 yılları arasında hissedarları olan RWE Beteiligungsverwaltung Ausland GmbH ve Turcas Petrol A.Ş. ("Turcas") tarafından şirket sermayesindeki payları oranında (sırasıyla %70 ve %30) "sermaye" ve "ortak borcu" karması olarak sağlanmıştır.

İştirakimiz RTG'nin Yönetim Kurulu, söz konusu ortak borcu alacaklarının 347.681.920 TL'lik kısmının sermayeye eklenmesine karar vermiştir. Turcas'ın sermayeye eklenmesi planlanan ortak alacaklarındaki %30 oranındaki payı 104.304.576 TL'dir. Bu işlem ile RTG'nin 1.527.000.000 TL olan mevcut ödenmiş sermayesi 1.874.681.920 TL'ye arttırılacak olup işlem tamamlandığında Turcas'ın RTG sermayesinde sahip olduğu pay oranında (%30) herhangi bir değişiklik olmayacaktır. Bu işlem sayesinde RTG'nin ortaklara yapmakta olduğu ortak borcu anapara ve buna dair faiz ve KDV ödemeleri ortadan kalkacağı için iştirakimizin sermayesi kuvvetlenecek, nakit yaratımı ve kaynak verimliliği arttırılacaktır. Açıklamalardan anlaşılacağı üzere bu işlem Turcas'ın iştirakinden olan alacaklarından karşılanacağı için şirketimizden nakit çıkışı oluşturmayacağı gibi herhangi bir yeni finansman ihtiyacı da doğurmamaktadır.

Sermaye artırım işlemi, 15.11.2019 tarihinde gerçekleşecek RTG Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı'nda pay sahiplerinin onayına sunulacaktır. Bahsi geçen işlemin, yasal süreçlerin sonuçlanmasını takiben 2019 yıl sonundan önce tamamlanması hedeflenmektedir. İşlem tamamlandığında kamuoyuyla bilahare paylaşılacaktır.