

TURCAS PETROL A.Ő.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

TURCAS PETROL A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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	7-43
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	16-17
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	18-19
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	19-23
DİPNOT 7 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	23-25
DİPNOT 8 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	25
DİPNOT 9 ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26-28
DİPNOT 10 ÖZKAYNAKLAR	29-30
DİPNOT 11 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	30
DİPNOT 12 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	31
DİPNOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	31
DİPNOT 14 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	31
DİPNOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	32
DİPNOT 16 FİNANSMAN GİDERLERİ	32
DİPNOT 17 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	32-34
DİPNOT 18 PAY BAŞINA (ZARAR) / KAR	34
DİPNOT 19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	35-39
DİPNOT 20 YABANCI PARA POZİSYONU.....	39-42
DİPNOT 21 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	43
DİPNOT 22 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	43

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2020 VE 31 ARALIK 2019 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 2020	31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	177.277.650	133.430.476
Ticari alacaklar		6.499.165	5.163.397
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		6.499.165	5.163.397
Diğer alacaklar		1.738.798	2.562.393
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	19	797.052	589.606
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		941.746	1.972.787
Peşin ödenmiş giderler		4.735.487	421.688
Finansal varlıklar	5, 19	18.619.885	22.696.338
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	17	342.847	416.092
Diğer dönen varlıklar		5.798.825	6.505.047
Toplam Dönen Varlıklar		215.012.657	171.195.431
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar		73.131.653	75.024.192
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	19	72.600.000	74.492.539
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		531.653	531.653
Finansal yatırımlar	5	10.334.327	10.334.327
Finansal varlıklar	5, 19	54.561.849	19.726.338
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	7	687.144.202	763.201.048
Maddi duran varlıklar	8	224.623.623	212.567.818
Maddi olmayan duran varlıklar	8	50.441.090	52.103.675
Ertelenmiş vergi varlığı	17	25.255.861	11.022.155
Diğer duran varlıklar		-	2.045.684
Toplam Duran Varlıklar		1.125.492.605	1.146.025.237
TOPLAM VARLIKLAR		1.340.505.262	1.317.220.668

30 Eylül 2020 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tablolar, 9 Kasım 2020 tarihinde yayınlanmak üzere 6 Kasım 2020 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

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

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2020 VE 31 ARALIK 2019 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 2020	31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	167.245.668	116.394.469
Ticari borçlar		36.138.162	32.921.743
- İlişkili taraflara ticari borçlar	19	1.883	36.753
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		36.136.279	32.884.990
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		1.015.585	265.670
Diğer borçlar		6.330.505	4.555.386
- İlişkili taraflara diğer borçlar	19	448.218	778.014
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		5.882.287	3.777.372
Kısa vadeli karşılıklar		833.899	767.735
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		833.899	767.735
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		211.563.819	154.905.003
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	812.792.809	628.536.656
Ticari borçlar		16.406.847	11.953.788
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		16.406.847	11.953.788
Uzun vadeli karşılıklar		648.991	576.734
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		648.991	576.734
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		-	-
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		790.166	837.687
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		830.638.813	641.904.865
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		(1.262.431)	(1.123.877)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(1.262.431)	(1.123.877)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	39.311.954	39.311.954
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(51.949.357)	(13.656.155)
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(51.949.357)	(13.656.155)
Diğer yedekler		(7.256.169)	(7.256.169)
Geçmiş yıllar karları veya zararları		214.738.175	243.417.512
Net dönem karı veya zararı		(183.676.414)	(28.679.337)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		298.302.630	520.410.800
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Toplam Özkaynaklar		298.302.630	520.410.800
Toplam Kaynaklar		1.340.505.262	1.317.220.668

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

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2020 VE 2019 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 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Hasılat	11	39.824.906	33.382.113	16.854.898	7.811.881
Satışların maliyeti (-)	11	(16.394.605)	(15.632.320)	(5.921.759)	(5.824.828)
Brüt kar / (zarar)		23.430.301	17.749.793	10.933.139	1.987.053
Genel yönetim giderleri (-)	12	(17.722.673)	(18.073.227)	(5.478.774)	(5.187.513)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	23.142.079	16.924.036	507.629	415.821
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(14.023.250)	(937.227)	(7.474.117)	1.925.006
Esas faaliyet (zararı) / karı		14.826.457	15.663.375	(1.512.123)	(859.633)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	14	71.778.224	14.894.818	14.032.550	235.945
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	7	(76.631.284)	21.717.191	48.792.543	15.622.665
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı		9.973.397	52.275.384	61.312.970	14.998.977
Finansman gelirleri	15	62.634.672	117.314.891	20.193.656	75.478.446
Finansman giderleri (-)	16	(270.483.551)	(140.882.100)	(135.273.075)	(44.184.964)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi (zararı) / karı		(197.875.482)	28.708.175	(53.766.449)	46.292.459
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) / geliri					
- Dönem vergi gideri (-)		-	-	-	-
- Ertelenen vergi geliri / gideri (-)	17	14.199.068	389.897	7.504.319	(989.821)
Sürdürülen faaliyetler dönem (zararı) / karı		(183.676.414)	29.098.072	(46.262.130)	45.302.638
Dönem (zararının) / karının dağılımı:					
Ana ortaklık hissedarlarına ait kısım		(183.676.414)	29.098.072	(46.262.130)	45.302.638
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Pay başına (zarar) / kar	18	(0,72)	0,11	(0,18)	0,18

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

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2020 VE 2019 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)	(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmemiş)
	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Dönem (zararı) / karı	(183.676.414)	29.098.072	(46.262.130)	45.302.638
Diğer kapsamlı gelir / (gider)				
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(173.192)	(137.584)	(56.687)	(85.980)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	17 34.638	27.517	11.337	17.196
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar				
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	-	-	-	-
Toplam	(138.554)	(110.067)	(45.350)	(68.784)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar				
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	(38.293.202)	(8.563.256)	(19.697.966)	2.128.248
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	-	-	-	-
Toplam	(38.293.202)	(8.563.256)	(19.697.966)	2.128.248
Diğer Kapsamlı gelir / (gider)	(222.108.170)	20.424.749	(66.005.446)	47.362.102
Toplam kapsamlı (giderin) / gelirin dağılımı:				
Ana ortaklık hissedarlarına ait kısım	(222.108.170)	20.424.749	(66.005.446)	47.362.102
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-
Pay başına (zarar) / kar	(0,87)	0,08	(0,26)	0,19

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

TURCAS PETROL A.Ş.

**30 EYLÜL 2020 VE 2019 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 düzeltilme 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 özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam Özkaynaklar
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
1 Ocak 2020	255.600.000	41.247.788	(8.450.916)	39.311.954	(1.123.877)	(13.656.155)	(7.256.169)	243.417.512	(28.679.337)	520.410.800	-	520.410.800
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(28.679.337)	28.679.337	-	-	-
Dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(183.676.414)	(183.676.414)	-	(183.676.414)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(138.554)	(38.293.202)	-	-	-	(38.431.756)	-	(38.431.756)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(138.554)	(38.293.202)	-	-	(183.676.414)	(222.108.170)	-	(222.108.170)
30 Eylül 2020 (*)	255.600.000	41.247.788	(8.450.916)	39.311.954	(1.262.431)	(51.949.357)	(7.256.169)	214.738.175	(183.676.414)	298.302.630	-	298.302.630

(*) Bağımsız denetimden geçmemiş.

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

TURCAS PETROL A.Ş

30 EYLÜL 2020 VE 2019 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 2020	(Bağımsız Denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2019
	Dipnotlar		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		48.652.547	(47.796.640)
Net dönem (zararı) / karı		(183.676.414)	29.098.072
Dönem net karı/ (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		222.550.986	5.110.181
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	17	(14.199.068)	(389.897)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		229.396.742	31.624.193
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler		8.500.156	8.442.005
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	(49.800)
Kar (Zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	5	(71.769.058)	(11.143.768)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		225.962	345.894
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	7	76.631.284	(21.717.191)
İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	7	(574.438)	(574.440)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		-	(3.701.250)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		(20.320.274)	-
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	15	(9.455.915)	(20.102.093)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	16	24.115.595	22.376.528
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		9.965.463	(81.657.304)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(1.335.768)	1.262.453
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(1.561.893)	4.400.228
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		7.669.478	2.944.012
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		2.716.134	(89.952.408)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		2.477.512	(311.589)
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		(187.488)	(347.589)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(260.733)	(187.367)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		73.245	(160.222)
B. Yatırım faaliyetlerinden (kaynaklanan) / sağlanan net nakit		51.865.971	207.317.717
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(18.893.376)	(6.637.980)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	879.800
Alınan temettüleri	5	41.010.000	193.815.200
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	13	20.320.274	(815.605)
Alınan faiz		9.429.073	20.076.302
C. Finansman faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) net nakit		(56.698.186)	(67.015.825)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	6	15.334.389	2.176.040
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(55.875.559)	(46.815.336)
Ödenen faiz	6	(16.157.016)	(22.376.529)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki artış		43.820.332	92.505.252
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	4	133.406.565	85.548.862
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	4	177.226.897	178.054.114

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

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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 Türkpترول 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 Girişimcilik Enerji ve Turizm A.Ş.’dir. Şirket’in ilgili bilanço tarihleri itibarıyla sermaye yapısı Dipnot 10’da verilmiştir.

Grup’un bünyesinde istihdam edilen dönem sonu personel sayısı 87’dir (31 Aralık 2019: 97).

Bağlı Ortaklık

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 2020 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 2020 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 (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Grup, 30 Eylül 2020 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 2019 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 2020 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 2019 hesap döneminde kullanılan muhasebe politikaları ile uyumludur. Bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 1 Ocak - 31 Aralık 2019 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 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 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 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

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

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.

Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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)

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39’da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39’da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019’da KGGK, “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.

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

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

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

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve

**30 EYLÜL 2020 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)**

- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması. Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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 2023 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 ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 1’deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

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

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

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir.

Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

**30 EYLÜL 2020 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 - 2018-2020 Dönemi

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

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

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

- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, UMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır. Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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

UMSK tarafından yayımlanmış fakat henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamış / yayınlanmamış 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.

**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Ertelenmiş vergiler:

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

Yapılan çalışmalar neticesinde, bilanço tarihinde Grup’un 260.017.692 TL değerinde (31 Aralık 2019: 323.731.860 TL) gelecekte elde edeceği vergi matrahlarından mahsup edebileceği kullanılmamış geçmiş yıl zararı vardır. Grup önümüzdeki beş yıl içinde vergilendirilebilir kar elde etmesini öngördüğü 21.807.310 TL’lik kısmı için 4.361.462 TL ertelenmiş vergi aktifi yaratmıştır (31 Aralık 2019: 21.905.261 TL için 4.381.053 TL ertelenmiş vergi aktifi yaratmıştır) (Dipnot 17).

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

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

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

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

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

- b) 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 gelirleri	-	33.382.113	-	33.382.113
AVFÖK	-	22.692.140	1.413.240	24.105.380
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

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

	Petrol	Elektrik	Diğer	Toplam
Bölüm gelirleri	-	7.811.881	-	7.811.881
AVFÖK	-	5.754.575	(3.818.402)	1.936.173
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

e) 30 Eylül 2020 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Bölümler arası düzeltmeler	Toplam
Bölüm varlıkları (*)	-	301.835.965	364.806.776	(13.281.681)	653.361.060
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımlar	342.611.840	344.532.362	-	-	687.144.202
Bölüm yükümlülükleri	-	382.668.195	660.185.461	(651.024)	1.042.202.632

f) 31 Aralık 2019 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Bölümler arası düzeltmeler	Toplam
Bölüm varlıkları (*)	-	260.584.871	323.403.996	(29.969.247)	554.019.620
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımlar	409.381.940	353.819.108	-	-	763.201.048
Bölüm yükümlülükleri	-	287.804.028	509.691.160	(685.320)	796.809.868

(*) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin yatırım tutarları indirilmiş haliyle

g) Gelirlere ilişkin mutabakatlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Gelirler				
Bölüm gelirleri	39.824.906	33.382.113	16.854.898	7.811.881
Konsolide gelirler	39.824.906	33.382.113	16.854.898	7.811.881
AVFÖK				
Bölüm AVFÖK’ü	16.198.605	22.692.140	5.144.097	5.754.575
Diğer AVFÖK	7.128.008	1.413.240	(3.830.156)	(3.818.402)
Konsolide AVFÖK	23.326.613	24.105.380	1.313.941	1.936.173
Finansman gelirleri	62.634.672	117.314.891	20.193.656	75.478.446
Finansman giderleri	(270.483.551)	(140.882.100)	(135.273.075)	(44.184.964)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	71.778.224	14.894.818	14.032.550	235.945
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarında paylar	(76.631.284)	21.717.191	48.792.543	15.622.665
Amortisman ve itfa payları	(8.500.156)	(8.442.005)	(2.826.064)	(2.795.806)
Konsolide vergi öncesi (zarar) / kar	(197.875.482)	28.708.175	(53.766.449)	46.292.459

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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 2020	31 Aralık 2019
Kasa	58.361	30.673
Banka		
- vadeli mevduat	123.343.054	133.193.922
- vadesiz mevduat	53.876.235	205.881
	177.277.650	133.430.476

Nakit ve nakit benzeri varlıkların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 güne kadar	92.279.185	133.421.243
60 güne kadar	84.998.465	9.233
	177.277.650	133.430.476

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
TL	8,21	10,16
ABD Doları	1,34	1,53
AVRO	0,53	0,14

30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla özet konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2019
Nakit ve nakit benzerleri	177.277.650	133.430.476	178.091.331
Eksi: Faiz tahakkukları	(50.753)	(23.911)	(37.217)
	177.226.897	133.406.565	178.054.114

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup’un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR VE FİNANSAL VARLIKLAR

a) Finansal Yatırımlar:

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	İştirak tutarı	İştirak oranı %	İştirak tutarı	İştirak oranı %
ATAŞ	10.284.327	5	10.284.327	5
Elektrik Piyasaları İşletmeleri Anonim Şirketi (*)	50.000	0,08	50.000	0,08
	10.334.327		10.334.327	

(*) Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’ye ait C Grubu 50.000 adet 50.000 TL nominal bedelli EPIAŞ pay senetlerinden oluşmaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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)

b) Finansal varlıklar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Finansal Varlıklar (*)	18.619.885	22.696.338
Uzun Vadeli Finansal Varlıklar (*)	53.571.560	19.004.828
Uzun Vadeli Finansal Varlıklar (**)	990.289	721.510
Toplam	73.181.734	42.422.676

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 72.191.445 TL olarak finansal tablolarda gösterilmiştir (Dipnot 7).

(**) Girişim sermayesi yatırım fonuna yapılan yatırımlardan oluşmaktadır.

	2020	2019
1 Ocak	41.701.166	73.899.149
İmtiyazlı temettü tahsilatı (-)	(41.010.000)	(46.215.200)
Gerçeğe uygun değer farkı	71.500.279	11.143.768
30 Eylül	72.191.445	38.827.717

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli finansal borçlar	167.245.668	116.394.469
Uzun vadeli finansal borçlar	812.792.809	628.536.656
	980.038.477	744.931.125

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

			30 Eylül 2020
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65 6Aylık Euribor + %5,40	12.969.643	118.388.198
- Sabit faiz oranlı (***)	%4,75	1.595.989	14.568.346
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	6Aylık Libor%4,75	4.377.753	34.181.494
TL krediler			
- Sabit faiz oranlı (****)	%16,36	107.630	107.630
Toplam kısa dönem finansal borçlar			167.245.668
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65 6Aylık Euribor + %5,40	57.836.841	527.940.472
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku (*)		447.169	4.081.805
- Sabit faiz oranlı (***)	%4,75	9.182.540	83.819.146
- Sabit faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku (***)		125.455	1.145.163
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	6Aylık Libor +%4,75	24.705.017	192.896.771
- Değişken faiz oranlı ABD Doları kredilerin faiz tahakkuku (**)		372.624	2.909.452
Toplam uzun dönem finansal borçlar			812.792.809
Toplam finansal borçlar			980.038.477

(*) Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) bankalar konsorsiyumundan Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 487.748.490 TL (53.433.736 Avro) olup bu kredilere ilişkin 9.948.783 TL (1.089.907 Avro) tutarındaki ECA primi ile 1.431.265 TL (156.798 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir. TSKB'den Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 174.868.841 TL (19.157.200 Avro) olup bu krediye ilişkin 826.808 TL (90.578 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarı, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

(**) Grup'un %100 oranındaki bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. bünyesindeki jeotermal santrali yatırımının finansmanı için Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ile 40.5 milyon ABD Doları ve 15 milyon Avro tutarlı azami 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesi 25 Şubat 2016 tarihinde imzalanmıştır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, ABD Doları olarak tahsis edilen limitten kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 230.580.682 TL (29.531.337 ABD Doları) seviyesindedir. Bu krediye ilişkin 470.572 TL (60.268 ABD Doları) tutarındaki kredi tahsis komisyonu ile 122.395 TL (15.676 ABD Doları) tutarındaki kredi taahhüt komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

(***) Yukarıda Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. için belirtilen kredi limiti kapsamında 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Avro olarak tahsis edilen limitten kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 99.785.541 TL (10.931.688 Avro) seviyesindedir. Bu krediye ilişkin 192.829 TL (21.125 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu ile 60.058 TL (6.579 Avro) tutarındaki kredi taahhüt komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

(****) Ayrıca, %16,36 sabit faizli Türkiye İş Bankası'ndan tahakkuk eden faizler dahil, 107.630 TL bakiyeli taksitli ticari kredi bulunmaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

			31 Aralık 2019
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65		
	6Aylık Euribor + %5,4	11.919.467	79.271.606
- Sabit faiz oranlı (***)	%4,75	1.601.298	10.649.591
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	6Aylık Libor + %4,75	4.427.788	26.301.945
TL krediler			
- Sabit faiz oranlı (****)	%16,36	171.327	171.327
Toplam kısa dönem finansal borçlar			116.394.469
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65		
	6Aylık Euribor + %5,4	63.584.682	422.876.288
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku (*)	-	20.571	136.807
- Sabit faiz oranlı (***)	%4,75	9.729.672	64.708.157
- Sabit faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku (***)	-	1.500	9.977
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	6Aylık Libor + %4,75	23.689.907	140.722.783
- Değişken faiz oranlı ABD Doları kredilerin faiz tahakkuku (**)	-	5.228	31.057
TL krediler			
- Sabit faiz oranlı (****)	%16,36	51.587	51.587
Toplam uzun dönem finansal borçlar			628.536.656
Toplam finansal borçlar			744.931.125

(*) Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) bankalar konsorsiyumundan Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 389.777.240 TL (58.607.831 Avro) olup bu kredilere ilişkin 10.969.968 TL (1.649.470 Avro) tutarındaki ECA primi ile 1.431.264 TL (215.208 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir. TSKB'den Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 125.702.649 TL (18.900.949 Avro) olup bu krediye ilişkin 793.955 TL (119.381 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarı, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

(**) Grup'un %100 oranındaki bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. bünyesindeki jeotermal santrali yatırımının finansmanı için Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ile 40,5 milyon ABD Doları ve 15 milyon Avro tutarlı azami 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesi 25 Şubat 2016 tarihinde imzalanmıştır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ABD Doları olarak tahsis edilen limitten kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 167.603.250 TL (28.215.085 ABD Doları) seviyesindedir. Bu krediye ilişkin 425.070 TL (71.558 ABD Doları) tutarındaki kredi tahsis komisyonu ile 122.395 TL (20.605 ABD Doları) tutarındaki kredi taahhüt komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

(***) Yukarıda Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. için belirtilen kredi limiti kapsamında 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Avro olarak tahsis edilen limitten kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 75.616.246 TL (11.369.838 Avro) seviyesindedir. Bu krediye ilişkin 188.463 TL (28.338 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu ile 60.058 TL (9.030 Avro) tutarındaki kredi taahhüt komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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)

(****) Ayrıca, %16,36 sabit faizli Türkiye İş Bankası’ndan tahakkuk eden faizler dahil, 222.914 TL bakiyeli taksitli ticari kredi 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 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde ödenecek	167.245.668	116.394.469
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	172.639.852	123.500.992
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	175.208.809	122.263.709
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	174.926.577	125.455.424
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	168.056.839	120.784.359
5 yıldan sonra ödenecek	121.960.732	136.532.172
	980.038.477	744.931.125

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

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

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

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

Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) bankalar konsorsiyumundan alınan kredi ile TSKB kredisinin 30 Eylül 2020 tarihindeki bakiyeleri sırasıyla, tahakkuk eden faizler dahil, 53.433.736 Avro ve 19.157.200 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 2020 tarihi itibarıyla kullanılan kredinin anapara bakiyesi sırasıyla tahakkuk eden faizler dahil 29.531.337 ABD Doları ve 10.931.688 Avro seviyesindedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

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

	Nakit değişimler			Nakit olmayan değişimler		30 Eylül 2020
	31 Aralık 2019	Anapara Ödemesi	Faiz Ödemesi	Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	Faiz tahakkukları & kur farkları	
Banka kredileri	744.931.125	(55.875.559)	(16.157.016)	15.334.389	291.805.538	980.038.477
Finansal yükümlülükler	744.931.125	(55.875.559)	(16.157.016)	15.334.389	291.805.538	980.038.477

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	(%)	30 Eylül 2020	(%)	31 Aralık 2019
STAŞ	30	342.611.840	30	409.381.940
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	30	344.532.362	30	353.819.108
		687.144.202		763.201.048
		2020		2019
Dönem başı, 1 Ocak		763.201.048		806.035.015
İştiraklerden gelir ve giderler (net) (*)		(76.631.284)		21.717.191
İştirak ile yapılan işlemler (**)		574.438		574.440
Tahsil edilen temettü (***)		-		(147.600.000)
Dönem sonu, 30 Eylül		687.144.202		680.726.646

(*) Grup'un iştiraklerden gelir ve giderler rakamı olan 76.631.284 TL'nin 9.861.184 TL'lik gider kısmı RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'den, 66.770.100 TL'lik gider 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 kullandırılan 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.

STAS

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

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Turcas’ın %30 hissedarı olduğu Shell & Turcas Petrol A.Ş. (STAŞ), 1 Temmuz 2006 itibarıyla faaliyetlerine başlamıştır. STAŞ, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Shell markası ile faaliyet gösteren 1.050 akaryakıt istasyonu, madeni yağ üretim tesisleri, perakende ve ticari satışları ile Türkiye petrol sektörünün lider kuruluşlarından biridir.

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

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

Grup, bu anlaşma sonucunda ortaya çıkan finansal varlığı değerlemeye tabi tutarak 72.191.445 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 2020	31 Aralık 2019
Toplam varlıklar	7.008.947.233	6.382.225.233
Toplam yükümlülükler	(5.866.907.767)	(5.017.618.767)
Net varlıklar	1.142.039.467	1.364.606.466
Net varlıklarda Grup’un payı	342.611.840	409.381.940
	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Net satış gelirleri	24.967.196.000	29.708.279.000
Kapsamlı gelir / (gider)	(222.567.000)	159.233.000
Toplam kapsamlı gelir / (gider)’de Grup’un toplam payı	(66.770.100)	47.769.900

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.

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

RWE&Turcas	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Toplam varlıklar	1.459.051.010	1.473.362.911
Toplam yükümlülükler	(287.068.916)	(268.510.199)
Net varlıklar	1.171.982.094	1.204.852.712
Net varlıklarda Grup'un payı	351.594.628	361.455.814
Grup içi finansman gideri eliminasyonu	(7.062.266)	(7.636.706)
Grup payı, net	344.532.362	353.819.108
	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Net satış gelirleri	1.118.342.241	684.119.011
Kapsamlı gelir / (gider)	(32.870.616)	(86.842.360)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)'de Grup'un toplam payı	(9.861.184)	(26.052.709)

DİPNOT 8 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 18.893.376 TL'dir (30 Eylül 2019: 6.637.980 TL).

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlık yoktur (31 Aralık 2019: 830.000 TL).

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait amortisman ve itfa giderleri genel yönetim giderleri ve satışların maliyetine dahil edilmiştir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un %100 oranındaki bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'nin sahip olduğu gayrimenkuller üzerinde Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. lehine ipotek/üst hakkı ipoteği ve işletme ruhsatı üzerinde rehin tesis edilmiştir (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un %100 oranındaki bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'nin sahip olduğu gayrimenkuller üzerinde Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. lehine ipotek/üst hakkı ipoteği ve işletme ruhsatı üzerinde rehin tesis edilmiştir).

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	Döviz Cinsi	Orijinal Tutar	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
			TL Tutarı	Orijinal Tutar	TL Tutarı	Orijinal Tutar
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler						
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	TL	24.802.442	24.802.442	24.709.634	24.709.634	
	ABD Doları	50.600	395.085	50.600	300.574	
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	710.528.000	91.000.000	540.558.200	
	Avro	7.040.847	64.269.552	7.141.967	47.498.365	
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		-	-	-	-	
			799.995.079		613.066.773	

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

(**) Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. bünyesindeki jeotermal santrali yatırımının finansmanı için Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ile 15 milyon Avro ve 40.5 milyon ABD Doları tutarlı azami 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesini 25 Şubat 2016 tarihinde imzalanmıştır. Söz konusu kredi için 91 Milyon ABD Doları tutarında Turcas Petrol A.Ş. kefaleti verilmiştir. Söz konusu kefalet, proje faaliyetlerinden yaratılan gelirler ile birbirini izleyen asgari 4 (dört) anapara ve faiz ödemesinin Kredi Alan tarafından yapılmış olması ve Kredi Sözleşmesi'nde belirtilen diğer şartların yerine gelmesi ile ortadan kalkacaktır. Şirket'in Denizli'de devreye alınmış olan 800 MW Doğalgaz Kombine Çevrim Elektrik Santral yatırımının kendi payına düşen finansmanına ilişkin olarak; Dipnot 6'da belirtildiği üzere EAA (Erste Abwicklungsanstalt) ve Bayern LB ile imzalanan 149.351.984 Avro tutarlı kredi sözleşmesi kapsamında, Türkiye Garanti Bankası A.Ş. tarafından Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) muhatap olmak suretiyle 5.711.302 Avro tutarında 29 Ocak 2021 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 2020 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 2020	31 Aralık 2019
Alınan garanti mektupları (*)	34.873.731	25.385.651
Alınan diğer teminatlar	40.750	40.750
	34.914.481	25.426.401

(*) Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. Aydın ili Kuyucak ilçesi - Yöre mahallesi'nde 18,16 MW'lık Jeotermal Elektrik Santrali (“JES”) yapımı kapsamında Exergy S.P.A. dan alınan 3.594.800 Avro (32.813.694 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 2020	31 Aralık 2019
Gümrük ofislerine verilen garanti mektupları	841.531.500	595.867.912
Vergi ofislerine verilen garanti mektupları	232.982.400	184.876.825
EPDK'ya verilen garanti mektupları	15.000.000	15.000.000
Diğer	11.272.200	17.815.596
	1.100.786.100	813.560.333

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan ipotekler	743.565.600	695.567.108
Alınan garanti mektupları	309.862.800	316.431.600
Alınan diğer teminatlar	85.242.600	86.700.900
	1.138.671.000	1.098.699.608

STAŞ, bayi sahiplerine belli satış hacmine ulaşılması ve bayilerin fiziksel durumlarının geliştirilmesi için 3.153.764.000 TL ödeme garantisi vermiştir (31 Aralık 2019: 1.724.507.288 TL). Söz konusu garantinin Grup payına düşen kısmının ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde	170.743.200	121.447.296
1-5 yıl	614.330.400	319.549.483
5-22 yıl	161.055.600	76.355.407
	946.129.200	517.352.186

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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.

Şirketimiz tarafından 26 Eylül 2018 tarihinde yayınlanan Özel Durum Açıklaması'nda belirtildiği üzere, Rekabet Kurumu tarafından yapılan ön incelemeler kapsamında, bazı dağıtım şirketleri ile birlikte %30 oranında payına sahip olduğumuz iştirakimiz Shell & Turcas Petrol A.Ş. (STAŞ) hakkında 4054 sayılı Kanun'un 4. maddesinin ihlaline ilişkin soruşturma başlatılmıştı. Bahsi geçen soruşturma kapsamında, Rekabet Kurumu tarafından STAŞ'a 348 milyon TL tutarında idari para cezası verildiği bilgisi 13 Mart 2020 tarihinde Şirketimize ulaşmıştır. STAŞ'taki faaliyetlerin kanunlara ve ilgili yasal düzenlemelere uygun olarak sürdürülmesi her zaman birincil öncelik olmuştur. STAŞ, konuya ilişkin hukuki yollara başvurma hakkını saklı tutmaktadır.

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 2020	31 Aralık 2019
EPIAŞ'a verilen garanti mektupları	1.907.844	1.907.844
Türkiye Elektrik İletim A.Ş.'ye verilen garanti mektupları	3.738.699	2.928.699
BOTAŞ'a verilen garanti mektupları	1.200.000	1.200.000
Diğer	177.535	37.702
	7.024.078	6.074.245
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan garanti mektupları	-	7.981
	-	7.981

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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

a) Sermaye / Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

Ortaklar	Hisse Grubu	Hisse (%)	30 Eylül 2020	Hisse (%)	31 Aralık 2019
Aksoy Girişimcilik Enerji ve Turizm A.Ş.	A/C Grubu	54,45	139.175.892	54,45	139.175.892
Halka açık kısım	A Grubu	28,02	71.623.633	27,99	71.554.317
Turcas Petrol A.Ş. (*) (BIST’de İşlem Gören)	A Grubu	0,03	71.336	0,03	71.336
Diğer	A/B Grubu	17,50	44.729.139	17,53	44.798.455
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 işlemden oluşmaktadır.

Şirket’in 30 Eylül 2020 itibarıyla sermayesi 255.600.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 255.600.000 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL’dir.

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

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

Herhangi bir hisse grubunun temettü imtiyazı bulunmamaktadır.

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
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.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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)

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 dağıtılabılır 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.

DİPNOT 11 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Elektrik satışı	39.824.906	33.382.113	16.854.898	7.811.881
	39.824.906	33.382.113	16.854.898	7.811.881
Satışların Maliyeti	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Amortisman ve itfa payları	6.539.948	6.562.130	2.148.475	2.187.076
Personel Giderleri	4.099.295	3.844.561	1.357.269	1.164.930
Elektrik maliyeti	1.731.138	1.737.295	1.061.209	900.456
Sigorta giderleri	885.595	773.586	298.215	256.569
Bakım ve onarım giderleri	859.179	796.598	328.954	456.639
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	820.331	673.082	193.904	309.311
İletim kapasite ve hizmet bedeli	787.221	566.816	258.963	222.513
Diğer	671.898	678.252	274.770	327.334
	16.394.605	15.632.320	5.921.759	5.824.828

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Personel giderleri	10.730.630	10.588.746	2.908.688	2.688.272
Amortisman ve itfa giderleri	1.960.208	1.879.875	677.590	608.730
Dışarıdan sağlanan hizmetler	1.355.432	1.603.447	548.686	479.552
Bakım ve onarım giderleri	1.010.439	1.054.558	398.975	407.003
Seyahat giderleri	185.547	401.508	52.554	232.332
Vergi ve diğer yükümlülükler	171.881	295.191	79.248	111.762
Kira giderleri	133.203	169.562	50.142	43.806
Yardım giderleri	277.799	9.735	125.700	-
Diğer	1.897.534	2.070.605	637.191	616.056
	17.722.673	18.073.227	5.478.774	5.187.513

DİPNOT 13 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

30 Eylül 2020 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait 23.142.079 TL tutarındaki esas faaliyetlerden diğer gelirler’in 20.320.274 TL tutarındaki kısmı Shell & Turcas Petrol A.Ş. iştirakine ilişkin Ortak Girişim Sözleşmesi’nden kaynaklanmakta, 2.821.805 TL tutarındaki kısmı kira ve servis hizmet gelirlerinden oluşmaktadır.

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.

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

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.

DİPNOT 14 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

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

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.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kur farkı gelirleri	53.178.757	97.212.798	17.390.861	68.192.574
Faiz gelirleri	9.455.915	20.102.093	2.802.795	7.285.872
	62.634.672	117.314.891	20.193.656	75.478.446

DİPNOT 16 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kur farkı giderleri	244.717.832	115.734.732	127.092.101	39.598.125
Banka faiz giderleri	24.115.595	22.376.528	7.862.171	4.190.171
Diğer	1.650.124	2.770.840	318.803	396.668
	270.483.551	140.882.100	135.273.075	44.184.964

DİPNOT 17 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Cari vergi yükümlülüğü	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenen vergi ve fonlar	342.847	416.092
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Peşin ödenen vergi ve fonlar	342.847	416.092

Vergi geliri / (gideri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	14.199.068	389.897	7.504.319	(989.821)
	14.199.068	389.897	7.504.319	(989.821)

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’ncu 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.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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)

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.

Gelir Vergisi Stopajı

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

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 (2019: %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 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Geçmiş yıllar zararı	(21.807.310)	(21.905.261)	4.361.462	4.381.053
Faiz tahakkuku, net ve peşin ödenmemiş kredi komisyonları	5.177.826	4.284.174	(1.035.565)	(856.835)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(145.121.939)	(73.143.134)	29.024.388	14.628.627
Kıdem tazminatı karşılığı	(648.991)	(576.734)	129.798	115.347
Kullanılmayan izin karşılıkları	(833.899)	(767.735)	166.780	153.547
İşletme birleşmeleri etkisi	27.635.050	27.635.050	(5.527.010)	(5.527.010)
Faturası sonraki aya sarkan satışlar	(48.231)	(5.326)	9.646	1.065
Grupiçi işlemlerin etkisi	7.358.351	7.358.351	(1.471.671)	(1.471.671)
Değerleme	4.728.771	4.728.771	(236.437)	(236.438)
Diğer	827.652	827.652	(165.530)	(165.530)
Ertelenen vergi varlığı, net			25.255.861	11.022.155

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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 2020	31 Aralık 2019
2022	632.140	632.140
2023	12.784.600	12.784.600
2024	8.390.570	8.488.521
	21.807.310	21.905.261

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
Dönem başı	11.022.155	6.889.081
Kar veya zarar tablosunda gösterilen	14.199.068	389.897
Diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen	34.638	27.518
Dönem sonu	25.255.861	7.306.496

DİPNOT 18 - PAY BAŞINA (ZARAR) / KAR

30 Eylül 2020 ve 2019 için Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi ve birim pay başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	255.600.000	255.600.000	255.600.000	255.600.000
Ana ortaklık hissedarlarına ait net (zarar) / kar	(183.676.414)	29.098.072	(46.262.130)	45.302.638
Pay başına (zarar) / kar	(0,719)	0,114	(0,181)	0,177

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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 2020									
	Finansal Varlıklar		Alacaklar				Borçlar			
	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler			Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İştirakler										
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	-	86.553	-	-	-	-	-	-
Shell & Turcas Petrol A.Ş. (*)	18.619.885	53.571.560	-	589.947	-	72.600.000	-	-	-	-
Diğer ilişkili şirketler										
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüler	-	-	-	-	-	-	-	187.987	-	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	211.279	-	-
Conrad Yeditepe Beyn.Otelcilik Turz.Ve Tic Aş	-	-	-	-	-	-	-	48.952	-	-
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	15.890	-	-	-	-	-	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	1.535	-	-	-	-	-	-
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	16.420	-	-	-	-	-	-
Aksoy Girişimcilik Enerji Ve Turizm A.Ş.	-	-	-	19.835	-	-	-	-	-	-
Aksoy Enternasyonel Tic. A.Ş.	-	-	-	31.761	-	-	-	-	-	-
Pronegy Gayrimenkul ve Enerji Yatırımları A.Ş.	-	-	-	16.430	-	-	-	-	-	-
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	1.883	-	-	-
Tas.Hal.Transbalkan Denizyolları Deniz Taş. A.Ş.	-	-	-	16.420	-	-	-	-	-	-
Horizonist Dış Tic.Ltd.Sti.	-	-	-	2.261	-	-	-	-	-	-
	18.619.885	53.571.560	-	797.052	-	72.600.000	1.883	448.218	-	-

(*) İlgili bakiyenin 72.600.000 TL’lik kısmı, Shell & Turcas Petrol A.Ş.’ye 17.09.2019 tarihinde verilen azami 3 yıl vadeli ve TL Libor+2,1% faiz oranına (değişken faizli) sahip ortak borcu alacağından oluşmaktadır. Turcas ile Shell Company of Turkey Ltd. (Shell) arasında 25.08.2017 tarihinde imzalanan anlaşmalar uyarınca ortaya çıkan finansal varlık değerlemeye tabi tutularak 18.619.885 TL kısa vadeli, 53.571.560 TL uzun vadeli olmak üzere toplam 72.191.445 TL olarak finansal tablolarda gösterilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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 2019	
Finansal Varlıklar				Alacaklar				Borçlar			
Kısa Vadeli		Uzun Vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
				Ticari	Ticari	Ticari	Ticari	Ticari	Ticari	Ticari	Ticari
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				olmayan	olmayan	olmayan	olmayan	olmayan	olmayan	olmayan	olmayan
İştirakler											
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. (*)	-	-	-	4.370	-	1.892.539	36.753	-	-	-	-
Shell & Turcas Petrol A.Ş.	22.696.338	19.004.828	-	510.967	-	72.600.000	-	622	-	-	-
Diğer ilişkili şirketler											
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	461.074	-	-	-
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	198.934	-	-	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	90.806	-	-	-
Conrad Yeditepe Beyn.Otelcilik Turz.Ve Tic Aş	-	-	-	-	-	-	-	8.829	-	-	-
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	17.749	-	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	7.322	-	-	-	-	-	-	-
Aksoy Enternasyonel Tic. A.Ş.	-	-	-	26.710	-	-	-	-	-	-	-
Aksoy Bodrum Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	5.482	-	-	-	-	-	-	-
Pronegy Gayrimenkul Ve Enerji Yatırımları A.Ş.	-	-	-	6.853	-	-	-	-	-	-	-
Daytona Turizm Ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	11.210	-	-	-	-	-	-	-
Tas.Hal.Transbalkan Denizyolları Deniz Taş.Aş.	-	-	-	11.210	-	-	-	-	-	-	-
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	5.482	-	-	-	-	-	-	-
	22.696.338	19.004.828	-	589.606	-	74.492.539	36.753	778.014	-	-	-

(*) 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 bu krediler, 3 Aralık 2010 tarihinde imzalanan Ortak Borcu Sözleşmesi uyarınca RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'ye ortak borcu olarak kullanılmıştır. Söz konusu alacaklara ilişkin sözleşmede belirtilen faiz oranı (TL Libor+2) kullanılarak 22.897.174 TL faiz geliri kaydedilmiştir. RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. nezdinde, her iki ortağın (RWE & Turcas) ortak borcu alacağının 347.681.920 TL'lik kısmı (Turcas Petrol A.Ş.'nin payı 104.304.576 TL) 20.12.2019 tarihinde sermayeye eklenmiştir. Böylelikle, RTG'den kaynaklanan uzun vadeli alacak bakiyesi 31.12.2019 itibarıyla azalış göstererek 1.892.539 TL'ye inmiştir.

(**) İlgili bakiyenin 72.600.000 TL'lik kısmı, Shell & Turcas Petrol A.Ş.'ye 17.09.2019 tarihinde verilen azami 3 yıl vadeli ve TL Libor+2,1% faiz oranına (değişken faizli) sahip ortak borcu alacağından oluşmaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

(*) Shell & Turcas Petrol A.Ş.'ye 17.09.2019 tarihinde verilen 72.600.000 TL'lik azami 3 yıl vadeli ve TL Libor+2,1% faiz oranına (değişken faizli) sahip ortak borcuna ait faiz gelirlerinden oluşmaktadır. Diğer gelirlerin 41.010.000 TL'si imtiyazlı temettü tahsilatından oluşmaktadır.

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

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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

(*) Shell & Turcas Petrol A.Ş.'ye 17.09.2019 tarihinde verilen 72.600.000 TL'lik azami 3 yıl vadeli ve TL Libor+2,1% faiz oranına (değişken faizli) sahip ortak borcuna ait faiz gelirlerinden oluşmaktadır. Diğer gelirlerin 46.215.200 TL'si imtiyazlı temettü tahsilatından oluşmaktadır.

(**) Ortak Girişim Sözleşmesi geliri olan 15.311.236 TL'den oluşmaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	5.339.050	3.755.889	1.506.983	1.152.859

2020 ve 2019 yıllarında üst yönetime ikramiye, 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; Grup’un bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’nde TFRS 9 kapsamında Finansal Riskten Korunma Muhasebesi uygulanmaktadır. Grup, 20.395.492 ABD Doları karşılığı 159.247.998 TL tutarındaki yatırım kredisini gerçekleştirme olasılığı yüksek tahmini ABD Doları cinsinden gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD Doları/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmaktadır. Grup, bu kapsamda gerçekleştirdiği etkinlik testi sonucunda söz konusu işlemin tamamının etkin olduğunu belirlemiş ve nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamıştır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 51.949.357 TL tutarındaki kur farkı gideri, ilgili riskten korunma konusu olan kalemin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında “Riskten korunma kazançları (kayıpları)” hesabında muhasebeleştirilmekte, cari dönem gelir tablosunda bir etki yaratmamaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2020 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 2020			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1- Ticari alacak	-	-	-	-
2a- Parasal finansal varlıklar	165.886.620	12.056.408	7.860.354	10
2b- Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3- Diğer	-	-	-	-
4- Dönen varlıklar (1+2+3)	165.886.620	12.056.408	7.860.354	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)	165.886.620	12.056.408	7.860.354	10
10- Ticari borçlar	31.617.295	-	3.463.732	-
11- Finansal yükümlülükler	167.138.038	4.377.753	14.565.632	-
12a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13- Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	198.755.333	4.377.753	18.029.364	-
14- Ticari borçlar	16.406.847	-	1.797.400	-
15- Finansal yükümlülükler	812.792.809	25.077.641	67.592.006	-
16a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17- Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	829.199.656	25.077.641	69.389.406	-
18- Toplam yükümlülükler (13+17)	1.027.954.989	29.455.394	87.418.770	-
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)	(862.068.369)	(17.398.986)	(79.558.416)	10
21- Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(862.068.369)	(17.398.986)	(79.558.416)	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 2020 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 2019			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1- Ticari alacak	-	-	-	-
2a- Parasal finansal varlıklar	97.936.509	15.362.854	1.004.124	10
2b- Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3- Diğer	-	-	-	-
4- Dönen varlıklar (1+2+3)	97.936.509	15.362.854	1.004.124	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)	97.936.509	15.362.854	1.004.124	10
10- Ticari borçlar	23.643.232	-	3.555.053	-
11- Finansal yükümlülükler	116.223.142	4.427.788	13.520.765	-
12a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13- Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	139.866.374	4.427.788	17.075.818	-
14- Ticari borçlar	11.953.788	-	1.797.400	-
15- Finansal yükümlülükler	628.485.069	23.695.135	73.336.425	-
16a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17- Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	640.438.857	23.695.135	75.133.825	-
18- Toplam yükümlülükler (13+17)	780.305.231	28.122.923	92.209.643	-
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)	(682.368.722)	(12.760.069)	(91.205.519)	10
21- Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11-12a-14-15-16a)	(682.368.722)	(12.760.069)	(91.205.519)	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 2020 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 2020			
	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/yükümlülüğü	(13.585.124)	13.585.124	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(13.585.124)	13.585.124	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülük	(72.621.714)	72.621.714	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(72.621.714)	72.621.714	-	-
TOPLAM (3+6)	(86.206.838)	86.206.838	-	-
	31 Aralık 2019			
	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/yükümlülüğü	(7.579.733)	7.579.733	(1.365.616)	1.365.616
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(7.579.733)	7.579.733	(1.365.616)	1.365.616
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülük	(60.657.139)	60.657.139	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(60.657.139)	60.657.139	-	-
TOPLAM (3+6)	(68.236.872)	68.236.872	(1.365.616)	1.365.616

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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

Şirketimiz tarafından 26 Eylül 2018, 13 Mart 2020 ve 21 Eylül 2020 tarihlerinde yayınlanan Özel Durum Açıklamaları'nda belirtildiği üzere, Rekabet Kurumu tarafından yapılan ön incelemeler kapsamında, bazı dağıtım şirketleri ile birlikte %30 oranında payına sahip olduğumuz iştirakimiz Shell & Turcas Petrol A.Ş. (STAŞ) hakkında 4054 sayılı Kanun'un 4. maddesinin ihlaline ilişkin soruşturma başlatılmış ve STAŞ'a bir önceki yıl cirosunun %1'ine tekabül eden 348.154.458, 54 TL tutarında idari para cezası verilmiş ve gerekçeli karar STAŞ'a tebliğ edilmişti.

Rekabet Kurumu'nun gerekçeli kararının STAŞ'a tebliğ edilmesi sonrası %25 oranındaki erken ödeme indiriminden yararlanarak bahsi geçen cezanın %75'i olan 261.115.843,91 TL STAŞ tarafından ödenmiştir.

Shell & Turcas, faaliyetlerini her zaman kanunlara, düzenlemelere ve anlaşmalarına uygun olarak sürdürmekte olup, Şirketin aleyhine gerekçeli kararda belirtilen açıklamaları kabul etmemektedir. Gerekli hukuki yollara başvurulması STAŞ tarafından değerlendirilmektedir.

DİPNOT 22 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Son dönemde Çin'de ortaya çıkan, dünyada çeşitli ülkelere yayılan, potansiyel olarak ölümcül solunum yolu enfeksiyonlarına neden olan Coronavirüs salgını, özellikle salgına maruz kalan ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açabileceği gibi, hem bölgesel ve hem de küresel olarak ekonomik koşulları olumsuz yönde etkileyebilir. Coronavirüs salgınının nihai şiddetinin şu anda belirsiz olması sebebiyle Şirket'in operasyonları üzerindeki etkisi makul bir şekilde tahmin edilememektedir.