

TURCAS PETROL A.Ő.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

TURCAS PETROL A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|---|--------------|
| FİNANSAL DURUM TABLOLARI | 1-2 |
| KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI..... | 3-4 |
| ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI..... | 5 |
| NAKİT AKIŞ TABLOLARI | 6 |
| FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR | 7-41 |
| DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 7 |
| DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 8-13 |
| DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA | 14-15 |
| DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 16 |
| DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR | 17 |
| DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR..... | 17-19 |
| DİPNOT 7 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR | 20-21 |
| DİPNOT 8 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 22 |
| DİPNOT 9 ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 22-24 |
| DİPNOT 10 ÖZKAYNAKLAR | 25-26 |
| DİPNOT 11 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ | 26 |
| DİPNOT 12 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ | 27 |
| DİPNOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER | 27 |
| DİPNOT 14 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER | 28 |
| DİPNOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ | 28 |
| DİPNOT 16 FİNANSMAN GİDERLERİ | 28 |
| DİPNOT 17 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ | 29-31 |
| DİPNOT 18 PAY BAŞINA KAR/(ZARAR) | 31 |
| DİPNOT 19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 32-36 |
| DİPNOT 20 YABANCI PARA POZİSYONU | 36-39 |
| DİPNOT 21 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 40 |
| DİPNOT 22 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 41 |

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

| | | (Sınırlı denetimden geçmiş) | (Bağımsız denetimden geçmiş) |
|---|---------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| | Cari Dönem | Geçmiş Dönem | |
| Dipnotlar | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 | |
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4 | 148.546.733 | 20.666.234 |
| Ticari alacaklar | | 442.487 | 553.192 |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | | 442.487 | 553.192 |
| Diğer alacaklar | | 1.082.423 | 74.200.741 |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar | 19 | 345.346 | 73.719.885 |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | | 737.077 | 480.856 |
| Peşin ödenmiş giderler | | 1.083.758 | 477.927 |
| Finansal varlıklar | 5 | 135.986.650 | 96.421.598 |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | 17 | 54.454 | 225.261 |
| Diğer dönen varlıklar | | 10.073.622 | 47.013 |
| Ara Toplam | | 297.270.127 | 192.591.966 |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar | 21 | - | 384.022.607 |
| Toplam Dönen Varlıklar | | 297.270.127 | 576.614.573 |
| Duran Varlıklar | | | |
| Diğer alacaklar | | 27.955 | 27.955 |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | | 27.955 | 27.955 |
| Finansal yatırımlar | 5 | 17.081.916 | 17.081.916 |
| Finansal varlıklar | 5 | 145.627.274 | 83.863.269 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar | 7 | 1.409.006.018 | 860.707.429 |
| Maddi duran varlıklar | | 22.282.294 | 20.463.415 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | | 285.061 | 66.971 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | 17 | 2.946.017 | 5.098.488 |
| Toplam Duran Varlıklar | | 1.597.256.535 | 987.309.443 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 1.894.526.662 | 1.563.924.016 |

30 Eylül 2022 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan özet finansal tablolar, yayınlanmak üzere 31 Ekim 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

| | | (Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem | (Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem |
|--|-----------|--|--|
| | Dipnotlar | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 6 | 140.199.373 | 221.491.238 |
| Ticari borçlar | | 1.628.085 | 938.054 |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | | 1.628.085 | 938.054 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | | 425.106 | 252.624 |
| Diğer borçlar | | 1.958.069 | 1.744.553 |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar | 19 | 1.039.575 | 1.238.596 |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | | 918.494 | 505.957 |
| Kısa vadeli karşılıklar | | 2.159.047 | 1.998.195 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar | | 570.947 | 370.271 |
| - Dava karşılıkları | | 1.588.100 | 1.588.100 |
| - Diğer karşılıklar | | - | 39.824 |
| Ara Toplam | | 146.369.680 | 226.424.664 |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler | 21 | - | 558.950.456 |
| Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 146.369.680 | 785.375.120 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 6 | 370.949.035 | 586.306.214 |
| Uzun vadeli karşılıklar | | 1.286.637 | 552.923 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | | 1.286.637 | 552.923 |
| Diğer uzun vadeli yükümlülükler | | 776.389 | 776.389 |
| Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 373.012.061 | 587.635.526 |
| 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 | | (17.697.995) | (10.485.044) |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları) | | (17.697.995) | (10.485.044) |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 10 | 39.311.954 | 39.311.954 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler | | - | (129.688.954) |
| Nakit akış riskinden korunma kazançları / (kayıpları) | | - | (129.688.954) |
| Diğer yedekler | | (7.256.169) | (7.256.169) |
| Geçmiş yıllar karları veya zararları | | 10.634.711 | 90.734.077 |
| Net dönem karı veya zararı | | 1.061.755.548 | (80.099.366) |
| Ana ortaklığa ait özkaynaklar | | 1.375.144.921 | 190.913.370 |
| Toplam Özkaynaklar | | 1.375.144.921 | 190.913.370 |
| Toplam Kaynaklar | | 1.894.526.662 | 1.563.924.016 |

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

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

| KAR VEYA ZARAR KISMI | Dipnotlar | (Bağımsız denetimden geçmemiş) | | (Bağımsız denetimden geçmemiş) | |
|---|-----------|--------------------------------|------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| | | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Ocak – 30 Eylül 2021 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2021 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER | | | | | |
| Hasılat | 11 | - | 56.665.627 | - | 18.048.100 |
| Satışların maliyeti (-) | 11 | - | (20.736.218) | - | (7.629.014) |
| BRÜT KAR | | - | 35.929.409 | - | 10.419.086 |
| Genel yönetim giderleri (-) | 12 | (34.930.221) | (21.759.144) | (11.874.320) | (6.205.650) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 13 | 5.120.985 | 13.412.759 | 1.892.958 | 3.602.525 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | 13 | (52.375.275) | (12.579.897) | (43.491) | (2.500.469) |
| ESAS FAALİYET KARI | | (82.184.511) | 15.003.127 | (10.024.853) | 5.315.492 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 14 | 479.092.465 | 9.033.924 | 18.198.709 | 498.420 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler | 14 | - | (13.573.551) | - | 1.221.725 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar | 7 | 636.936.595 | 137.759.459 | (207.304.747) | 117.483.305 |
| FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) | | 1.033.844.549 | 148.222.959 | (199.130.891) | 124.518.942 |
| ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI) | | 1.033.844.549 | 148.222.959 | (199.130.891) | 124.518.942 |
| Finansman gelirleri | 15 | 181.091.854 | 133.420.389 | 28.292.096 | 55.597.727 |
| Finansman giderleri (-) | 16 | (207.554.123) | (220.789.245) | (31.658.919) | (56.498.597) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER | | 1.007.382.280 | 60.854.103 | (202.497.714) | 123.618.072 |
| VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI) | | 1.007.382.280 | 60.854.103 | (202.497.714) | 123.618.072 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri) | | | | | |
| - Dönem vergi gideri | 17 | - | - | - | - |
| - Ertelenen vergi geliri / (gideri) | 17 | (2.301.973) | 6.528.761 | 2.562.968 | (978.296) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER | | 1.005.080.307 | 67.382.864 | (199.934.746) | 122.639.776 |
| DÖNEM KARI / (ZARARI) | | 1.005.080.307 | 67.382.864 | (199.934.746) | 122.639.776 |
| DURDURULAN FAALİYETLER | | 56.675.241 | - | - | - |
| DÖNEM KARI / (ZARARI) | | 1.061.755.548 | 67.382.864 | (199.934.746) | 122.639.776 |
| DÖNEM KARI / (ZARARI) | | 1.061.755.548 | 67.382.864 | (199.934.746) | 122.639.776 |
| Dönem karının / (zararının) dağılımı: | | | | | |
| Ana ortaklık payları | | 1.061.755.548 | 67.382.864 | (199.934.746) | 122.639.776 |
| Kontrol gücü olmayan paylar | | - | - | - | - |
| Pay başına kar / (zarar) | 18 | 4,154 | 0,264 | (0,782) | 0,480 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay başına kar / (zarar) | | 3,932 | 0,264 | (0,782) | 0,480 |
| Durdurulan Faaliyetlerden Pay başına kar / (zarar) | | 0,222 | - | - | - |

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

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

| | (Bağımsız denetimden geçmemiş) | | (Bağımsız denetimden geçmemiş) | |
|--|--------------------------------|------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Ocak – 30 Eylül 2021 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2021 |
| Dönem karı / (zararı) | 1.061.755.548 | 67.382.864 | (199.934.746) | 122.639.776 |
| Diğer kapsamlı gelir / (gider) | | | | |
| Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | | | | |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) | | (139.573) | (446.371) | (239.602) |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | 17 | 27.914 | 102.665 | 47.920 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar | | | | |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) | | 3.194 | (8.220.592) | (12.805) |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | | (639) | 1.644.118 | 2.561 |
| Toplam | (7.212.951) | (109.104) | (6.920.180) | (201.926) |
| Diğer kapsamlı gelir / (gider) | | | | |
| Kar ve zararda yeniden sınıflandırılacaklar | | | | |
| Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider) | | (24.116.104) | - | (3.468.753) |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | | - | - | - |
| Toplam | (3.352.767) | (24.116.104) | - | (3.468.753) |
| Diğer Kapsamlı gelir / (gider) | (10.565.718) | (24.225.208) | (6.920.180) | (3.670.679) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER) | 1.051.189.830 | 43.157.656 | (206.854.926) | 118.969.097 |
| Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı: | | | | |
| Ana ortaklık payları | 1.051.189.830 | 43.157.656 | (206.854.926) | 118.969.097 |
| Kontrol gücü olmayan paylar | - | - | - | - |
| Pay başına kar / (zarar) | 4,113 | 0,169 | (0,809) | (0,465) |
| Hisse Adedi | 255.600.000 | 255.600.000 | 255.600.000 | 255.600.000 |

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

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

| | | | | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler | | | | | | | |
|---|--------------------|---------------------------------|------------------------|---|---|---|--------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|
| | Ödenmiş sermaye | Sermaye düzeltme farkları | Geri alınmış paylar | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) | Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | Diğer yedekler | Geçmiş yıllar karları | Net dönem karı / (zararı) | Ana ortaklığa ait öz kaynaklar | Kontrol gücü olmayan paylar | Toplam Öz kaynaklar |
| 1 Ocak 2021 | 255.600.000 | 41.247.788 | (8.450.916) | 39.311.954 | (7.169.975) | (39.348.448) | (7.256.169) | 214.738.175 | (124.004.098) | 364.668.311 | - | 364.668.311 |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | - | (124.004.098) | 124.004.098 | - | - | - |
| Dönem karı / (zararı) | - | - | - | - | - | - | - | - | 67.382.864 | 67.382.864 | - | 67.382.864 |
| Diğer kapsamlı gelir / (gider) | - | - | - | - | (109.104) | (24.116.104) | - | - | - | (24.225.208) | - | (24.225.208) |
| Toplam kapsamlı gelir / (gider) | - | - | - | - | (109.104) | (24.116.104) | - | - | 67.382.864 | 43.157.656 | - | 43.157.656 |
| 30 Eylül 2021 (*) | 255.600.000 | 41.247.788 | (8.450.916) | 39.311.954 | (7.279.079) | (63.464.552) | (7.256.169) | 90.734.077 | 67.382.864 | 407.825.967 | - | 407.825.967 |
| 1 Ocak 2022 | 255.600.000 | 41.247.788 | (8.450.916) | 39.311.954 | (10.485.044) | (129.688.954) | (7.256.169) | 90.734.077 | (80.099.366) | 190.913.370 | - | 190.913.370 |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | - | (80.099.366) | 80.099.366 | - | - | - |
| Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkartılması | - | - | - | - | - | 133.041.721 | - | - | - | 133.041.721 | - | 133.041.721 |
| Dönem karı / (zararı) | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.061.755.548 | 1.061.755.548 | - | 1.061.755.548 |
| Diğer kapsamlı gelir / (gider) | - | - | - | - | (7.212.951) | (3.352.767) | - | - | - | (10.565.718) | - | (10.565.718) |
| Toplam kapsamlı gelir / (gider) | - | - | - | - | (7.212.951) | (3.352.767) | - | - | 1.061.755.548 | 1.051.189.830 | - | 1.051.189.830 |
| 30 Eylül 2022 (*) | 255.600.000 | 41.247.788 | (8.450.916) | 39.311.954 | (17.697.995) | - | (7.256.169) | 10.634.711 | 1.061.755.548 | 1.375.144.921 | - | 1.375.144.921 |

(*) Bağımsız denetimden geçmemiş.

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

TURCAS PETROL A.Ş**30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

| | Dipnotlar | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Ocak - 30 Eylül 2021 |
|---|-----------|---------------------------|---------------------------|
| A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları | | 61.289.562 | 52.541.025 |
| Dönem karı / (zararı) | | 1.061.755.548 | 67.382.864 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı) | | 1.005.080.307 | 67.382.864 |
| Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı) | | 56.675.241 | - |
| Dönem net karı / (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler | | (1.085.191.195) | (23.078.614) |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 17 | 2.301.973 | (6.528.761) |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler | | 118.488.949 | 120.349.978 |
| Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | | 1.790.404 | 9.311.724 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | | 346.063 | 68.847 |
| Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler | | - | 13.061 |
| Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler | | (235.811.512) | (5.903.181) |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler | 7 | (636.936.595) | (137.759.459) |
| İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler | 7 | (574.438) | (574.438) |
| Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler | | - | (6.940.420) |
| Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler | | - | (6.618.115) |
| Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler | | (317.802.586) | - |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler | 15 | (30.625.985) | (13.245.523) |
| Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | 16 | 13.632.532 | 24.747.673 |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | | 84.616.084 | 8.148.785 |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | 110.705 | 2.458.878 |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | | (10.632.440) | 794.773 |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 690.031 | 7.471.035 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) | | 68.988.149 | (2.742.173) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) | | 385.998 | 166.272 |
| Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Net Nakit Akışları | | 25.073.641 | - |
| Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları | | 109.125 | 87.990 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | | (61.682) | (210.782) |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | | 170.807 | 298.772 |
| B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan sağlanan net nakit | | 463.315.023 | 76.018.182 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 8 | (3.827.373) | (7.714.695) |
| Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri | | 215.402.000 | - |
| Alınan Temettüpler | | 138.572.800 | 63.775.700 |
| İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri | | 82.500.000 | - |
| Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) | | - | 6.618.115 |
| Alınan Faiz | | 30.602.348 | 13.339.062 |
| Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Net Nakit Akışları | | 65.248 | - |
| C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları | | (433.424.416) | (102.537.296) |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | 6 | (424.028.736) | (85.495.210) |
| Ödenen Faiz | 6 | (9.395.680) | (17.042.086) |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A + B + C) | | 91.180.169 | 26.021.911 |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 4 | 57.342.888 | 101.678.425 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 4 | 148.523.057 | 127.700.336 |

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

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Turcas Petrol A.Ş. (“Şirket” veya “Turcas”) petrol ve enerji sektöründe faaliyet gösteren firmalara iştirak eden bir yatırım şirketidir.

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

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

Şirket’in bünyesinde istihdam edilen dönem sonu personel sayısı 41’dir. (31 Aralık 2021: 87).

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

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

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

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen her iki yatırımla ilgili detaylı bilgiler Dipnot 7’de sunulmuştur.

Mersin İli’nde kurulu ATAŞ, sahip olduğu terminal lisansı ile akaryakıt depolama ve servisi faaliyetlerine devam etmekte ve Turcas Petrol A.Ş. mali tablolarında finansal yatırımlar altında sınıflanmaktadır. Şirket, ATAŞ’ın %5 oranında direkt hissedarıdır. ATAŞ’ın diğer ortakları arasında %27 oranındaki hisseleri ile STAŞ bulunmaktadır. Şirket’in ATAŞ’taki doğrudan ve (STAŞ aracılığıyla) dolaylı hissedarlığının toplamı %13,1’dir.

| Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlık | Ülke | Ana faaliyeti |
|--|-------------|----------------------|
| Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. | Türkiye | Enerji, elektrik |

Şirket’in yenilenebilir enerji alanında faaliyet gösteren %100 bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş., Aydın’da bulunan 18 MW kurulu güce sahip jeotermal santralının sahibi ve işletmecisidir. Santral, 07 Aralık 2017 tarihinde EPDK tarafından yapılan kabul sonrası tam kapasite ile ticari işletmeye geçmiştir. Turcas Petrol A.Ş.’nin Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’de sahip olduğu %100 oranında payların tamamının satışına ilişkin olarak 21 Aralık 2021 tarihli bir Hisse Alım Sözleşmesi imzalamış olması ve söz konusu Sözleşme’ye istinaden hisse devrinin 14 Şubat 2022 tarihinde gerçekleşmiş olması nedeniyle Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarında TFRS 5 “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler” standardı kapsamında değerlendirilmiştir.

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan finansal raporlama standartları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî 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 (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) esas alınmıştır. TMS’ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak 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. Şirket’in finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket 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. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Finansal tablolar 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. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde kullanılan muhasebe politikaları ile uyumludur. Bu ara dönem özet finansal tablolar 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait yıllık 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 ara dönem finansal tablolarında yıllık finansal tablolardan farklı olarak uygulanan bir muhasebe politikası bulunmamaktadır.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapılıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK'nın TMS 29 uygulamasını ertelemesi beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

TMS 29'un Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin 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, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 16 Değişiklikleri - 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 muhasebeleştirir. 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 uygulanabilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 37 Değişiklikleri - 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 bu 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 ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

- *IFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması – 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.

- *IFRS 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 kavuşturur. 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.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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.

Şirket 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. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 1 değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayımlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir.

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımını, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertilenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Cari dönem özet 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:

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken, ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Not 5’de açıklanan finansal varlıkların rayiç değer tespitinde intifa senetlerinin tahsil olasılığı %50 olarak dikkate alınmış olup ABD Doları cinsinden iskonto oranı %12,1 olarak kullanılmıştır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket 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 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 2022 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

| | Petrol | Elektrik | Diğer | Toplam |
|--|-------------|-------------|---------------|---------------|
| Bölüm gelirleri | - | - | - | - |
| AVFÖK | - | - | (80.394.107) | (80.394.107) |
| Finansal gelirler | - | - | 181.091.854 | 181.091.854 |
| Finansal giderler | - | - | (207.554.123) | (207.554.123) |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | - | - | (1.790.404) | (1.790.404) |
| İştiraklerden gelirler/(giderler) | 493.498.200 | 143.438.395 | - | 636.936.595 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları | - | - | 3.827.373 | 3.827.373 |

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

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

- c) 1 Temmuz – 30 Eylül 2022 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

| | Petrol | Elektrik | Diğer | Toplam |
|--|---------------|------------|--------------|---------------|
| Bölüm gelirleri | - | - | - | - |
| AVFÖK | - | - | (9.267.559) | (9.267.559) |
| Finansal gelirler | - | - | 28.292.096 | 28.292.096 |
| Finansal giderler | - | - | (31.658.919) | (31.658.919) |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | - | - | (757.294) | (757.294) |
| İştiraklerden gelirler/(giderler) | (246.572.400) | 39.267.653 | - | (207.304.747) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları | - | - | 2.013.141 | 2.013.141 |

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

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

e) 30 Eylül 2022 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

| | Petrol | Elektrik | Diğer | Bölümler arası düzeltmeler | Toplam |
|---|-------------|-------------|-------------|----------------------------|---------------|
| Bölüm varlıkları (*) | - | 398.240.936 | 103.588.348 | (16.308.640) | 485.520.644 |
| Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımlar | 875.733.600 | 533.272.418 | - | - | 1.409.006.018 |
| Bölüm yükümlülükleri | - | 539.540.734 | 515.772.958 | (535.931.951) | 519.381.741 |

f) 31 Aralık 2021 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

| | Petrol | Elektrik | Diğer | Bölümler arası düzeltmeler | Toplam |
|---|-------------|-------------|-------------|----------------------------|---------------|
| Bölüm varlıkları (*) | - | 370.353.937 | 235.233.872 | 97.628.778 | 703.216.587 |
| Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımlar | 388.779.000 | 471.928.429 | - | - | 860.707.429 |
| Bölüm yükümlülükleri | - | 559.120.548 | 808.241.304 | 5.648.794 | 1.373.010.646 |

(*) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin yatırım tutarları indirilmiş haliyle

g) Gelirlere ilişkin mutabakatlar aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Ocak – 30 Eylül 2021 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2021 |
|---|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Gelirler | | | | |
| Bölüm gelirleri | - | 56.665.627 | - | 18.048.100 |
| Gelirler | - | 56.665.627 | - | 18.048.100 |
| AVFÖK | | | | |
| Bölüm AVFÖK'ü | - | 35.295.047 | - | 12.516.244 |
| Diğer AVFÖK | (80.394.107) | (10.980.195) | (9.267.559) | (4.084.710) |
| AVFÖK | (80.394.107) | 24.314.852 | (9.267.559) | 8.431.534 |
| Finansman gelirleri | 181.091.854 | 133.420.389 | 28.292.096 | 55.597.727 |
| Finansman giderleri | (207.554.123) | (220.789.245) | (31.658.919) | (56.498.597) |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 479.092.465 | (4.539.627) | 18.198.709 | 1.720.145 |
| Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarında paylar | 636.936.595 | 137.759.459 | (207.304.747) | 117.483.305 |
| Amortisman ve itfa payları | (1.790.404) | (9.311.725) | (757.294) | (3.116.042) |
| Vergi öncesi (zarar) / kar | 1.007.382.280 | 60.854.103 | (202.497.714) | 123.618.072 |

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------|--------------------|----------------|
| Kasa | 125.546 | 93.089 |
| Banka | | |
| - vadeli mevduat | 148.290.500 | 20.491.519 |
| - vadesiz mevduat | 130.687 | 81.626 |
| | 148.546.733 | 20.666.234 |

Nakit ve nakit benzeri varlıkların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | | |
|---------------|--------------------|------------|
| 30 güne kadar | 130.407.233 | 5.573.231 |
| 60 güne kadar | 18.139.500 | 15.093.003 |
| | 148.546.733 | 20.666.234 |

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

| | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------|---------------|----------------|
| TL | - | 16,50 |
| ABD Doları | - | 0,15 |
| AVRO | 0,61 | 0,02 |

30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla özet nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri değerler aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 | 30 Eylül 2021 |
|--|--------------------|----------------|---------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 148.546.733 | 20.666.234 | 127.705.668 |
| Eksi: Faiz tahakkukları | (23.676) | (39) | (5.332) |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | - | 36.678.167 | - |
| Eksi: Faiz tahakkukları | - | (1.474) | - |
| | 148.523.057 | 57.342.888 | 127.700.336 |

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) bankalar konsorsiyumundan Denizli doğalgaz santralinin finansmanına ilişkin olarak kullandığı kredi şartlarına istinaden Türkiye Garanti Bankası A.Ş.'de 1.000.000 Avro tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 1.000.000 Avro).

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR VE FİNANSAL VARLIKLAR

a) Finansal Yatırımlar:

| | 30 Eylül 2022 | | 31 Aralık 2021 | |
|----------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | İştirak tutarı | İştirak oranı % | İştirak tutarı | İştirak oranı % |
| ATAŞ (*) | 17.081.916 | 5 | 17.081.916 | 5 |
| | 17.081.916 | | 17.081.916 | |

(*) TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı'na göre ATAŞ gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilmektedir.

b) Finansal varlıklar:

| | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kısa Vadeli Finansal Varlıklar (*) | 135.986.650 | 96.421.598 |
| Uzun Vadeli Finansal Varlıklar (*) | 109.413.557 | 66.660.327 |
| Uzun Vadeli Finansal Varlıklar (**) | 36.213.717 | 17.202.942 |
| Toplam | 281.613.924 | 180.284.867 |

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 245.400.207 TL olarak finansal tablolarda gösterilmiştir (Dipnot 7).

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

| | 2022 | 2021 |
|-----------------------------|--------------------|-------------------|
| 1 Ocak | 180.284.867 | 120.694.418 |
| İntifa Senedi tahsilatı (-) | (138.572.800) | (63.775.700) |
| Kur farkı geliri | 53.919.807 | 17.396.080 |
| Faiz geliri | 20.562.002 | - |
| Giriş | 4.130.169 | 2.020.206 |
| Gerçeğe uygun değer farkı | 161.289.879 | (11.492.899) |
| 30 Eylül | 281.613.924 | 64.842.105 |

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

| | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------|---------------|----------------|
| Kısa vadeli finansal borçlar | 140.199.373 | 221.491.238 |
| Uzun vadeli finansal borçlar | 370.949.035 | 586.306.214 |
| | 511.148.408 | 807.797.452 |

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

| | | | 30 Eylül 2022 |
|---|---|----------------|--------------------|
| | Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%) | Orijinal tutar | TL |
| Avro krediler | | | |
| - Değişken faiz oranlı (*) | 6Aylık Euribor + %1,65- 6Aylık Euribor + %5,40 | 7.715.047 | 140.199.373 |
| Toplam kısa dönem finansal borçlar | | | 140.199.373 |
| Avro krediler | | | |
| - Değişken faiz oranlı (*) | 6Aylık Euribor + %1,65 6Aylık Euribor + %5,40 | 20.167.536 | 366.488.490 |
| - Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku (*) | | 245.460 | 4.460.545 |
| Toplam uzun dönem finansal borçlar | | | 370.949.035 |
| Toplam finansal borçlar | | | 511.148.408 |

(*) Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) bankalar konsorsiyumundan Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 332.009.341 TL (18.270.179 Avro) olup bu kredilere ilişkin 2.426.639 TL (133.536 Avro) tutarındaki ECA primi ile 1.431.265 TL (78.761 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, 183.452.286 TL (10.095.216 Avro) olup bu krediye ilişkin 455.315 TL (25.056 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarı, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

| | | | 31 Aralık 2021 |
|---|---|----------------|--------------------|
| | Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%) | Orijinal tutar | TL |
| Avro krediler | | | |
| - Değişken faiz oranlı (*) | 6Aylık Euribor + %1,65- 6Aylık Euribor + %5,40 | 14.654.804 | 221.491.238 |
| Toplam kısa dönem finansal borçlar | | | 221.491.238 |
| Avro krediler | | | |
| - Değişken faiz oranlı (*) | 6Aylık Euribor + %1,65 6Aylık Euribor + %5,40 | 38.777.716 | 586.082.521 |
| - Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku (*) | | 14.800 | 223.693 |
| Toplam uzun dönem finansal borçlar | | | 586.306.214 |
| Toplam finansal borçlar | | | 807.797.452 |

(*) Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) bankalar konsorsiyumundan Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 563.660.915 TL (37.294.207 Avro) olup bu kredilere ilişkin 6.590.910 TL (436.083 Avro) tutarındaki ECA primi ile 1.431.265 TL (94.699 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, 252.929.606 TL (16.734.900 Avro) olup bu krediye ilişkin 770.894 TL (51.006 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarı, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Yabancı para cinsinden değişken faizli finansal borçlar dönem sonunda yürürlükteki döviz kurları kullanılarak TL'ye 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 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek | 140.199.373 | 221.491.238 |
| 1 - 2 yıl içerisinde ödenecek | 167.451.596 | 238.087.101 |
| 2 - 3 yıl içerisinde ödenecek | 203.497.439 | 233.882.032 |
| 3 - 4 yıl içerisinde ödenecek | - | 114.337.081 |
| | 511.148.408 | 807.797.452 |

Şirket'in 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 (nihai vade: Haziran 2025),
- 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 (nihai vade: Haziran 2025) imzalanmıştır.

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

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

| | 31 Aralık 2021 | Nakit değişimler | | | Nakit olmayan değişimler | 30 Eylül 2022 |
|-------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--|----------------------------------|--------------------|
| | | Anapara Ödemesi | Faiz Ödemesi | Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri | Faiz tahakkukları & kur farkları | |
| Banka kredileri | 807.797.452 | (424.028.736) | (9.395.680) | - | 136.775.372 | 511.148.408 |
| Finansal yükümlülükler | 807.797.452 | (424.028.736) | (9.395.680) | - | 136.775.372 | 511.148.408 |

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

| | (%) | 30 Eylül 2022 | (%) | 31 Aralık 2021 |
|--|-----|----------------------|-----|-----------------------|
| STAŞ | 30 | 875.733.600 | 30 | 388.779.000 |
| RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. | 30 | 533.272.418 | 30 | 471.928.429 |
| | | 1.409.006.018 | | 860.707.429 |
| | | 30 Eylül 2022 | | 31 Aralık 2021 |
| Dönem başı | | 860.707.429 | | 689.028.150 |
| İştiraklerden gelir ve giderler (net) (*) | | 636.936.595 | | 174.143.062 |
| İştirak ile yapılan işlemler (**) | | 574.438 | | 765.917 |
| Aktüeryal kayıp / kazanç | | (6.712.444) | | (3.229.700) |
| İştirak sermaye azalışları (***) | | (82.500.000) | | - |
| Dönem sonu | | 1.409.006.018 | | 860.707.429 |

(*) Şirket'in iştiraklerden gelir ve giderler tutarı olan 636.936.595 TL'nin 493.498.200 TL'lik gelir kısmı Shell & Turcas Petrol A.Ş.'den, 143.438.395 TL'lik gelir kısmı RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'den oluşmaktadır.

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

(***) RWE&Turcas Güney'in nakit sermaye azaltımına ilişkin olup, 9 Mayıs 2022 tarihinde tahsil edilmiştir.

STAŞ

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

Turcas'ın %30 hissedarı olduğu Shell & Turcas Petrol A.Ş. (STAŞ) (Shell Company of Turkey Ltd.'nin Payı %70), 1 Temmuz 2006 itibarıyla faaliyetlerine başlamıştır. STAŞ, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Shell markası ile faaliyet gösteren 1.129 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 Ağustos 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.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

- (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 USD 64.000 tutarında imtiyazlı temettü alma hakkı veren 125 adet intifa senedi verilmesini kabul etmiştir.

Şirket, bu anlaşma sonucunda ortaya çıkan finansal varlığı değerlemeye tabi tutarak 245.400.207 TL olarak finansal tablolarında Finansal Varlık (Dipnot 5) olarak göstermiştir.

| STAŞ | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Toplam varlıklar | 23.293.364.500 | 12.764.862.500 |
| Toplam yükümlülükler | (20.374.252.500) | (11.468.932.500) |
| Net varlıklar | 2.919.112.000 | 1.295.930.000 |
| Net varlıklarda Şirket'in payı | 875.733.600 | 388.779.000 |
| | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Ocak - 30 Eylül 2021 |
| Net satış gelirleri | 117.553.046.000 | 36.288.364.000 |
| Kapsamlı gelir / (gider) | 1.623.182.000 | 311.683.000 |
| Toplam kapsamlı gelir / (gider)'de Şirket'in payı | 486.954.600 | 93.504.900 |

RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.

Turcas'ın %30 oranında hissedarı olduğu RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. (RWE Generation SE'nin payı %70), Denizli ilinde 800 MW kurulu güce sahip doğalgaz kombine çevrim santralının sahibi ve işletmecisi konumundadır. Santral, 24 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Bakanlık tarafından yapılan geçici kabul süreci tamamlanarak faaliyete geçmiştir.

| RWE&Turcas | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Toplam varlıklar | 3.010.333.391 | 2.101.034.866 |
| Toplam yükümlülükler | (1.214.323.880) | (507.590.528) |
| Net varlıklar | 1.796.009.511 | 1.593.444.338 |
| Net varlıklarda Şirket'in payı | 538.802.853 | 478.033.301 |
| Finansman gideri eliminasyonu | (5.530.435) | (6.104.872) |
| Şirket payı, net | 533.272.418 | 471.928.429 |
| | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Ocak - 30 Eylül 2021 |
| Net satış gelirleri | 4.583.528.408 | 1.392.091.850 |
| Kapsamlı gelir / (gider) | 477.565.172 | 147.523.711 |
| Toplam kapsamlı gelir / (gider)'de Şirket'in payı | 143.269.551 | 44.257.114 |

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 3.827.373 TL'dir (31 Aralık 2021: 3.245.383 TL).

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: 13.062 TL).

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait amortisman ve itfa giderleri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. (2021: Amortisman ve itfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. TFRS 5 kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait amortisman ve itfa giderlerinin tamamı "Durdurulan faaliyetler dönem karı / (zararı)" kaleminde sınıflandırılmıştır).

DİPNOT 9 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Turcas ile ilgili şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla teminat / rehin / ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

| | | 30 Eylül 2022 | | 31 Aralık 2021 | |
|--|-------------|----------------|--------------------|----------------|----------------------|
| | Döviz Cinsi | Orijinal Tutar | TL Tutarı | Orijinal Tutar | TL Tutarı |
| Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler | | | | | |
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*) | | | | | |
| | TL | 22.999.786 | 22.999.786 | 23.937.583 | 23.937.583 |
| | USD | 33.800 | 627.061 | 50.600 | 675.662 |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | | | | | |
| | TL | - | - | - | - |
| | USD | - | - | - | - |
| | Avro | - | - | - | - |
| C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (**) | | | | | |
| | USD | - | - | 91.000.000 | 1.215.123.000 |
| | Avro | 5.524.986 | 100.401.146 | 5.572.568 | 84.223.235 |
| 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 | | | | | |
| | | - | - | - | - |
| | | | 124.027.993 | | 1.323.959.480 |

(*) Turcas Petrol'ün Resmi Kurumlara verdiği teminatlardan oluşmaktadır.

(**) Turcas Petrol A.Ş. tarafından Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. bünyesindeki jeotermal santrali yatırımının finansmanı için Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ile 25 Şubat 2016 tarihinde imzalanan 15 milyon Avro ve 40,5 milyon ABD Doları tutarlı azami 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesine istinaden 91 Milyon ABD Doları tutarında Proje Tamamlama Garantisi verilmiştir. Turcas Petrol A.Ş.'nin Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.,'de sahip olduğu %100 oranında payların tamamının satışına ilişkin olarak 21 Aralık 2021 tarihli bir Hisse Alım Sözleşmesi imzalamıştır ve Sözleşme'ye istinaden hisse devri 14 Şubat 2022 tarihinde gerçekleşmiştir. Dolayısıyla söz konusu Proje Tamamlama Garantisi 14.02.2022 itibarıyla ortadan kalkmıştır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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 Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) ile imzalanan 149.351.984 Avro tutarlı kredi sözleşmesi kapsamında, Akbank T.A.Ş. tarafından Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) muhatap olmak suretiyle 5.524.986 Avro tutarında 31 Ocak 2023 vadeli bir harici garanti (DSRA Standby Letter of Credit) düzenlenmiştir.

| | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------|---------------|----------------|
| Alınan garanti mektupları | 100.235 | 90.047 |
| Alınan diğer teminatlar | 27.000 | 45.000 |
| | 127.235 | 135.047 |

STAŞ ile ilgili Turcas'ın şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri

STAŞ'ın üstlendiği şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin Şirket'e düşen payları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|---------------|----------------|
| Gümrük ofislerine verilen garanti mektupları | 958.508.096 | 931.531.500 |
| Vergi ofislerine verilen garanti mektupları | 329.171.258 | 267.000.300 |
| EPDK'ya verilen garanti mektupları | 15.000.000 | 15.000.000 |
| Diğer | 15.015.841 | 13.013.700 |
| | 1.317.695.195 | 1.226.545.500 |

| | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------|---------------|----------------|
| Alınan ipotekler | 1.232.364.000 | 876.773.400 |
| Alınan garanti mektupları | 978.213.300 | 517.883.100 |
| Alınan diğer teminatlar | 120.155.700 | 121.056.300 |
| | 2.330.733.000 | 1.515.712.800 |

STAŞ, bayi sahiplerine belli satış hacmine ulaşılması ve bayilerin fiziksel durumlarının geliştirilmesi için 3.203.600.000 TL ödeme garantisi vermiştir (31 Aralık 2021: 2.630.280.000 TL). Söz konusu garantinin Şirket payına düşen kısmının ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------|---------------|----------------|
| 1 yıl içerisinde | 235.733.400 | 214.945.800 |
| 1-5 yıl | 621.084.300 | 489.552.300 |
| 5-22 yıl | 104.262.600 | 84.585.900 |
| | 961.080.300 | 789.084.000 |

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET 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.

Rekabet Kurulu'nun 26 Eylül 2018 tarihinde, bayilerin yeniden satış fiyatını belirlemek suretiyle 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 4. Maddesi'nin ihlal edilip edilmediğinin tespitine yönelik olarak STAŞ nezdinde açtığı soruşturma sonucunda 13 Mart 2020 tarihinde, STAŞ'a 348.154 Bin TL tutarında para cezası kesildiği tebliğ edilmiştir. İlgili cezaya ilişkin ödeme STAŞ tarafından %25 erken ödeme indiriminden faydalanılmak üzere 21 Ekim 2020 tarihinde 261.116 Bin TL tutarında, ihtirazi kayıt ile yapılmıştır. 14.01.2021 tarihinde, Karar'a karşı Ankara İdare Mahkemesi'nde iptal davası açılmıştır. İptal davasının aleyhe sonuçlanması neticesinde, Bölge İdare Mahkemesinde karara itiraz edilmiş olup istinaf mahkemesinin kararı beklenmektedir. Davaya ilişkin karşılık ayrılmamış olup, yapılan ödeme STAŞ bilançosunda diğer duran varlıklar hesabında muhasebeleştirilmiştir.

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 Şirket'in üstlendiği şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-------------------|------------------|
| EPİAŞ'a verilen garanti mektupları | 15.407.844 | 1.907.844 |
| Türkiye Elektrik İletim A.Ş'ye verilen garanti mektupları | 3.155.199 | 3.738.699 |
| BOTAŞ'a verilen garanti mektupları | 1.845.000 | 1.845.000 |
| Diğer | 970.531 | 37.702 |
| | 21.378.574 | 7.529.245 |
| | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
| Alınan garanti mektupları | 900.000 | - |
| | 900.000 | - |

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

| Ortaklar | Hisse Grubu | Hisse (%) | 30 Eylül 2022 | Hisse (%) | 31 Aralık 2021 |
|--|-------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|
| 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 | 28,31 | 72.372.326 | 28,25 | 72.200.440 |
| Turcas Petrol A.Ş. (BIST'de İşlem Gören) | A Grubu | 0,03 | 71.336 | 0,03 | 71.336 |
| Diğer | A/B Grubu | 17,21 | 43.980.446 | 17,27 | 44.152.332 |
| Toplam | | | 255.600.000 | 100 | 255.600.000 |
| Geri alınan paylar | | | (8.450.916) | | (8.450.916) |
| Enflasyon düzeltmesi | | | 41.247.788 | | 41.247.788 |
| Düzeltilmiş sermaye | | | 288.396.872 | | 288.396.872 |

Şirket'in 30 Eylül 2022 itibarıyla sermayesi 255.600.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 255.600.000 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir.

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

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

Herhangi bir hisse grubunun temettü imtiyazı bulunmamaktadır.

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

| | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------|-------------------|----------------|
| 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET 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 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 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 gerçekleştirmeden sermaye artırımını yapan ve bu nedenle payları "eski" ve "yeni" şeklinde ayrılan anonim ortaklıklardan, faaliyetleri sonucunda elde ettikleri dönem karından temettü dağıtacaklarını, hesaplayacakları birinci temettüyü nakden dağıtmaları zorunluluğu getirilmiştir.

DİPNOT 11 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Ocak – 30 Eylül 2021 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2021 |
|---------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Elektrik satışı (*) | - | 56.665.627 | - | 18.048.100 |
| | - | 56.665.627 | - | 18.048.100 |

(*) TFRS 5 standardı kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait 1 Ocak 2022 – 14 Şubat 2022 arasındaki döneme ilişkin 22.323.433 TL tutarındaki elektrik satış gelirleri, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarında "Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)" kaleminde gösterilmiştir.

| Satışların maliyeti (*) | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Ocak – 30 Eylül 2021 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2021 |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Amortisman ve itfa payları | - | 7.211.569 | - | 2.407.525 |
| Personel giderleri | - | 4.897.063 | - | 1.483.790 |
| Elektrik maliyeti | - | 2.978.293 | - | 1.381.685 |
| Bakım ve onarım giderleri | - | 1.573.210 | - | 780.263 |
| Sigorta giderleri | - | 1.246.573 | - | 640.331 |
| İletim kapasite ve hizmet bedeli | - | 1.152.436 | - | 363.100 |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler | - | 1.030.646 | - | 354.399 |
| Diğer giderler | - | 646.428 | - | 217.921 |
| | - | 20.736.218 | - | 7.629.014 |

(*) TFRS 5 standardı kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait 1 Ocak 2022 – 14 Şubat 2022 arasındaki döneme ilişkin 2.709.869 TL tutarındaki satışların maliyeti, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarında "Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)" kaleminde gösterilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

| Genel yönetim giderleri (*) | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Ocak – 30 Eylül 2021 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2021 |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Personel giderleri | 18.920.204 | 12.407.705 | 5.636.533 | 3.281.156 |
| Dışarıdan sağlanan hizmetler | 6.445.682 | 2.717.599 | 2.738.253 | 531.330 |
| Amortisman ve itfa giderleri | 1.790.404 | 2.100.156 | 757.294 | 708.516 |
| Bakım ve onarım giderleri | 2.955.789 | 1.459.331 | 1.217.090 | 447.002 |
| Vergi ve diğer yükümlülükler | 580.024 | 235.204 | 50.742 | 105.003 |
| Seyahat giderleri | 303.590 | 142.909 | 84.746 | 90.493 |
| Kira giderleri | 110.308 | 81.931 | 56.221 | 30.278 |
| Yardım giderleri | - | 19.642 | - | 19.142 |
| Diğer | 3.824.220 | 2.594.667 | 1.333.441 | 992.730 |
| | 34.930.221 | 21.759.144 | 11.874.320 | 6.205.650 |

(*) TFRS 5 standardı kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait 1 Ocak 2022 – 14 Şubat 2022 arasındaki döneme ilişkin 169.622 TL tutarındaki genel yönetim giderleri, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarında "Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)" kaleminde gösterilmiştir.

DİPNOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

30 Eylül 2022 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait 5.120.985 TL tutarındaki Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler'in 4.218.339 TL tutarındaki kısmı kira ve servis hizmet gelirlerinden, 902.646 TL tutarındaki kısmı ise diğer gelirlerden oluşmaktadır. TFRS 5 standardı kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait 1 Ocak 2022 – 14 Şubat 2022 arasındaki döneme ilişkin 45.442.940 TL tutarındaki esas faaliyetlerden diğer gelirler, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarında "Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)" kaleminde gösterilmiştir.

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

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 2022 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait 52.375.275 TL tutarındaki Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler'in 52.331.784 TL tutarındaki kısmı Shell & Turcas Petrol A.Ş. iştirakine ilişkin Ortak Girişim Sözleşmesi'nden, 43.491 TL tutarındaki kısmı ise diğer giderlerden kaynaklanmaktadır. TFRS 5 standardı kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait 1 Ocak 2022 – 14 Şubat 2022 arasındaki döneme ilişkin 3.112.987 TL tutarındaki esas faaliyetlerden diğer giderler, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarında "Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)" kaleminde gösterilmiştir.

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

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

30 Eylül 2022 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait 479.092.465 TL tutarındaki yatırım faaliyetlerinden gelirlerin 317.802.586 TL'si bağlı ortaklık (Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.) satış karından, 14.880.606 TL'si girişim sermayesi yatırım fonu gerçeğe uygun değer farkından, 146.409.273 TL'si Shell & Turcas Petrol A.Ş. iştirakinde sahip olunan intifa senedi gerçeğe uygun değer farkından oluşmaktadır.

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

30 Eylül 2022 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait yatırım faaliyetlerinden giderler bulunmamaktadır.

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

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ

| Finansman gelirleri (*) | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Ocak – 30 Eylül 2021 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2021 |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Kur farkı gelirleri | 150.465.869 | 120.174.866 | 16.829.773 | 51.073.980 |
| Faiz gelirleri | 30.625.985 | 13.245.523 | 11.462.323 | 4.523.747 |
| | 181.091.854 | 133.420.389 | 28.292.096 | 55.597.727 |

(*) TFRS 5 standardı kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait 1 Ocak 2022 – 14 Şubat 2022 arasındaki döneme ilişkin 15.402.025 TL tutarındaki finansman gelirleri, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarında "Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)" kaleminde gösterilmiştir.

DİPNOT 16 - FİNANSMAN GİDERLERİ

| Finansman giderleri (*) | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Ocak – 30 Eylül 2021 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2021 |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Kur farkı giderleri | 181.544.397 | 193.416.412 | 25.081.392 | 47.919.886 |
| Banka faiz giderleri | 13.632.532 | 24.747.673 | 4.262.123 | 7.696.135 |
| Diğer | 12.377.194 | 2.625.160 | 2.315.404 | 882.576 |
| | 207.554.123 | 220.789.245 | 31.658.919 | 56.498.597 |

(*) TFRS 5 standardı kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait 1 Ocak 2022 – 14 Şubat 2022 arasındaki döneme ilişkin 21.458.305 TL tutarındaki finansman giderleri, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarında "Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)" kaleminde gösterilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem karı vergi yükümlülüğü

| Cari vergi yükümlülüğü | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------------|---------------|----------------|
| Peşin ödenen vergi ve fonlar | 54.454 | 225.261 |
| Cari kurumlar vergisi karşılığı | - | - |
| Peşin ödenen vergi ve fonlar | 54.454 | 225.261 |

Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Ocak – 30 Eylül 2021 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2021 |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | (2.301.973) | 6.528.761 | 2.562.968 | (978.296) |
| Cari yıl kurumlar vergi gideri | - | - | - | - |
| | (2.301.973) | 6.528.761 | 2.562.968 | (978.296) |

Kurumlar Vergisi

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2022 yılı için uygulanan kurumlar vergisi oranı %23’tir (31 Aralık 2021: %25).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13.madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemleri için %23, 2023 yılı ve sonrası için %20) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın on dördüncü 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.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen “Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi %10 olarak uygulanmaktadır (31 Aralık 2021: %10). Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı geçici farkların ortadan kalktığı döneme göre %25 ve %23’tür (2021: %25).

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 2022 | 31 Aralık 2021 | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
| Faiz tahakkuku, net ve peşin ödenmemiş kredi komisyonları | (6.689.925) | (19.617.751) | 1.538.683 | 4.904.438 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | (5.554.753) | (1.146.499) | 1.277.593 | 286.625 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | (1.286.637) | (552.923) | 295.926 | 138.231 |
| Kullanılmayan izin karşılıkları | (570.947) | (370.271) | 131.318 | 92.568 |
| Dava karşılığı | (1.588.100) | (1.588.100) | 365.263 | 397.025 |
| Değerleme | 11.526.360 | 11.526.360 | (662.766) | (720.399) |
| Ertelenen vergi varlığı, net | | | 2.946.017 | 5.098.488 |

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Ocak – 30 Eylül 2021 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Dönem başı | 5.098.488 | 22.361.144 |
| Kar veya zarar tablosunda gösterilen | (2.301.973) | 6.528.761 |
| Diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen | 149.502 | 27.914 |
| Dönem sonu | 2.946.017 | 28.917.819 |

DİPNOT 18 - PAY BAŞINA KAR / (ZARAR)

30 Eylül 2022 ve 2021 için Şirket hisselerinin adedi ve birim pay başına zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 | 1 Ocak – 30 Eylül 2021 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2021 |
|--|------------------------------|------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Hisse adedi | 255.600.000 | 255.600.000 | 255.600.000 | 255.600.000 |
| Ana ortaklık hissedarlarına ait net kar/(zarar) | 1.061.755.548 | 67.382.864 | (199.934.746) | 122.639.776 |
| Pay başına kar/(zarar) | 4,154 | 0,264 | (0,782) | 0,480 |

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

| | 30 Eylül 2022 | | | | | | | | | |
|---|--------------------|-------------|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------|----------------|
| | Finansal Varlıklar | | Alacaklar | | | | Borçlar | | | |
| | Kısa vadeli | Uzun vadeli | Kısa vadeli | | Uzun vadeli | | Kısa vadeli | | Uzun vadeli | |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | | | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari Olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| İştirakler | | | | | | | | | | |
| RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. | - | - | - | 12.220 | - | - | - | - | - | - |
| Shell & Turcas Petrol A.Ş. (*) | 135.986.650 | 109.413.557 | - | - | - | - | - | 36.042 | - | - |
| Diğer ilişkili şirketler | | | | | | | | | | |
| Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş. | - | - | - | - | - | - | - | 517.867 | - | - |
| Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüleri | - | - | - | - | - | - | - | 187.987 | - | - |
| YTC Turizm ve Enerji A.Ş. | - | - | - | - | - | - | - | 3.814 | - | - |
| Aksoy Holding A.Ş. | - | - | - | 540 | - | - | - | - | - | - |
| Aksoy Enternasyonel Tic. A.Ş. | - | - | - | 87.802 | - | - | - | - | - | - |
| Aksoy Girişimcilik Enerji Ve Turizm A.Ş. | - | - | - | 176.297 | - | - | - | - | - | - |
| Horizonist Dis Tic. Ltd. Şti. | - | - | - | 3.980 | - | - | - | - | - | - |
| Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd. Şti. | - | - | - | 29.980 | - | - | - | - | - | - |
| Tas.Hal.Transbalkan Denizyolları Deniz Taş.A.Ş. | - | - | - | 29.980 | - | - | - | - | - | - |
| Aksoy Taşınmaz Yatırımları A.Ş. | - | - | - | - | - | - | - | 293.865 | - | - |
| Gode Tekstil ve Tasarım Hizmetleri Ltd. Şti. | - | - | - | 4.547 | - | - | - | - | - | - |
| | 135.986.650 | 109.413.557 | - | 345.346 | - | - | - | 1.039.575 | - | - |

(*) Turcas ile Shell Company of Turkey Ltd. (Shell) arasında 25.08.2017 tarihinde imzalanan anlaşmalar uyarınca ortaya çıkan finansal varlık değerlemeye tabi tutularak 135.986.650 TL kısa vadeli, 109.413.557 TL uzun vadeli olmak üzere toplam 245.400.207 TL olarak finansal tablolarda gösterilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| | 31 Aralık 2021 | | | | | | | | | |
|---|--------------------|-------------|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------|----------------|
| | Finansal Varlıklar | | Alacaklar | | | | Borçlar | | | |
| | Kısa vadeli | Uzun vadeli | Kısa vadeli | | Uzun vadeli | | Kısa vadeli | | Uzun vadeli | |
| | | | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari Olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | | | | | | | | | | |
| İştirakler | | | | | | | | | | |
| RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. | - | - | - | 10.046 | - | - | - | - | - | - |
| Shell & Turcas Petrol A.Ş. (*) | 96.421.598 | 66.660.327 | - | 73.285.182 | - | - | - | - | - | - |
| Diğer ilişkili şirketler | | | | | | | | | | |
| Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş. | - | - | - | - | - | - | - | 940.640 | - | - |
| Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüleri | - | - | - | - | - | - | - | 187.987 | - | - |
| YTC Turizm ve Enerji A.Ş. | - | - | - | - | - | - | - | 12.080 | - | - |
| Aksoy Holding A.Ş. | - | - | - | 1.130 | - | - | - | - | - | - |
| Aksoy Enternasyonal Tic. A.Ş. | - | - | - | 100.575 | - | - | - | - | - | - |
| Aksoy Girişimcilik Enerji Ve Turizm A.Ş. | - | - | - | 270.812 | - | - | - | - | - | - |
| Horizonist Dis Tic.Ltd.Sti. | - | - | - | 2.800 | - | - | - | - | - | - |
| Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti. | - | - | - | 24.670 | - | - | - | - | - | - |
| Tas.Hal.Transbalkan Denizyolları Deniz Taş.A.Ş. | - | - | - | 24.670 | - | - | - | - | - | - |
| Conrad Yeditepe Beyn.Otelcilik Turz. Tic.A.Ş. | - | - | - | - | - | - | - | 33.474 | - | - |
| Aksoy Taşınmaz Yatırımları A.Ş. | - | - | - | - | - | - | - | 64.415 | - | - |
| | 96.421.598 | 66.660.327 | - | 73.719.885 | - | - | - | 1.238.596 | - | - |

(*) Kısa vadeli ticari olmayan alacaklar kalemindeki bakiyenin 72.600.000 TL'lik kısmı, Shell & Turcas Petrol A.Ş.'ye 17 Eylül 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 96.421.598 TL kısa vadeli, 66.660.327 TL uzun vadeli olmak üzere toplam 163.081.925 TL olarak finansal tablolarda gösterilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET 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 2022 | | | | | | | |
|--|------------------------|----------|----------------|-----------------|-------------|----------------|----------------|----------------|
| | Alımlar | Satışlar | Alınan faizler | Verilen faizler | Kira geliri | Temettü Geliri | Diğer gelirler | Diğer giderler |
| İştirakler | | | | | | | | |
| Shell & Turcas Petrol A.Ş. (*) | - | - | 9.116.034 | - | - | - | 138.632.752 | 433.161 |
| RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. | - | - | - | - | - | - | 94.254 | 110.308 |
| Diğer ilişkili şirketler | | | | | | | | |
| Aksoy Holding A.Ş. | - | - | - | - | 4.500 | - | 3.000 | - |
| Aksoy Enternasyonel Ticaret.A.Ş. | - | - | - | - | 4.500 | - | 758.480 | 16.225 |
| Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş. | - | - | - | - | 520.272 | - | 52.177 | 641.208 |
| Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd. Şti. | - | - | - | - | 4.500 | - | - | - |
| Tas.Hal.Transbalkan Denizyollari Deniz Taş.A.Ş. | - | - | - | - | 4.500 | - | - | - |
| Aksoy Taşınmaz Yatırımları A.Ş. | - | - | - | - | 4.500 | - | 189.398 | 1.305.513 |
| YTC Turizm ve Enerji A.Ş. | - | - | - | - | - | - | - | 187.528 |
| Conrad Yeditepe Beyn.Otelcilik Turz.Ve Tic. A.Ş. | - | - | - | - | - | - | - | 22.298 |
| Horizonist Dis Tic. Ltd. Şti. | - | - | - | - | 4.500 | - | - | - |
| Aksoy Girişimcilik Enerji Ve Turizm A.Ş. | - | - | - | - | 255.620 | - | 1.690.254 | 431.254 |
| The Shell Company of Turkey LTD. (**) | - | - | - | - | - | - | - | 52.331.784 |
| Gode Tekstil ve Tasarım Hizmetleri Ltd. Şti. | - | - | - | - | 3.850 | - | - | 4 |
| | - | - | 9.116.034 | - | 806.742 | - | 141.420.315 | 55.479.283 |

(*) Shell & Turcas Petrol A.Ş.'ye 17 Eylül 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 138.572.800 TL'si imtiyazlı temettü tahsilatından oluşmaktadır.

(**) Ortak Girişim Sözleşmesi giderinden oluşmaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

(*) Shell & Turcas Petrol A.Ş.'ye 17 Eylül 2019 tarihinde verilen 72.600.000 TL'lik azami 3 yıl vadeli ve TL Libor+2,1% faiz oranına (değişken faizli) sahip ortak borcuna ait faiz gelirlerinden oluşmaktadır. Diğer gelirlerin 63.775.700 TL'si imtiyazlı temettü tahsilatından oluşmaktadır.

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

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET 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 2022 | 1 Ocak - 30 Eylül 2021 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2021 |
|--|---------------------------------------|------------------------------|---|--------------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | 10.247.546 | 7.805.533 | 2.481.793 | 2.109.100 |

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU

(i) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket, 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 Şirket, bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir yöntemle kontrol etmektedir. Yönetim Şirket'in döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte gerekli hallerde önlem alınmasını sağlamaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

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

| | 30 Eylül 2022 | | | |
|--|--|--------------|---------------------|-----------|
| | TL karşılığı (fonksiyonel para birimi) | ABD Doları | Avro | Diğer |
| 1- Ticari alacak | - | - | - | - |
| 2a- Parasal finansal varlıklar | 148.304.939 | 1.572 | 8.174.185 | 10 |
| 2b- Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - |
| 3- Diğer | - | - | - | - |
| 4- Dönen varlıklar (1+2+3) | 148.304.939 | 1.572 | 8.174.185 | 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) | 148.304.939 | 1.572 | 8.174.185 | 10 |
| 10- Ticari borçlar | - | - | - | - |
| 11- Finansal yükümlülükler | 140.199.373 | - | 7.715.047 | - |
| 12a-Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 13- Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | 140.199.373 | - | 7.715.047 | - |
| 14- Ticari borçlar | - | - | - | - |
| 15- Finansal yükümlülükler | 370.949.035 | - | 20.412.995 | - |
| 16a-Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 16b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17- Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | 370.949.035 | - | 20.412.995 | - |
| 18- Toplam yükümlülükler (13+17) | 511.148.408 | - | 28.128.042 | - |
| 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) | (362.843.469) | 1.572 | (19.953.857) | 10 |
| 21- Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11-12a-14-15-16a) | (362.843.469) | 1.572 | (19.953.857) | 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

| | 31 Aralık 2021 | | | |
|--|--|---------------|---------------------|-----------|
| | TL karşılığı (fonksiyonel para birimi) | ABD Doları | Avro | Diğer |
| 1- Ticari alacak | - | - | - | - |
| 2a- Parasal finansal varlıklar | 20.475.413 | 90.238 | 1.277.449 | 10 |
| 2b- Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - |
| 3- Diğer | - | - | - | - |
| 4- Dönen varlıklar (1+2+3) | 20.475.413 | 90.238 | 1.277.449 | 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) | 20.475.413 | 90.238 | 1.277.449 | 10 |
| 10- Ticari borçlar | - | - | - | - |
| 11- Finansal yükümlülükler | 221.491.238 | - | 14.654.804 | - |
| 12a-Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 13- Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | 221.491.238 | - | 14.654.804 | - |
| 14- Ticari borçlar | - | - | - | - |
| 15- Finansal yükümlülükler | 586.306.214 | - | 38.792.516 | - |
| 16a-Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 16b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17- Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | 586.306.214 | - | 38.792.516 | - |
| 18- Toplam yükümlülükler (13+17) | 807.797.452 | - | 53.447.320 | - |
| 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) | (787.322.039) | 90.238 | (52.169.871) | 10 |
| 21- Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11-12a-14-15-16a) | (787.322.039) | 90.238 | (52.169.871) | 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

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

| | 30 Eylül 2022 | | | |
|--|--|--|---------------------------------------|--|
| | 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 | 2.911 | (2.911) | - | - |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | 2.911 | (2.911) | - | - |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde | | | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülük | (36.287.277) | 36.287.277 | - | - |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- Avro net etki (4+5) | (36.287.277) | 36.287.277 | - | - |
| TOPLAM (3+6) | (36.284.366) | 36.284.366 | | |
| | 31 Aralık 2021 | | | |
| | Kar/zarar | | Özkaynaklar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | 120.278 | (120.278) | (12.968.895) | 12.968.895 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | 120.278 | (120.278) | (12.968.895) | 12.968.895 |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde | | | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülük | (78.852.496) | 78.852.496 | - | - |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- Avro net etki (4+5) | (78.852.496) | 78.852.496 | - | - |
| TOPLAM (3+6) | (78.732.218) | 78.732.218 | (12.968.895) | 12.968.895 |

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Turcas Petrol A.Ş.'nin Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.,'de ("Turcas Kuyucak") sahip olduğu %100 oranında payların tamamının satışına ilişkin olarak 21 Aralık 2021 tarihli bir Hisse Alım Sözleşmesi imzalamıştır. Söz konusu Sözleşme'ye istinaden hisse devrinin 14.02.2022 tarihinde gerçekleşmiş olması nedeniyle Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. TFRS 5 "Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler" standardı kapsamında değerlendirilmiştir.

TFRS 5'in gerektirdiği şartların gerçekleşmesini takiben, bu bağlı ortaklığa ilişkin varlık ve yükümlülükler "Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar" ve "Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler" olarak sınıflandırılmıştır.

Turcas Kuyucak'a ilişkin satış amaçlı elde tutulan varlıklar ve yükümlülükler aşağıda sunulmuştur.

| | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|----------------------|--------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 61.815.582 | 36.678.167 |
| Ticari alacaklar | 22.323.432 | 14.660.180 |
| Peşin ödenmiş giderler | 1.455.490 | 1.553.338 |
| Diğer dönen varlıklar | 134.684 | 93.927 |
| Diğer alacaklar | 585.761 | 599.006 |
| Finansal yatırımlar | 50.000 | 50.000 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | 254.838.327 | 254.838.327 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | 76.507.288 | 75.549.662 |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar | 417.710.564 | 384.022.607 |
| Finansal borçlanmalar | 474.948.319 | 464.512.051 |
| Ticari borçlar | 59.721.882 | 90.670.145 |
| Diğer borçlar | 3.581.570 | 2.772.653 |
| Karşılıklar | 1.097.654 | 850.889 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 191.309 | 144.718 |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler | 539.540.734 | 558.950.456 |
| Elden Çıkarılan Net Varlıklar | (121.830.170) | - |
| Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları) | (133.041.721) | - |
| Satış Bedeli | 329.014.137 | - |
| Bağlı Ortaklık Satış Karı (Dipnot 14) | 317.802.586 | - |

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in 19 Ekim 2022 tarihli özel durum açıklamasında da belirtildiği üzere, %30 oranındaki iştirakimiz Shell & Turcas ile Türkiye'nin mobilite alanında hizmet veren küresel teknoloji markası TOGG'un tüm elektrikli araç kullanıcılarına kesintisiz bir deneyim sunmak üzere kurduğu Trugo şirketi arasında yüksek hızlı şarj cihazı yatırımı ile ilgili olarak iş birliği sözleşmesi imzalanmıştır. İş birliği kapsamında Shell & Turcas ve Trugo, 400 adet Shell markalı istasyonda 180 kW's üzeri yüksek hızlı şarj cihazları ile tüm elektrikli araç kullanıcılarına hizmet vermek için birlikte çalışacaktır. Belirlenecek bu lokasyonların 400 adet Shell markalı istasyonunun 320'sinde Trugo, 80'inde ise Shell & Turcas cihazların kurulumundan sorumlu olacaktır. Söz konusu 400 lokasyonda kurulacak yüksek hızlı şarj cihazı sayısı ise 600'den fazla olacaktır. Söz konusu anlaşmanın ve yapılacak yatırımın ülkemizin elektrikli araç dönüşümünün yanı sıra Shell & Turcas operasyonlarının büyütülerek orta ve uzun vadede şirket sürdürülebilirliğine katkı sağlaması beklenmektedir.

Şirket, Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) bankalar konsorsiyumundan kullandığı kredinin 22 Aralık 2022 tarihinde vadesi gelecek olan toplam 5.326.291 Avro tutarındaki anapara tutarını 27 Ekim 2022 tarihinde erken olarak ödemiştir. Bu erken anapara geri ödemesi sonrasında Şirket'in toplam borç tutarı (Bayern LB ve EAA bankalar konsorsiyumu ve TSKB toplam olmak üzere) 22.761.207 Avro seviyesine düşmüştür.