

TURCAS PETROL A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



**Building a better
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Kat: 2-3-4 Daire: 54-57-59
34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Turcas Petrol Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Turcas Petrol Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.



Building a better
working world

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Rekabet Kurulu Cezası	
Grup'un iştiraki olan Shell & Turcas Petrol A.Ş. ile ilgili olarak 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 Shell & Turcas Petrol A.Ş. nezdinde açtığı soruşturma sonucunda 13 Mart 2020 tarihinde, Shell & Turcas Petrol A.Ş.'ye 348 Milyon TL tutarında para cezası kesildiği tebliğ edilmiştir. Shell & Turcas Petrol A.Ş., 21 Ekim 2020 tarihinde, %25 oranında peşin ödeme indiriminden yararlanarak, 261 Milyon TL tutarındaki ödemeyi gerçekleştirmiştir. Şirket, konu ile ilgili hukuki yollara başvurmuş olup, davanın kazanılmasını beklemektedir. Bu nedenle Shell & Turcas Petrol A.Ş., 261 Milyon TL toplamındaki cezaya ilişkin ödeme tutarını, diğer duran varlıklar hesabında izlemektedir. Söz konusu tutarın büyüklüğü ve davaya ilişkin herhangi bir yükümlülüğün muhasebeleştirilmemesi konusunun önemli tahmin ve varsayımlara bağlı olması nedeniyle, Rekabet Kurulu Cezası tarafımızca kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Rekabet Kurulu Cezası'nın denetimine ilişkin aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: - İlgili ödeme makbuzunun temin edilmesi, - Uygulanan muhasebeleştirilmenin TFRS'ye uygunluğunun değerlendirilmesi, - Grup bünyesindeki avukatlar ve Shell & Turcas Petrol A.Ş.'nin direkt olarak konuyla ilgili atamış olduğu avukatlarla görüşmeler yapılması, - Davayı takip eden avukatlara, avukat mektubu gönderilmesi, - Grup yönetiminin kullanmış olduğu tahmin ve varsayımların tutarlılığının avukat mektupları ile karşılaştırılarak değerlendirilmesi, - Yönetim tarafından atanan avukatların ehliyetlerinin, yetkinliklerinin ve tarafsızlıklarının değerlendirilmesi, - Rekabet Kurulu Cezası'na ilişkin açıklamaların yeterliliğinin ve TFRS'ye uygunluğunun değerlendirilmesi.



Building a better
working world

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Maddi duran varlıkların taşınan değerleri	
Grup'un işletmekte olduğu doğalgaz çevrim santralinin varlıkları üzerinde, doğalgaz maliyetindeki artış, değişken piyasa koşulları ve düşen karlılık nedeniyle, bir değer düşüklüğü riski bulunmaktadır. Bu çerçevede Grup yönetimi, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal tablolarda yer alan bu varlıklara ilişkin bir değer düşüklüğü analizi gerçekleştirmiştir (Dipnot 2.5). Nakit üreten birime ("NÜB") ilişkin olarak tahmin edilen geri kazanılabilir değer, gelecekteki nakit akımlarını tahmin etme ve iskonto etme konusundaki, gelecekteki üretim seviyeleri ve satış fiyatları gibi temel varsayımlar ile iskonto oranı, enflasyon oranı ve döviz kuru gibi ekonomik varsayımların içerdiği içsel belirsizlikler nedeniyle öznelidir. Bu nedenle, bu konu tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Nakit üreten birimin taşınan değerinin denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır; - Bağlı bulunduğumuz denetim ağına dahil bir başka şirketin uzmanları ile birlikte, söz konusu işlemin değerlendirme çalışmalarında kullanılan yöntem ve varsayımları inceledik, - Değerleme çalışmalarının matematiksel doğruluğunu test ettik. Ayrıca, konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan bilgilerin doğruluğunu inceledik. - TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve ölçme kapsamında uygunluğunu inceledik.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, topluluk içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Topluluk denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.



**Building a better
working world**

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 11 Mart 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Seda Akkuş Tecer'dir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Seda Akkuş Tecer, SMMM
Sorumlu Denetçi

11 Mart 2021
İstanbul, Türkiye

TURCAS PETROL A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3-4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR.....	7-72
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7-8
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9-27
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	27-28
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	29
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	30
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	31-34
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	35
DİPNOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	36
DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	36
DİPNOT 10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	37-39
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	40-41
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	41
DİPNOT 13 ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	42-45
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR.....	46
DİPNOT 15 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI.....	46-47
DİPNOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	47-48
DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR.....	48-49
DİPNOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	50
DİPNOT 19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	50
DİPNOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER.....	51
DİPNOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER	51
DİPNOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	51
DİPNOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ	51
DİPNOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	52
DİPNOT 25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	52-54
DİPNOT 26 PAY BAŞINA KAR/(ZARAR)	55
DİPNOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	56-60
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	60-70
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR	70-71
DİPNOT 30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	72
DİPNOT 31 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	72

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

		(Bağımsız denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnotlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	101.777.296	133.430.476
Ticari alacaklar		8.808.630	5.163.397
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	8.808.630	5.163.397
Diğer alacaklar		1.653.178	2.562.393
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	27	1.028.750	589.606
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	624.428	1.972.787
Peşin ödenmiş giderler	9	1.836.251	421.688
Finansal varlıklar	5	74.544.027	22.696.338
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	25	560.080	416.092
Diğer dönen varlıklar	16	2.180.988	6.505.047
Toplam Dönen Varlıklar		191.360.450	171.195.431
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar		73.131.653	75.024.192
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	27	72.600.000	74.492.539
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	531.653	531.653
Finansal yatırımlar	5	10.334.327	10.334.327
Finansal varlıklar	5	46.150.391	19.726.338
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	689.028.150	763.201.048
Maddi duran varlıklar	11	229.175.227	212.567.818
Maddi olmayan duran varlıklar	12	49.839.264	52.103.675
Ertelenmiş vergi varlığı	25	22.361.144	11.022.155
Diğer duran varlıklar	16	-	2.045.684
Toplam Duran Varlıklar		1.120.020.156	1.146.025.237
TOPLAM VARLIKLAR		1.311.380.606	1.317.220.668

1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 11 Mart 2021 tarihli Yönetim Kurulu kararıyla onaylanmıştır. Söz konusu konsolide finansal tablolar Turcas Petrol A.Ş.'nin 2020 yılına ait Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda onaylanmaları sonucu kesinleşecektir.

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

		(Bağımsız denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnotlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	169.948.156	116.394.469
Ticari borçlar		38.513.681	32.921.743
- İlişkili taraflara ticari borçlar	27	42.739	36.753
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	38.470.942	32.884.990
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		311.942	265.670
Diğer borçlar		2.184.089	4.555.386
- İlişkili taraflara diğer borçlar	27	1.402.710	778.014
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	781.379	3.777.372
Kısa vadeli karşılıklar		2.847.908	767.735
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	935.308	767.735
- Dava karşılıkları	14	1.912.600	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		213.805.776	154.905.003
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	715.324.894	628.536.656
Ticari borçlar		16.190.799	11.953.788
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	16.190.799	11.953.788
Uzun vadeli karşılıklar		614.437	576.734
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	614.437	576.734
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	16	776.389	837.687
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		732.906.519	641.904.865
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	17	255.600.000	255.600.000
Sermaye düzeltme farkları	17	41.247.788	41.247.788
Geri alınmış paylar (-)	17	(8.450.916)	(8.450.916)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler) diğer kazanç/kayıplar		(7.169.975)	(1.123.877)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(7.169.975)	(1.123.877)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	39.311.954	39.311.954
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(39.348.448)	(13.656.155)
Nakit akış riskinden korunma kazançları / (kayıpları)		(39.348.448)	(13.656.155)
Diğer yedekler		(7.256.169)	(7.256.169)
Geçmiş yıllar karları veya zararları		214.738.175	243.417.512
Net dönem karı veya zararı		(124.004.098)	(28.679.337)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		364.668.311	520.410.800
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Toplam Özkaynaklar		364.668.311	520.410.800
Toplam Kaynaklar		1.311.380.606	1.317.220.668

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

		(Bağımsız denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnotlar	2020	2019
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	18	63.964.826	44.939.742
Satışların maliyeti (-)	18	(22.571.903)	(20.600.201)
BRÜT KAR		41.392.923	24.339.541
Genel yönetim giderleri (-)	19	(26.426.681)	(23.731.553)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	27.762.397	19.338.918
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(17.188.055)	(5.400.575)
ESAS FAALİYET KARI		25.540.584	14.546.331
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	103.711.558	18.795.788
Yatırım faaliyetlerinden giderler		-	(94.095)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	10	(69.019.921)	(2.494.683)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ)			
ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		60.232.221	30.753.341
Finansman gelirleri	23	177.852.799	138.567.637
Finansman giderleri (-)	24	(373.396.307)	(202.089.434)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(135.311.287)	(32.768.456)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri)			
- Dönem vergi gideri	25	-	-
- Ertelenen vergi geliri / (gideri)	25	11.307.189	4.089.119
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(124.004.098)	(28.679.337)
Dönem karının / (zararının) dağılımı:			
Ana ortaklık payları		(124.004.098)	(28.679.337)
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Pay başına kar / (zarar)	26	(0,485)	(0,112)

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

		(Bağımsız denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
		Cari dönem	Geçmiş dönem
	Dipnotlar	2020	2019
Dönem karı / (zararı)		(124.004.098)	(28.679.337)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)			
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	15	(159.005)	(219.765)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	25	31.800	43.955
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar			
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		(7.398.618)	2.737.778
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)		1.479.725	(547.556)
Toplam		(6.046.098)	2.014.412
Diğer kapsamlı gelir / (gider)			
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)		(25.692.293)	(13.656.155)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)		-	-
Toplam		(25.692.293)	(13.656.155)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(155.742.489)	(40.321.080)
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı:			
Ana ortaklık payları		(155.742.489)	(40.321.080)
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Pay başına kar / (zarar)		(0,609)	(0,158)
Hisse Adedi		255.600.000	255.600.000

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE 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 Özkaynaklar
1 Ocak 2019	255.600.000	41.247.788	(8.450.916)	39.311.954	(3.138.289)	-	(7.256.169)	370.877.553	(127.460.041)	560.731.880	-	560.731.880
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(127.460.041)	127.460.041	-	-	-
Aktüeryal Kazanç	-	-	-	-	2.014.412	-	-	-	-	2.014.412	-	2.014.412
Dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(28.679.337)	(28.679.337)	-	(28.679.337)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	(13.656.155)	-	-	-	(13.656.155)	-	(13.656.155)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	2.014.412	(13.656.155)	-	-	(28.679.337)	(40.321.080)	-	(40.321.080)
31 Aralık 2019	255.600.000	41.247.788	(8.450.916)	39.311.954	(1.123.877)	(13.656.155)	(7.256.169)	243.417.512	(28.679.337)	520.410.800	-	520.410.800
1 Ocak 2020	255.600.000	41.247.788	(8.450.916)	39.311.954	(1.123.877)	(13.656.155)	(7.256.169)	243.417.512	(28.679.337)	520.410.800	-	520.410.800
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(28.679.337)	28.679.337	-	-	-
Dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(124.004.098)	(124.004.098)	-	(124.004.098)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(6.046.098)	(25.692.293)	-	-	-	(31.738.391)	-	(31.738.391)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(6.046.098)	(25.692.293)	-	-	(124.004.098)	(155.742.489)	-	(155.742.489)
31 Aralık 2020	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

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş

31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnotlar	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		53.485.141	47.378.239
Dönem karı / (zararı)		(124.004.098)	(28.679.337)
Dönem net karı / (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		166.363.460	64.492.083
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	(11.307.189)	(4.089.119)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		221.799.814	73.519.285
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11, 12	11.434.299	11.269.984
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	22	5.363	(49.800)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14, 15	330.830	388.797
Dava ve / veya Ceza Karşılıkları / (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	19	1.912.600	-
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	5	(119.281.742)	(13.923.122)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	10	69.019.921	2.494.683
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	10	(765.917)	(765.918)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		-	(4.728.771)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		(20.320.274)	-
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	23	(19.138.387)	(30.337.681)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	32.674.142	30.713.745
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		11.554.326	11.263.401
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.645.233)	(1.349.822)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		4.955.180	6.006.902
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		9.828.949	8.311.159
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		2.801.754	(3.599.967)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(2.386.324)	1.895.129
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		(428.547)	302.092
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15	(284.559)	(194.306)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(143.988)	496.398
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan sağlanan net nakit		54.611.041	123.161.094
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11, 12	(25.782.660)	(12.865.761)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	879.800
Alınan Temettümler	5,22	41.010.000	193.815.200
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		-	(104.304.576)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	20	20.320.274	15.311.236
Alınan Faiz		19.063.427	30.325.195
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(139.824.322)	(122.681.630)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	15.334.389	2.176.040
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(122.494.744)	(94.146.876)
Ödenen Faiz	6	(32.663.967)	(30.710.794)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ (A + B + C)		(31.728.140)	47.857.703
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	133.406.565	85.548.862
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	101.678.425	133.406.565

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Turcas Petrol A.Ş., bağlı ortaklığı ile özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları ("Grup"), Turcas Petrol A.Ş. ("Şirket" veya "Turcas") ile 1 bağlı ortaklık ve 2 iştirakten oluşmaktadır.

Turcas Petrolcülük A.Ş., 1988 yılında Türkipetrol Holding ve Burmah-Castrol tarafından kurulmuştur. 1996 yılında Tabaş Petrolcülük A.Ş. ("Tabaş") Turcas Petrolcülük A.Ş.'ye %82,16 oranında ortak olmuştur.

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

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

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

Şirket'in ana hissedarı Aksoy Girişimcilik Enerji ve Turizm A.Ş.'dir. Şirket'in ilgili bilanço tarihleri itibarıyla sermaye yapısı Dipnot 17'de verilmiştir.

Grup'un bünyesinde istihdam edilen dönem sonu personel sayısı **86**'dır (31 Aralık 2019: 97).

Bağlı Ortaklıklar

Ülke

Ana faaliyeti

Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.

Türkiye

Enerji, elektrik

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

Şirket Yönetim Kurulu'nun 7 Haziran 2004 tarihinde almış olduğu karar ile Şirket'in bağlı ortaklığı Marmara Petrol ve Rafineri İşleri A.Ş. Rafineri Belgesini diğer ATAŞ ortakları ile birlikte Petrol İşleri Genel Müdürlüğü'ne iade etmiş, ATAŞ'ın rafineri faaliyetlerine son vermiş ve Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'ndan ("EPDK") ATAŞ'a bir terminal lisansı almıştır. ATAŞ, bilanço tarihi itibarıyla akaryakıt depolama ve servisi faaliyetlerine devam etmekte ve Turcas Petrol A.Ş. mali tablolarında uzun vadeli finansal yatırımlar altında sınıflanmaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

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

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

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

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

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

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

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarla ilgili detaylı bilgiler Dipnot 10'da sunulmuştur.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan finansal raporlama standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKGK") 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.

Grup'un, konsolide finansal tabloları ve notları, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

Grup ve Türkiye'de kayıtlı olan bağlı ortaklıkları 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. Konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.2 Konsolidasyon Esasları

- (a) Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Turcas ile Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler'inin aşağıdaki (b)'den (d)'ye kadar maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, tarihsel maliyet esasına göre tutulan kayıtlarına Türkiye Muhasebe Standartları'na uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.
- (b) Bağlı Ortaklıklar, Turcas'ın doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.
- (c) Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır. Gerekli görüldüğünde, Bağlı Ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar'ın bilançoları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Turcas'ın sahip olduğu Bağlı Ortaklıklar'ın kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynakları ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamında yer alan Bağlı Ortaklıklar'daki Turcas'ın doğrudan ve dolaylı oy hakları ile etkin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Oy hakkı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)	Oy hakkı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)
Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00

- (d) İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır.

Grup ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar ve zararlar Grup'un İştirak'teki payı ölçüsünde düzeltilmiştir. Grup, İştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece İştirak'teki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup'un önemli etkisinin sona ermesi durumunda özkaynak yöntemine devam edilmemiştir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebildiğinde gerçeğe uygun değerinden, aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla İştirakler'deki Turcas'ın doğrudan ve dolaylı oy hakları aşağıda gösterilmiştir:

	2020 (%)	2019 (%)
Shell & Turcas Petrol A.Ş.	30,00	30,00
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	30,00	30,00

- (e) Grup'un toplam oy haklarının %20'ye eşit veya %20'nin üzerinde olmakla birlikte Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı veya konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen; teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıkları, maliyet bedelleri üzerinden, varsa, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Grup'un, toplam oy haklarının %20'nin altında olduğu veya Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı ve aktif piyasalarda kote pazar fiyatları olan ve rayiç değerleri güvenilir bir şekilde hesaplanabilen satılmaya hazır finansal varlıklar, rayiç (gerçeğe uygun) değerleriyle konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 5).

- (f) Bağlı Ortaklıklar'ın net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide bilanço ve gelir tablosunda "kontrol gücü olmayan paylar" olarak gösterilmektedir.

**31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39’da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

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

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

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

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

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

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

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

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

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

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

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

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

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

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

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

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

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

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

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

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

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

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

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

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

**31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

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

İlave Açıklamalar

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

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

Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

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

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

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

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

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

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

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

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

2.4 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf Grup ile ilişkili sayılır:

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

Ticari alacaklar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir (Dipnot 7).

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir. (Dipnot 2.7)

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, konsolide kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilir.

Ertelenen finansman gelir/gideri

Ertelenen finansman gelir/gideri vadeli satışlar ve alımların üzerinde bulunan finansal gelirler ve giderleri temsil eder. Bu gelirler ve giderler, kredili satış ve alımların süresi boyunca, etkin faiz oranı ile hesaplanır ve finansal gelirler ve giderler kalemleri altında gösterilir (Dipnot 23 ve 24).

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. TFRS 9, mevcut TMS 39 standardında yer alan, vadeye kadar elde tutulacak, krediler ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlık kategorilerini ortadan kaldırmaktadır.

Grup’un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup’un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” ve “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Düzenli olarak alıp-satılan finansal varlıklar, alım-satımın yapıldığı tarihte kayıtlara alınır. Alım-satım yapılan tarih, yönetimin varlığı alım satım yapmayı vadettiği tarihtir. Gerçeğe uygun değer değişimleri gelir tablosu ile ilişkilendirilen finansal varlıklar hariç diğer yatırımlar deftere ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyeti eklenmek suretiyle kaydedilir. Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendiren finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilir ve işlem maliyetleri, gelir tablosunda giderleştirilir.

Finansal varlıklardan doğan nakit akım alım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve Grup tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar defterlerden çıkartılır. Satılmaya hazır finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendiren finansal varlıklar müteakip dönemlerde gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilmektedirler. Krediler ve alacaklar etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleriyle muhasebeleştirilmektedir.

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

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasada tutulan nakit, bankalarda tutulan mevduatlar, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımları içerir. Konsolide nakit akış raporlamasında kullanılan nakit ve nakit benzerleri, tahakkuk eden faiz geliri hariç 3 aydan kısa vadeli nakit ve nakit benzerlerini içermektedir (Dipnot 4).

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	50 yıl
Makine ve cihazlar	5-10 yıl
Taşıt araçları, döşeme ve demirbaşlar	5-10 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluşukça gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir (Dipnot 11).

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar ticari marka lisansları, patentler ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir (Dipnot 12).

a) Ticari işletme lisansları

Ayrı olarak elde edilen ticari işletme lisansları maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Ticari işletme lisanslarının sınırlı faydalı ömürleri vardır ve maliyetten birikmiş itfa payları düşüldükten sonraki değerleri ile takip edilirler. Ticari işletme lisanslarının itfa payları, tahmini faydalı ömürleri boyunca (5 yıl) maliyet değerleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanır.

b) Bilgisayar yazılımları

Bilgisayar yazılımları, elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir. Bilgisayar yazılımları tahmini sınırlı faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanı tabi tutulur ve elde etme maliyetinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile bulunan değer üzerinden taşınırlar. Bilgisayar yazılımlarının tahmin edilen faydalı ömürleri 5 yıldır.

c) Elektrik üretim lisansı

Turcas Kuyucak satın alımı ile elde edilen elektrik üretim lisansı TFRS 3 ile uyumlu olarak 30 Mayıs 2016 tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden kaydedilmiş olup tahmini kalan faydalı ömrü boyunca (25 yıl) maliyet değeri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanır.

Aşağıda, Grup'un TFRS 16'yı uygulaması üzerine yeni muhasebe politikaları yer almaktadır:

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Grup, kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli araç ve ofis kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kaydedilir. Shell & Turcas Petrol A.Ş.'nin intifa sözleşmelerinden kaynaklanan uzun dönemli kira sözleşmeleri TFRS 16 kapsamında değerlendirilmiş ve etkileri finansal tablolara yansıtılmıştır.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

Finansal borçlar ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değerden katılan işlem maliyetleri düşülerek muhasebeleştirilirler. Finansal borçlar ilk muhasebeleştirmenin ardından itfa edilmiş maliyetlerinden ölçülürler. Tahsil edilen tutar (işlem maliyetleri düşülmüş) ile geri alınan tutar arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile dönem süresince kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kredi olanaklarının temininde ödenen ücretler, kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılmasının muhtemel olması durumunda kredinin işlem maliyeti olarak muhasebeleştirilirler. Bu durumda, bu ücretler kredi kullanılıncaya kadar ertelenirler. Kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılacağına muhtemel olduğuna dair bir kanıt bulunmadığında, bu ücretler likidite hizmetinin peşin ödemesi olarak aktifleştirilir ve kredi olanağının ilgili olduğu dönem boyunca itfa edilir (Dipnot 6).

Finansal borçlar sözleşmede belirtilen yükümlülük yerine getirildiğinde, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal durum tablosundan çıkarılır. Ortadan kalkan veya başka bir tarafa devredilen finansal borcun defter değeri ile devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü borç da dahil olmak üzere anılan borca ilişkin olarak ödenen tutar arasındaki fark, diğer gelir veya finansman gideri olarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal borçların yeniden yapılandırılması durumunda, bu borca ilişkin gerçekleşen her türlü maliyet ve bedel, borcun kayıtlı değerinden indirilerek yeniden yapılandırılmış kredi sözleşmesinin kalan ömrü boyunca amorti edilmektedir.

Kredilerden kaynaklanan finansman maliyetleri, özellikli varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikli varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer kredi maliyetleri oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, bilanço tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. (Dipnot 25).

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir (Dipnot 7).

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Turcas’ın ve Bağlı Ortaklıkları’nın, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye’de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir (Dipnot 15).

Dövizli işlemler

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevirimlerinden doğan kur kazancı veya zararları konsolide gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Hasılat

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

Temettü

Temettü alacakları beyan edildiği dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Ödenmiş sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılırlar. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

Herhangi bir Grup şirketi, ana ortaklığın hisselerini bedelini ödeyerek satın aldığı anda, el değiştiren hisselerin nominal tutarına denk gelen ödeme tutarı, hisse senedinin iptaline veya yeniden ihraç edilmesine kadar özkaynaklardan düşülmekte ve karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi kalemi altında gösterilmektedir. Bu hisse senetlerinin müteakip dönemlerde yeniden ihraç edilmesi veya satılması durumunda tahsil edilen tutar yine özkaynaklarda gösterilir (Dipnot 17).

Borç karşılıkları

Karşılıklar, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Gelecek dönemlerde oluşması beklenen faaliyet zararları için karşılık ayrılmaz (Dipnot 14).

Koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve koşullu yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir (Dipnot 13).

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay başına kar

Konsolide gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, ana ortaklık payına düşen konsolide net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir (Dipnot 26).

Türkiye’deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak (“bedelsiz hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır.

Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Yönetim kurulu, işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir (Dipnot 3).

Nakit akım raporlaması

Konsolide nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine göre sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup’un elektrik satışı faaliyetlerinde kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Dipnot 4).

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

RTG değer düşüklüğü testi

2020 ve 2029 yılları arasındaki projeksiyonda yer alan indirgenmiş nakit akımlarını hesaplamak için kullanılan iskonto oranı, RTG'nin vergi sonrası Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti (AOSM) olan %13,25'tir.

Ertelenmiş vergiler:

Grup vergiye esas mali tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup'un bağlı ortaklıklarının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan çalışmalar neticesinde, bilanço tarihinde Grup'un 492.922.315 TL değerinde (31 Aralık 2019: 323.731.860 TL) gelecekte elde edeceği vergi matrahlarından mahsup edebileceği kullanılmamış geçmiş yıl zararı vardır. Grup önümüzdeki beş yıl içinde vergilendirilebilir kar elde etmesini öngördüğü 31.734.904 TL için 6.346.981 TL ertelenmiş vergi aktifi yaratmıştır. Vergilendirilebilir kar elde etmesini öngörmediği 461.187.410 TL için birikmiş geçmiş yıl zararlarından ertelenmiş vergi aktifi yaratmamıştır (2019: 301.826.599 TL) (Dipnot 25).

STAŞ-Şerefiye değer düşüklüğü testi

2020 ve 2029 yılları arasındaki projeksiyonda yer alan indirgenmiş nakit akımlarını hesaplamak için kullanılan iskonto oranı, STAŞ'ın vergi sonrası Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti (AOSM) olan %15,5'tir.

Not 5'de açıklanan finansal varlıkların rayiç değer tespitinde intifa senetlerinin tahsil olasılığı %50 olarak dikkate alınmış olup ABD Doları cinsinden iskonto oranı %11,7 olarak kullanılmıştır (2019: %9,6).

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

2.7 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Grup'un cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında başka bir değişikliği olmamıştır.

2.8 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Mali Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

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

- a) 1 Ocak - 31 Aralık 2020 itibarıyla ve bu tarihte sona eren yıl için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Toplam
Bölüm gelirleri	-	63.964.826	-	63.964.826
AVFÖK	-	36.214.879	760.004	36.974.883
Finansal gelirler	-	48.254.477	129.598.322	177.852.799
Finansal giderler	-	(104.887.024)	(268.509.283)	(373.396.307)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	(8.786.571)	(2.647.728)	(11.434.299)
İştiraklerden gelirler/(giderler)	(71.864.240)	2.844.319	-	(69.019.921)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	23.427.230	2.355.430	25.782.660

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHLİ****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

- b) 1 Ocak - 31 Aralık 2019 itibarıyla ve bu tarihte sona eren yıl için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Toplam
Bölüm gelirleri	-	44.939.742	-	44.939.742
AVFÖK	-	28.531.640	(2.715.325)	25.816.315
Finansal gelirler	-	29.504.993	109.062.643	138.567.636
Finansal giderler	-	(57.981.437)	(144.107.997)	(202.089.434)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	(8.755.087)	(2.514.897)	(11.269.984)
İştiraklerden gelirler/(giderler)	49.212.000	(51.706.683)	-	(2.494.683)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	9.830.655	3.035.107	12.865.762

- c) 31 Aralık 2020 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

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

- d) 31 Aralık 2019 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

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

(*) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin yatırım tutarları indirilmiş haliyle

- e) Gelirlere ilişkin mutabakatlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Gelirler		
Bölüm gelirleri	63.964.826	44.939.742
Konsolide gelirler	63.964.826	44.939.742
AVFÖK		
Bölüm AVFÖK’ü	36.214.879	28.531.640
Diğer AVFÖK	760.004	(2.715.325)
Konsolide AVFÖK	36.974.883	25.816.315
Finansman gelirleri	177.852.799	138.567.637
Finansman giderleri	(373.396.307)	(202.089.434)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	103.711.558	18.701.693
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarında paylar	(69.019.921)	(2.494.683)
Amortisman ve itfa payları	(11.434.299)	(11.269.984)
Konsolide vergi öncesi (zarar) / kar	(135.311.287)	(32.768.456)

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHLİ****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	55.946	30.673
Banka		
- vadeli mevduat	101.659.915	133.193.922
- vadesiz mevduat	61.435	205.881
	101.777.296	133.430.476

Nakit ve nakit benzeri varlıkların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 güne kadar	39.019.034	133.421.243
60 güne kadar	62.758.262	9.233
	101.777.296	133.430.476

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
TL	9,63	10,16
ABD Doları	1,26	1,53
AVRO	0,20	0,14

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri	101.777.296	133.430.476
Eksi: Faiz tahakkukları	(98.871)	(23.911)
	101.678.425	133.406.565

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Finansal Yatırımlar:

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

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

b) Finansal varlıklar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Finansal Varlıklar (*)	74.544.027	22.696.338
Uzun Vadeli Finansal Varlıklar (*)	44.954.511	19.004.828
Uzun Vadeli Finansal Varlıklar (**)	1.195.880	721.510
Toplam	120.694.418	42.422.676

Finansal varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilmiştir.

(*) Turcas ile Shell Company of Turkey Ltd. (Shell) arasında 25.08.2017 tarihinde imzalanan anlaşmalar uyarınca ortaya çıkan finansal varlık değerlemeye tabi tutularak 119.498.538 TL olarak finansal tablolarda gösterilmiştir (Dipnot 10).

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

	2020	2019
1 Ocak	42.422.676	73.899.149
İmtiyazlı temettü tahsilatı (-)	(41.010.000)	(46.215.200)
Kur Farkı Geliri	9.843.565	-
Faiz Geliri	5.735.785	-
Giriş	-	815.605
Gerçeğe uygun değer farkı	103.702.392	13.923.122
31 Aralık	120.694.418	42.422.676

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

	2020	2019	
Kısa vadeli finansal borçlar	169.948.156	116.394.469	
Uzun vadeli finansal borçlar	715.324.894	628.536.656	
	885.273.050	744.931.125	
		31 Aralık 2020	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Original tutar	TL
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65- 6Aylık Euribor + %5,4	13.850.441	124.763.386
- Sabit faiz oranlı (***)	%4,75	1.550.190	13.963.953
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	6Aylık Libor + %4,75	4.245.051	31.160.797
TL krediler			
- Sabit faiz oranlı (****)	%16,36	60.020	60.020
Toplam kısa dönem finansal borçlar			169.948.156
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65 6Aylık Euribor + %5,4	51.752.948	466.185.383
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku (*)		16.378	147.527
- Sabit faiz oranlı (***)	%4,75	8.653.244	77.947.554
- Sabit faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku (***)		1.364	12.284
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	6Aylık Libor + %4,75	23.295.953	171.003.941
- Değişken faiz oranlı ABD Doları kredilerin faiz tahakkuku (**)		3.842	28.205
Toplam uzun dönem finansal borçlar			715.324.894
Toplam finansal borçlar			885.273.050

- (*) Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) bankalar konsorsiyumundan Denizli doğalgaz santralının finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 431.928.522 TL (47.949.969 Avro) olup bu kredilere ilişkin 8.820.676 TL (979.216 Avro) tutarındaki ECA primi ile 1.431.265 TL (158.890 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir. TSKB'den Denizli doğalgaz santralının finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 170.257.857 TL (18.900.949 Avro) olup bu krediye ilişkin 838.142 TL (93.045 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarı, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

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

31 Aralık 2019			
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65-6Aylık Euribor + %5,4	11.919.467	79.271.606
- Sabit faiz oranlı (***)	%4,75	1.601.298	10.649.591
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	6Aylık Libor + %4,75	4.427.788	26.301.945
TL krediler			
- Sabit faiz oranlı (****)	%16,36	171.327	171.327
Toplam kısa dönem finansal borçlar			116.394.469
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,656Aylık Euribor + %5,4	63.584.682	422.876.288
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku (*)		20.571	136.807
- Sabit faiz oranlı (***)	%4,75	9.729.672	64.708.157
- Sabit faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku (***)		1.500	9.977
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	6Aylık Libor + %4,75	23.689.907	140.722.783
- Değişken faiz oranlı ABD Doları kredilerin faiz tahakkuku (**)	-	5.228	31.057
TL krediler			
- Sabit faiz oranlı (****)	%16,36	51.587	51.587
Toplam uzun dönem finansal borçlar			628.536.656
Toplam finansal borçlar			744.931.125

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

- (*) Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) bankalar konsorsiyumundan Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 389.777.240 TL (58.607.831 Avro) olup bu kredilere ilişkin 10.969.968 TL (1.649.470 Avro) tutarındaki ECA primi ile 1.431.264 TL (215.208 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir. TSKB'den Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 125.702.649 TL (18.900.949 Avro) olup bu krediye ilişkin 793.955 TL (119.381 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarı, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.
- (**) Grup'un %100 oranındaki bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. bünyesindeki jeotermal santrali yatırımının finansmanı için Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ile 40,5 milyon ABD Doları ve 15 milyon Avro tutarlı azami 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesi 25 Şubat 2016 tarihinde imzalanmıştır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ABD Doları olarak tahsis edilen limitten kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 167.603.250 TL (28.215.085 ABD Doları) seviyesindedir. Bu krediye ilişkin 425.070 TL (71.558 ABD Doları) tutarındaki kredi tahsis komisyonu ile 122.395 TL (20.605 ABD Doları) tutarındaki kredi taahhüt komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.
- (***) Yukarıda Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. için belirtilen kredi limiti kapsamında 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Avro olarak tahsis edilen limitten kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 75.616.246 TL (11.369.838 Avro) seviyesindedir. Bu krediye ilişkin 188.463 TL (28.338 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu ile 60.058 TL (9.030 Avro) tutarındaki kredi taahhüt komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.
- (****) Ayrıca, %16,36 sabit faizli Türkiye İş Bankası'ndan tahakkuk eden faizler dahil, 222.914 TL bakiyeli taksitli ticari kredi bulunmaktadır.

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

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 yıl içerisinde ödenecek	169.948.156	116.394.469
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	169.751.780	123.500.992
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	175.547.495	122.263.709
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	169.931.873	125.455.424
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	97.931.434	120.784.359
5 yıldan sonra ödenecek	102.162.312	136.532.172
	885.273.050	744.931.125

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

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

- Bayerische Landesbank ("Bayern LB") ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) tarafından oluşturulan bankalar konsorsiyumundan Euler Hermes Alman İhracat Kredisi Ajansı'nın garantörlüğünde Euribor+1.65 faizli üç yılı geri ödemesiz toplam on üç yıl vadeli 149.351.984 Avro,
- Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ("TSKB") 'den de Libor+3.40 faizli üç yılı geri ödemesiz toplam on yıl vadeli 55.000.000 Amerikan Doları tutarında kredi sözleşmeleri imzalanmıştır.

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

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

Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) bankalar konsorsiyumundan alınan kredi ile TSKB kredisinin 31 Aralık 2020 tarihindeki bakiyeleri sırasıyla, tahakkuk eden faizler dahil, 47.949.969 Avro ve 18.900.949 Avro seviyesindedir.

Grup'un %100 oranındaki bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. bünyesindeki jeotermal santrali yatırımının finansmanı için Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ile 15 milyon Avro ve 40,5 milyon ABD Doları tutarlı azami 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesi 25.02.2017 tarihinde imzalanmıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kullanılan kredinin anapara bakiyesi 27.625.577 ABD Doları ve 10.232.854 Avro seviyesindedir.

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

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

	Nakit değişimler			Nakit olmayan değişimler	
	31 Aralık 2019	Anapara Ödemesi	Faiz Ödemesi	Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	Faiz tahakkukları & kur farkları
Banka kredileri	744.931.125	(122.494.744)	(32.663.967)	15.334.389	280.166.247
Finansal yükümlülükler	744.931.125	(122.494.744)	(32.663.967)	15.334.389	280.166.247

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	2020	2019
Ticari alacaklar (*)	9.364.785	5.727.967
Diğer ticari alacaklar	129.256	120.841
	9.494.041	5.848.808
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(685.411)	(685.411)
Kısa vadeli ticari alacaklar (net)	8.808.630	5.163.397

(*) Söz konusu ticari alacak, Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’nin elektrik satışları kapsamındaki alacaklardan oluşmaktadır.

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Dönem başı	685.411	685.411
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-
Dönem sonu	685.411	685.411

Grup’un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş olmasına rağmen şüpheli olarak değerlendirilmemiş ticari alacakları bulunmamaktadır.

Kısa vadeli ticari borçlar	2020	2019
Ticari borçlar (*)	38.470.942	32.884.990
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 27)	42.739	36.753
	38.513.681	32.921.743
Uzun vadeli ticari borçlar	2020	2019
Ticari borçlar (*)	16.190.799	11.953.788
	16.190.799	11.953.788

(*) Söz konusu ticari borç Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’nin inşa ettiği 18,16 MW’lık Jeotermal Elektrik Santrali (“JES”) yapımı kapsamındaki satıcı ödemelerinden oluşmaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHLİ****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	2020	2019
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 27)	1.028.750	589.606
Diğer alacaklar	624.428	1.972.787
	1.653.178	2.562.393
Uzun vadeli diğer alacaklar	2020	2019
İlişkili taraflardan alacaklar (*) (Dipnot 27)	72.600.000	74.492.539
Diğer	531.653	531.653
	73.131.653	75.024.192
Diğer borçlar	2020	2019
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	523.694	3.370.578
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 27)	1.402.710	778.014
Diğer borçlar	257.685	406.794
	2.184.089	4.555.386

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

RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. (“RTG”) nezdinde, her iki ortağın (RWE & Turcas) ortak borcu alacağının 347.681.920 TL’lik kısmı (Turcas Petrol A.Ş.’nin payı 104.304.576 TL) 20.12.2019 tarihinde sermayeye eklenmiştir. Böylelikle, RTG’den kaynaklanan uzun vadeli alacak bakiyesi 31.12.2019 itibarıyla azalış göstererek 1.892.539 TL’ye inmiştir.

DİPNOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	2020	2019
Gelecek aylara ait giderler	756.239	112.101
Verilen sipariş avansları	1.080.012	309.587
	1.836.251	421.688

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	(%)	31 Aralık 2020	(%)	31 Aralık 2019
STAŞ	30	331.552.800	30	409.381.940
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	30	357.475.350	30	353.819.108
		689.028.150		763.201.048

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	763.201.048	806.035.015
İştiraklerden gelir ve giderler (net) (*)	(69.019.921)	(2.494.683)
İştirak ile yapılan işlemler (**)	765.917	765.918
Aktüeryal kayıp / kazanç	(5.918.894)	2.190.222
Tahsil edilen temettüler (***)	-	(147.600.000)
İştirak Sermaye Artışları (****)	-	104.304.576
Dönem sonu	689.028.150	763.201.048

- (*) Grup'un iştiraklerden gelir ve giderler tutarı olan 69.019.921 TL'nin 71.864.240 TL'lik gider kısmı Shell & Turcas Petrol A.Ş.'den, 2.844.319 TL'lik gelir kısmı RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'den oluşmaktadır.
- (**) Grup'un iştiraklerinden RWE&Turcas Güney'in Denizli Santrali yatırımının finansmanı için kullanılmak üzere Grup tarafından RWE&Turcas Güney'e kullandırılan ortak borçlarına ilişkin olarak RWE&Turcas Güney tarafından aktifleştirilen borçlanma giderlerinin konsolidasyon sırasında düzeltilmesinden kaynaklanmaktadır.
- (***) Grup'un iştiraklerinden Shell & Turcas Petrol A.Ş., tamamı geçmiş yıllar karlarından karşılanmak üzere hissedarlarına şirketteki payları oranında toplam 492 milyon TL tutarında (Turcas Petrol A.Ş. payı: 147.600.000 TL) temettü dağıtımına karar vermiştir.
- (****) RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. nezdinde, her iki ortağın (RWE & Turcas) ortak borcu alacağının 347.681.920 TL'lik kısmı (Turcas Petrol A.Ş.'nin payı 104.304.576 TL) 20.12.2019 tarihinde sermayeye eklenmiştir.

STAŞ

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

Turcas'ın %30 hissedarı olduğu Shell & Turcas Petrol A.Ş. (STAŞ), 1 Temmuz 2006 itibarıyla faaliyetlerine başlamıştır. STAŞ, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Shell markası ile faaliyet gösteren 1.062 akaryakıt istasyonu, madeni yağ üretim tesisleri, perakende ve ticari satışları ile Türkiye petrol sektörünün lider kuruluşlarından biridir.

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

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

Grup, bu anlaşma sonucunda ortaya çıkan finansal varlığı değerlemeye tabi tutarak 119.498.538 TL olarak finansal tablolarında Finansal Varlık (Dipnot 5) olarak göstermiştir.

STAŞ	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam varlıklar	7.811.422.000	6.382.225.233
Toplam yükümlülükler	(6.706.246.000)	(5.017.618.767)
Net varlıklar	1.105.176.000	1.364.606.466
Net varlıklarda Grup'un payı	331.552.800	409.381.940
	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Net satış gelirleri	34.521.134.000	39.325.332.000
Kapsamlı gelir / (gider)	(259.430.467)	171.580.000
Toplam kapsamlı gelir / (gider)'de Grup'un payı	(77.829.140)	51.474.000

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.

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

RWE&Turcas	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam varlıklar	1.477.883.753	1.473.362.911
Toplam yükümlülükler	(263.396.624)	(268.510.199)
Net varlıklar	1.214.487.129	1.204.852.712
Net varlıklarda Grup'un payı	364.346.139	361.455.814
Grup içi finansman gideri eliminasyonu	(6.870.789)	(7.636.706)
Grup payı, net	357.475.350	353.819.108
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Net satış gelirleri	1.548.301.280	1.040.596.693
Kapsamlı gelir / (gider)	9.634.413	(172.594.868)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)'de Grup'un payı	2.890.325	(51.778.461)

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2020
Maliyet					
Arsa ve araziler	3.514.651	-	-	-	3.514.651
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.265.696	-	-	-	7.265.696
Binalar	18.199.524	-	-	-	18.199.524
Makine ve cihazlar	201.514.530	2.139.764	(6.344)	32.079.012	235.726.962
Taşıt araçları, döşeme ve demirbaşlar	9.042.620	118.706	(19.706)	-	9.141.620
Özel maliyetler	102.719	-	-	-	102.719
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	8.722.961	23.356.051	-	(32.079.012)	-
	248.362.701	25.614.521	(26.050)	-	273.951.172
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	483.481	242.664	-	-	726.145
Binalar	2.149.119	398.220	-	-	2.547.339
Makine ve cihazlar	27.630.487	7.207.055	(2.115)	-	34.835.427
Taşıt araçları, döşeme ve demirbaşlar	5.491.505	1.153.810	(18.572)	-	6.626.743
Özel maliyetler	40.291	-	-	-	40.291
	35.794.883	9.001.749	(20.687)	-	44.775.945
Net Kayıtlı Değer	212.567.818				229.175.227

(*) Söz konusu yapılmakta olan yatırımlar Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’nin sahibi olduğu 18,16 MW’lık Jeotermal Elektrik Santrali (“JES”) kapsamındaki yatırımlardır.

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Maliyet				
Arsa ve araziler	3.064.651	450.000	-	3.514.651
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.265.696	-	-	7.265.696
Binalar	18.199.524	-	-	18.199.524
Makine ve cihazlar	199.319.824	2.194.706	-	201.514.530
Taşıt araçları, döşeme ve demirbaşlar	8.624.351	1.414.269	(996.000)	9.042.620
Özel maliyetler	102.719	-	-	102.719
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	-	8.722.961	-	8.722.961
	236.576.765	12.781.936	(996.000)	248.362.701
Birikmiş Amortisman				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	240.817	242.664	-	483.481
Binalar	1.750.899	398.220	-	2.149.119
Makine ve cihazlar	20.606.019	7.024.468	-	27.630.487
Taşıt araçları, döşeme ve demirbaşlar	4.540.105	1.117.400	(166.000)	5.491.505
Özel maliyetler	40.291	-	-	40.291
	27.178.131	8.782.752	(166.000)	35.794.883
Net Kayıtlı Değer	209.398.634			212.567.818

(*) Söz konusu yapılmakta olan yatırımlar Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’nin sahibi olduğu 18,16 MW’lık Jeotermal Elektrik Santrali (“JES”) kapsamındaki yatırımlardır.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

31 Aralık 2020 amortisman ve itfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine ve satışların maliyetine dahil edilmiştir. (2019: Amortisman ve itfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine ve satışların maliyetine dahil edilmiştir).

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet				
Haklar (*)	86.865.590	168.139	-	87.033.729
	86.865.590	168.139	-	87.033.729
Birikmiş Amortisman				
Haklar	34.761.915	2.432.550	-	37.194.465
	34.761.915	2.432.550	-	37.194.465
Net Kayıtlı Değer	52.103.675			49.839.264
	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Maliyet				
Haklar (*)	86.781.765	83.825	-	86.865.590
	86.781.765	83.825	-	86.865.590
Birikmiş Amortisman				
Haklar	32.274.683	2.487.232	-	34.761.915
	32.274.683	2.487.232	-	34.761.915
Net Kayıtlı Değer	54.507.082			52.103.675

(*) Turcas Kuyucak’a ait olan ve 27 Nisan 2016 tarihinde 26 yıllığına elde edilen elektrik üretim lisansından oluşmaktadır.

31 Aralık 2020 amortisman ve itfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine ve satışların maliyetine dahil edilmiştir. (2019: Amortisman ve itfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine ve satışların maliyetine dahil edilmiştir).

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Turcas ile ilgili şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla teminat / rehin / ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

			31 Aralık 2020		31 Aralık 2019
	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	24.802.442	24.802.442	24.709.634	24.709.634
	USD	50.600	371.429	50.600	300.574
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	667.985.500	91.000.000	540.558.200
	Avro	7.040.847	63.423.243	7.141.967	47.498.365
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı					
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-	-	-
			756.582.614	613.066.773	

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

(**) Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş., bünyesindeki jeotermal santrali yatırımının finansmanı için Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ile 15 milyon Avro ve 40,5 milyon ABD Doları tutarlı azami 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesini 25 Şubat 2016 tarihinde imzalamıştır. Söz konusu kredi için 91 Milyon ABD Doları tutarında Turcas Petrol A.Ş. kefaleti verilmiştir. Söz konusu kefalet, proje faaliyetlerinden yaratılan gelirler ile birbirini izleyen asgari 4 (dört) anapara ve faiz ödemesinin Kredi Alan tarafından yapılmış olması ve Kredi Sözleşmesi'nde belirtilen diğer şartların yerine gelmesi ile ortadan kalkacaktır. Şirket'in Denizli'de devreye alınmış olan 800 MW Doğalgaz Kombine Çevrim Elektrik Santral yatırımının kendi payına düşen finansmanına ilişkin olarak; Dipnot 6'da belirtildiği üzere Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) ile imzalanan 149.351.984 Avro tutarlı kredi sözleşmesi kapsamında, Türkiye Garanti Bankası A.Ş. tarafından Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) muhatap olmak suretiyle 5.711.302 Avro tutarında 29 Ocak 2021 vadeli bir harici garanti (DSRA Standby Letter of Credit) düzenlenmiştir. Ayrıca Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. Aydın ili Kuyucak ilçesi - Yöre mahallesi'nde 18,16 MW'lık Jeotermal Elektrik Santrali ("JES") yapımı kapsamında Exergy S.P.A. firması lehine düzenlenen 1.329.545 Avro tutarında Standby Akreditif'ten oluşmaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin özkaynaklara oranı %207,4'tür (31 Aralık 2019: %118).

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan garanti mektupları (*)	34.710.343	25.385.651
Alınan diğer teminatlar	40.750	40.750
	34.751.093	25.426.401

(*) Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. Aydın ili Kuyucak ilçesi - Yöre mahallesi'nde 18,16 MW'lık Jeotermal Elektrik Santrali ("JES") yapımı kapsamında Exergy S.P.A. dan alınan 3.594.800 Avro (32.381.599 TL) garanti mektubundan oluşmaktadır.

2020 yılı içerisinde Turcas Petrol A.Ş. 2018 yılı hesapları tam incelemeye tabi tutulmuş olup, KDV Gerçek ve Kurumlar Vergisi yönünden 17 Aralık 2020 tarihinde tutanak imzalanmıştır. Turcas Petrol A.Ş. tarafından Rapor Değerlendirme Komisyonunca ("RDK") dinlenme talebinde bulunulmuş olup; görüşme 02.02.2021 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Rapor düzenlenme tarihi itibarı ile şirketimize ulaşan uyarı, ihtar, tarhiyat veya idari para cezası bulunmamaktadır.

STAŞ ile ilgili Turcas'ın şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gümrük ofislerine verilen garanti mektupları	931.531.500	595.867.912
Vergi ofislerine verilen garanti mektupları	246.943.500	184.876.825
EPDK'ya verilen garanti mektupları	15.000.000	15.000.000
Diğer	11.430.000	17.815.596
	1.204.905.000	813.560.333

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan ipotekler	777.245.400	695.567.108
Alınan garanti mektupları	325.675.500	316.431.600
Alınan diğer teminatlar	95.233.800	86.700.900
	1.198.154.700	1.098.699.608

STAŞ, bayi sahiplerine belli satış hacmine ulaşılması ve bayilerin fiziksel durumlarının geliştirilmesi için 2.876.147.000 TL ödeme garantisi vermiştir (31 Aralık 2019: 1.724.507.288 TL). Söz konusu garantinin Grup payına düşen kısmının ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

DİPNOT 13 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde	257.048.100	121.447.296
1-5 yıl	503.455.800	319.549.483
5-22 yıl	102.340.200	76.355.407
	862.844.100	517.352.186

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

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

2020 yılı içerisinde STAŞ'ın 2018 yılı hesapları tam incelemeye tabi tutulmuş olup, yurtdışı grup şirketlerinden hizmet alımlarına ilişkin kurum stopajı yönünden 14 Ocak 2021 tarihinde tutanak imzalanmıştır. STAŞ tarafından Rapor Değerlendirme Komisyonunca ("RDK") dinlenme talebinde bulunulmuş olup; henüz bu görüşme yapılmamıştır. RDK görüşmesinin 2021 yılı ilk çeyrek dönemde gerçekleşmesi beklenmekte olup inceleme sonucu tarhiyat yapıp yapılmayacağı bu görüşmelerin neticesinde belirli hale gelebilecektir.

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

DİPNOT 13 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR

31 Aralık 2020 itibarıyla Grup lehine ve aleyhine açılmış ve hâlihazırda devam eden davalar bulunmaktadır. Grup, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkilerini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası kazanç ve yükümlülüklere karşı gerekli gördüğü karşılıkları ayırmaktadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ayrılan dava karşılık tutarı 1.912.600 TL'dir (31 Aralık 2019: Yoktur).

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	2020	2019
Ücretli izin karşılığı	935.308	767.735
	935.308	767.735

Ücretli izin karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Açılış bakiyesi	767.735	496.066
Cari dönem karşılığı	167.573	271.669
	935.308	767.735

DİPNOT 15 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

Türk İş Kanunu'na göre Şirket ve Türkiye'de kayıtlı Bağlı Ortaklıklar'ı ile İştirakler'i, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

Ödenecek tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder.

Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteğiyle işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, askerlik hizmeti için çağrılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

TMS, belirli fayda planları dahilinde muhtemel tazminat yükümlülüğünün tahmin edilebilmesi için aktüer değerlendirme öngörülerinin geliştirilmesini gerektirir. Konsolide mali tablolarda, Grup öngörülen yükümlülük yöntemini uygulayarak ve geçmiş yıllardaki deneyimlerine dayanarak, hizmet süresini sonlandırdığı tarih itibarıyla kıdem tazminatı almaya hak kazananları temel alarak bir yükümlülük

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI (Devamı)

hesaplamaktadır. Bu karşılık, gelecekte çalışanların emekliliklerinden doğacak muhtemel yükümlüklerin bugünkü değerinin tahmin edilmesiyle bulunmaktadır.

Buna göre toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki finansal ve demografik aktüer varsayımlar yapılmıştır:

	2020	2019
İskonto oranı (%)	3,96	3,89
Emeklilik olasılığının tahmini için kullanılan oran (%)	93,30	90,76

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in ve Türkiye'de kayıtlı Bağlı Ortaklıklar'ı ile İştirakler'inin kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için, 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730,15 TL tavan tutarı (1 Ocak 2019: 6.017,60 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir.

	2020	2019
Dönem başı	576.734	434.147
Hizmet maliyeti	89.436	64.162
Faiz maliyeti	73.821	52.966
Aktüeryal kazanç	159.005	219.765
Ödenen tazminatlar	(284.559)	(194.306)
Dönem sonu	614.437	576.734

DİPNOT 16 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	2.167.583	6.372.903
Verilen iş avansları	13.405	132.144
	2.180.988	6.505.047

Diğer duran varlıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	-	2.045.684
	-	2.045.684

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Diğer uzun vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer çeşitli borçlar (*)	744.113	805.411
Alınan sipariş avansları	32.276	32.276
	776.389	837.687

- (*) Turcas Petrol A.Ş.'den kısmi bölünme sonucu Shell & Turcas Petrol A.Ş.'ye geçen çalışanların 30 Haziran 2006'ya kadar hak ettikleri kıdem tazminatı yükümlülük tutarıdır. Turcas Petrol A.Ş., The Shell Company of Turkey Limited ve Shell & Turcas Petrol A.Ş. arasında imzalanan "Kısmi Bölünme Sözleşmesi"nin 10. maddesi gereği, Shell&Turcas Petrol A.Ş.'ye devrolan personelin devir tarihine kadar biriken kıdem tazminatları tutarları Grup'un yükümlülüğündedir.

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Ortaklar	Hisse Grubu	Hisse (%)	31 Aralık 2020	Hisse (%)	31 Aralık 2019
Aksoy Girişimcilik Enerji ve Turizm A.Ş.	A/C Grubu	54,45	139.175.892	54,45	139.175.892
Halka açık kısım	A Grubu	28,14	71.914.371	27,99	71.554.317
Turcas Petrol A.Ş. (*)	A Grubu	0,03	71.336	0,03	71.336
(BIST'de İşlem Gören)	A Grubu	0,03	71.336	0,03	71.336
Diğer	A/B Grubu	17,39	44.438.401	17,53	44.798.455
Toplam		100	255.600.000	100	255.600.000
Geri alınan paylar (*)			(8.450.916)		(8.450.916)
Enflasyon düzeltmesi			41.247.788		41.247.788
Düzeltilmiş sermaye			288.396.872		288.396.872

- (*) Turcas Petrol A.Ş., bağlı ortaklıklarından Turcas Enerji Holding A.Ş. bünyesinde bulunan %5,36'lık Turcas Petrol A.Ş. hisselerinin tamamını Sermaye Piyasası Kurulu'nun 10 Ağustos 2011 tarih ve 26/767 sayılı "Payları İMKB'de İşlem Gören Şirketlerin Kendi Paylarını Satın Almaları Sırasında Uyacakları İlke ve Esaslar" çerçevesinde hazırlanmış olan Geri Alım Programı sonucunda İMKB Toptan Satışlar Pazarı'nda 29 Kasım 2012 tarihinde almıştır. Geri alınan paylar bu işlemden oluşmaktadır. 26.12.2016 tarihinde Turcas Enerji Holding A.Ş. bu payları geri satın almıştır. 14.12.2017 tarihinde Turcas Enerji Holding A.Ş. tüm aktif ve pasifiyle Turcas Petrol A.Ş.'ye devrolma süretiyle birleşmesi sonucu payların tamamı Turcas Petrol A.Ş.'ye devrolmuştur. Mevzuata uygun şekilde geri alınan 14.471.335,91 TL nominal bedelli payların 14.400.000 TL'lik kısmı Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği'nin 19'uncu maddesinin dokuzuncu fıkrası uyarınca fon çıkışı gerektirmeyen sermaye azaltımı usullerine göre itfa edilmiş ve 270.000.000 TL olan Şirket ödenmiş sermayesi 21.06.2018 tarihinde yapılan 2017 yılı Olağan Genel Kurul'unda onaylanmış, 255.600.000 TL'ye indirilmiştir.

**31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

Şirket Yönetim Kurulu Üyeleri’nin en az üçü “B” Grubu Hisse sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir. Yönetim Kurulu Üyeleri’nin en az ikisi C Grubu Hisse sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir. C Grubu Hisseleri’nin sahipleri Yönetim Kurulu üyelerinin seçildiği Genel Kurul tarihinde en az yüzde kırk (%40) A Grubu Hisselerini elde 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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yasal Yedekler	39.311.954	39.311.954
	39.311.954	39.311.954

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşılmıyca kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Bu tutarların SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

Temettü dağıtımı

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

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Elektrik satışı	63.964.826	44.939.742
	63.964.826	44.939.742
Satışların Maliyeti	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Amortisman ve itfa payları	8.786.571	8.755.087
Personel giderleri	5.727.435	5.008.993
Elektrik maliyeti	2.402.570	1.857.444
Sigorta giderleri	1.222.255	1.026.302
Bakım ve onarım giderleri	1.203.336	1.041.746
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.128.771	1.257.699
İletim kapasite ve hizmet bedeli	1.116.890	761.637
Motorlu taşıt giderleri	225.935	175.788
Seyahat giderleri	15.641	41.492
Diğer giderler	742.499	674.013
	22.571.903	20.600.201

DİPNOT 19 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personel giderleri	14.149.508	13.206.253
Amortisman ve itfa giderleri	2.647.728	2.514.897
Dışarıdan sağlanan hizmetler	2.309.055	2.257.904
Dava karşılık gideri	1.912.600	-
Bakım ve onarım giderleri	1.707.385	1.479.805
Sigorta gideri	471.583	449.957
Motorlu taşıt giderleri	333.034	375.107
Ofis gideri	266.079	218.095
Seyahat giderleri	206.907	704.579
Kira giderleri	193.029	142.216
Vergi ve diğer yükümlülükler	173.907	299.691
Yardım giderleri	380.849	40.335
Diğer	1.675.017	2.042.714
	26.426.681	23.731.553

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
The Shell Company of Turkey		
Ortak Girişim Sözleşmesi geliri (*)	20.320.274	15.311.236
Kira gelirleri	470.203	347.212
Servis hizmet gelirleri	2.349.438	1.617.899
Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri (**)	4.019.382	1.974.829
Diğer	603.100	87.742
	27.762.397	19.338.918

(*) 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.

(**) Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’nin sahibi olduğu 18,16 MW’lık Jeotermal Elektrik Santrali satıcı ödemelerinden oluşan kur farklarından oluşmaktadır.

DİPNOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri (*)	16.768.229	5.295.525
Diğer	419.826	105.050
	17.188.055	5.400.575

(*) Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’nin sahibi olduğu 18,16 MW’lık Jeotermal Elektrik Santrali satıcı ödemelerinden oluşan kur farklarından oluşmaktadır.

DİPNOT 22 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İntifa senedi gerçeğe uygun değer farkı (Dipnot 5)	103.702.392	14.017.217
Ataş Değerleme gerçeğe uygun değer farkı	-	4.728.771
Sabit kıymet satış kârı	-	49.800
Temettü geliri	9.166	-
	103.711.558	18.795.788

DİPNOT 23 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kur farkı gelirleri	158.714.412	108.229.956
Faiz gelirleri	19.138.387	30.337.681
	177.852.799	138.567.637

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kur farkı giderleri	337.528.526	167.127.769
Banka faiz giderleri	32.674.142	30.713.745
Diğer	3.193.639	4.247.920
	373.396.307	202.089.434

DİPNOT 25 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem karı vergi yükümlülüğü

Cari vergi yükümlülüğü	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenen vergi ve fonlar	560.080	416.092
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Peşin ödenen vergi ve fonlar	560.080	416.092

Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	11.307.189	4.089.119
Cari yıl kurumlar vergi gideri	-	-
	11.307.189	4.089.119

Kurumlar Vergisi

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

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’ncu madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri

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

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı geçici farkların ortadan kalktığı döneme göre %20 ve %22'dir (2019: %22).

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

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Geçmiş yıllar zararı (*)	(31.734.904)	(21.905.261)	6.346.981	4.381.053
Faiz tahakkuku, net ve peşin ödenmemiş kredi komisyonları	4.567.750	4.284.174	(913.550)	(856.835)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(118.106.440)	(73.143.134)	23.621.288	14.628.627
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 15)	(614.437)	(576.734)	122.887	115.347
Kullanılmayan izin karşılıkları (Dipnot 14)	(935.308)	(767.735)	187.062	153.547
Dava karşılığı (Dipnot 14)	(1.912.600)	-	382.520	-
İşletme birleşmeleri etkisi	28.462.702	27.635.050	(5.692.540)	(5.527.010)
Faturası sonraki aya sarkan satışlar	(73.028)	(5.326)	14.605	1.065
Grupiçi işlemlerin etkisi	7.358.351	7.358.351	(1.471.671)	(1.471.671)
Değerleme	4.728.771	4.728.771	(236.438)	(236.438)
Diğer	-	827.652	-	(165.530)
Ertelenen vergi varlığı, net			22.361.144	11.022.155

Bilanço tarihinde Grup'un 492.922.315 TL değerinde (31 Aralık 2019: 323.731.860 TL) gelecekte elde edeceği vergi matrahlarından mahsup edebileceği kullanılmamış geçmiş yıl zararı vardır. Grup önümüzdeki beş yıl içinde vergilendirilebilir kar elde etmesini öngördüğü 31.734.904 TL için 6.346.981 TL ertelenmiş vergi aktifini yaratmıştır. Vergilendirilebilir kar elde etmesini öngörmediği 461.187.411 TL için birikmiş geçmiş yıl zararlarından ertelenmiş vergi aktifini yaratmamıştır (2019: 301.826.599 TL).

(*) Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibari ile toplam 492.922.315 TL tutarında kullanılmamış mali zararlarının 461.187.411 TL'si Turcas Petrol A.Ş.'ye, 31.734.904 TL'si Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye aittir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
2021	145.230	145.230
2022	486.909	486.909
2023	12.784.601	12.784.600
2024	8.406.668	8.488.522
2025	9.911.496	-
	31.734.904	21.905.261

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	11.022.155	6.889.081
Kar veya zarar tablosunda gösterilen	11.307.189	4.089.119
Diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen	31.800	43.955
Dönem sonu	22.361.144	11.022.155

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)	(135.311.287)	(32.768.456)
Vergi oranı (%)	22	22
Vergi oranı üzerinden vergi geliri/(gideri)	27.062.257	6.553.691
İştiraklerle yapılan işlemler	(13.803.984)	(548.830)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(149.976)	(160.386)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmamış mali zararlar	(31.852.572)	(9.089.988)
Üzerinden ertelenmiş vergi ayrılmayan düzeltmeler	29.876.478	7.104.823
Diğer	174.986	229.809
Cari dönem vergi gelir/(gideri)	11.307.189	4.089.119

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - PAY BAŞINA KAR / (ZARAR)

2020 ve 2019 yılı için Şirket hisselerinin adedi ve birim pay başına zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Hisse adedi	255.600.000	255.600.000
Ana ortaklık hissedarlarına ait net kar/(zarar)	(124.004.098)	(28.679.337)
Pay başına kar/(zarar)	(0,485)	(0,112)

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	31 Aralık 2020									
	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.	-	-	-	12.096	-	-	32.927	-	-	-
Shell & Turcas Petrol A.Ş. (*)	74.544.027	44.954.511	-	788.509	-	72.600.000	-	6.725	-	-
Diğer ilişkili şirketler										
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	1.056.407	-	-
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	187.987	-	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	72.867	-	-
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	9.812	1.149	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	540	-	-	-	-	-	-
Aksoy Enternasyonel Tic. A.Ş.	-	-	-	21.807	-	-	-	-	-	-
Aksoy Girişimcilik Enerji Ve Turizm A.Ş.	-	-	-	166.918	-	-	-	-	-	-
Horizonist Dis Tic.Ltd.Sti.	-	-	-	2.800	-	-	-	-	-	-
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	18.040	-	-	-	-	-	-
Tas.Hal.Transbalkan Denizyolları Deniz Taş.A.Ş.	-	-	-	18.040	-	-	-	-	-	-
Aksoy Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	77.575	-	-
	74.544.027	44.954.511	-	1.028.750	-	72.600.000	42.739	1.402.710	-	-

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

(*) Grup, RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'nin Denizli ilinde devreye alınan santral için ihtiyaç duyacağı finansmanı sağlamak amacıyla uygun şartlarla Bayern LB, EAA (Erste Abwicklungsanstalt) ve TSKB bankalarından kredi kullanmıştı. Alınan bu krediler, 3 Aralık 2010 tarihinde imzalanan Ortak Borcu Sözleşmesi uyarınca RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'ye ortak borcu olarak kullanılmıştı. Söz konusu alacaklara ilişkin sözleşmede belirtilen faiz oranı (TL Libor+2) kullanılarak 22.897.174 TL faiz geliri kaydedilmiştir. RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. nezdinde, her iki ortağın (RWE & Turcas) ortak borcu alacağının 347.681.920 TL'lik kısmı (Turcas Petrol A.Ş.'nin payı 104.304.576 TL) 20.12.2019 tarihinde sermayeye eklenmiştir. Böylelikle, RTG'den kaynaklanan uzun vadeli alacak bakiyesi 31.12.2019 itibarıyla azalış göstererek 1.892.539 TL'ye inmiştir.

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2020								
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Kira geliri	Temettü Geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler								
Shell & Turcas Petrol A.Ş. (*)	-	-	9.386.245	-	-	-	41.010.000	122.950
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	580.943	425.359	-	-	-	-	157.090	77.965
Diğer ilişkili şirketler								
The Shell Company of Turkey LTD. (**)	-	-	-	-	-	-	20.320.274	-
Aksoy Bodrum Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	2.500	-	71.548	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	5.500	-	14.310	866.580
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	51.872	-
Aksoy Enternasyonal Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	6.000	-	538.791	11.084
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	5.500	-	71.548	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	418.203	-	20.106	509.444
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	-	6.000	-	-	-
Pronegy Gayrimenkul ve Enerji Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	5.500	-	71.548	-
Tas.Hal.Transbalkan Denizyolları Deniz Taş.A.Ş.	-	-	-	-	6.000	-	-	-
Aksoy Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	500	-	14.310	89.256
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	158.215
Conrad Yeditepe Beyn.Otelcilik Turz.Ve Tic A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	50.464
Horizonist Dis Tic.Ltd.Sti.	-	-	-	-	6.000	-	-	-
Aksoy Girişimcilik Enerji Ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	3.500	-	546.240	-
	580.943	425.359	9.386.245	-	469.703	-	62.887.637	1.885.958

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2019								
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Kira geliri	Temettü Geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler								
Shell & Turcas Petrol A.Ş. (*)	-	-	3.563.576	-	-	147.600.000	46.218.076	135.197
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	467.625	376.013	22.897.174	-	-	-	94.254	115.820
Diğer ilişkili şirketler								
The Shell Company of Turkey LTD. (**)	-	-	-	-	-	-	15.311.236	-
Aksoy Bodrum Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	6.000	-	55.752	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	6.000	-	55.752	892.056
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	-	6.000	-	145.115	10.968
Aksoy Enternasyonal Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	6.000	-	390.488	19
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	6.000	-	55.752	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	383.129	-	34.261	387.547
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	-	6.000	-	-	-
Pronegy Gayrimenkul ve Enerji Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	6.000	-	69.741	-
Tas.Hal.Transbalkan Denizyolları Deniz Taş.A.Ş.	-	-	-	-	6.000	-	-	-
Pd Turizm Ve Gayrimenkul A.Ş.	-	-	-	-	-	-	6.458	-
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	19.825	451.489
Conrad Yeditepe Beyn.Otelcilik Turz.Ve Tic A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	39.289
Horizonist Dis Tic.Ltd.Sti.	-	-	-	-	5.000	-	-	11
Kalyon Otelcilik Tur.Paz. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	6.625
	467.625	376.013	26.460.750	-	436.129	147.600.000	62.456.710	2.039.021

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	6.640.677	4.908.751

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri yoluyla da dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri, finansal kiralama, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam borçlar	942.161.619	794.362.042
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)	(101.777.296)	(133.430.476)
Net borç	840.384.323	660.931.566
Toplam özkaynak	364.668.311	520.410.800
Toplam sermaye	1.205.052.634	1.181.342.366
Net borç/toplam sermaye oranı	69,7%	55,9%

Grup'un genel stratejisi önceki dönemlerden bir farklılık göstermemektedir.

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grubun risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Gruba finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır.

Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve finansal pozisyon, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2020	Alacaklar						
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili Taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A +B+C+D+E)	-	8.808.630	73.628.750	1.156.081	101.721.350	-	55.946
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A - Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	8.808.630	73.628.750	1.156.081	101.721.350	-	55.946
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
B - Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C - Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D - Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	685.411	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(685.411)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E - Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde alınan teminatlar (ipotekler) gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Alacaklar						
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili Taraf	Diğer taraf			
31 Aralık 2019							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A +B+C+D+E)	-	5.163.397	75.082.145	2.504.440	133.399.803	-	30.673
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A - Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	5.163.397	75.082.145	2.504.440	133.399.803	-	30.673
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
B - Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C - Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D - Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	685.411	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(685.411)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E - Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde alınan teminatlar (ipotekler) gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un vadesi geçmiş ancak, şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiş ve karşılık ayrılmamış bir ticari alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur). Grup, faaliyet gösterdiği sektörlerin dinamikleri ve şartlarından dolayı 60 güne kadar olan gecikmeler için herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir. 60 günden daha uzun süredir tahsil edemediği alacakları için ise ipotek gibi teminatlar bulundurması sebebiyle herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ticari alacakların 685.411 TL (31 Aralık 2019: 685.411 TL) tutarındaki kısmı şüpheli alacak olarak değerlendirilmiş olup şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Şüpheli alacak karşılığı ayrılmış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Alacaklar		
31 Aralık 2020	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	685.411	-
	685.411	-
Alacaklar		
31 Aralık 2019	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	685.411	-
	685.411	-

Likidite risk yönetimi

Grup, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak likidite riskini yönetir.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Aşağıdaki tablo, finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Gelecek dönemlerde yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler de aşağıdaki tabloda ilgili vadelere dahil edilmiştir.

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I-II-III-IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	885.273.050	1.006.480.900	46.127	176.247.654	684.369.092	145.818.027
Ticari borçlar	54.704.480	54.704.480	38.513.681	-	16.190.799	-
Toplam yükümlülük	939.977.530	1.061.185.380	38.559.808	176.247.654	700.559.891	145.818.027

31 Aralık 2019

Sözleşme uyarınca vadeler	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I-II-III-IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	744.931.125	879.509.091	46.127	121.657.531	559.945.115	197.860.318
Ticari borçlar	44.875.531	44.875.531	32.921.743	-	11.953.788	-
Toplam yükümlülük	789.806.656	924.384.622	32.967.870	121.657.531	571.898.903	197.860.318

Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Grup döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

(i) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz kurlarındaki değişimlerden kaynaklanan kur farkı kar ve zararlarının Grup finansal tabloları üzerindeki etkisinin muhasebenin dönemsellik ilkesi kapsamında yansıtılmasını teminen; Grup’un bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’nde TFRS 9 kapsamında Finansal Riskten Korunma Muhasebesi uygulanmaktadır. Grup, 18.921.162 ABD Doları karşılığı 138.890.788 TL tutarındaki yatırım kredisini gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini ABD Doları cinsinden gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD Doları/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmaktadır. Grup, bu kapsamda gerçekleştirdiği etkinlik testi sonucunda söz konusu işlemin tamamının etkin olduğunu belirlemiş ve nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 39.348.448 TL tutarındaki kur farkı gideri, ilgili riskten korunma konusu olan kalemin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında “Riskten korunma kazançları (kayıpları)” hesabında muhasebeleştirilmekte, cari dönem gelir tablosunda bir etki yaratmamaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2019			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1- Ticari alacak	-	-	-	-
2a- Parasal finansal varlıklar	97.936.509	15.362.854	1.004.124	10
2b- Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3- Diğer	-	-	-	-
4- Dönen varlıklar (1+2+3)	97.936.509	15.362.854	1.004.124	10
5- Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a- Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b- Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7- Diğer	-	-	-	-
8- Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9- Toplam varlıklar (4+8)	97.936.509	15.362.854	1.004.124	10
10- Ticari borçlar	23.643.232	-	3.555.053	-
11- Finansal yükümlülükler	116.223.142	4.427.788	13.520.765	-
12a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13- Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	139.866.374	4.427.788	17.075.818	-
14- Ticari borçlar	11.953.788	-	1.797.400	-
15- Finansal yükümlülükler	628.485.069	23.695.135	73.336.425	-
16a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17- Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	640.438.857	23.695.135	75.133.825	-
18- Toplam yükümlülükler (13+17)	780.305.231	28.122.923	92.209.643	-
19- Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a-Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b-Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20- Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(682.368.722)	(12.760.069)	(91.205.519)	10
21- Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11-12a-14-15-16a)	(682.368.722)	(12.760.069)	(91.205.519)	10
22- Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23- Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24- Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25- İhracat	-	-	-	-
26- İthalat	-	-	-	-

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)Kur riskine duyarlılık

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

31 Aralık 2019				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(7.579.733)	7.579.733	(1.365.616)	1.365.616
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(7.579.733)	7.579.733	(1.365.616)	1.365.616
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülük	(60.657.139)	60.657.139	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(60.657.139)	60.657.139	-	-
TOPLAM (3+6)	(68.236.872)	68.236.872	(1.365.616)	1.365.616

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(ii) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un finansal yükümlülükleri, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu faiz oranı riski, faiz haddi duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetilmektedir.

Faiz oranı duyarlılığı

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sabit Faizli Araçlar		
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)	101.659.915	133.193.922
Vadeye Kadar Elde Tutulacak Varlıklar (Dipnot 5)	-	-
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler (Dipnot 6)	91.983.811	75.590.639
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler (Dipnot 6)	793.289.239	669.340.486

Grup tarafından mevcut pozisyonların yenilenmesi, alternatif finansman ve riskten korunma dikkate alınarak değişken faizli banka kredileri için çeşitli senaryolar oluşturulmuştur. Bu senaryolara göre: 31 Aralık 2020 tarihinde değişken faizli kredilerin yıllık faizi 1 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı; değişken faizli kredilerden oluşan yüksek faiz gideri sonucu vergi öncesi cari dönem karı yaklaşık 7.932.892 TL (2019: 6.693.405 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal enstrümanların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

**31 ARALIK 2020 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen yabancı para cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerinin ilgili varlıkların kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilir.

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Değişken faiz oranlarına sahip yabancı para uzun vadeli kredilerin bilanço tarihinde döviz kuru ile Türk lirasına çevrilmiş olup, gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değere yaklaşmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülükleri ise indirgenmiş değerleri ile muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer tahmini:

Grup'un gerçeğe uygun değer ile ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerinin sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

- Seviye 1: Belirli varlık ve yükümlülükler için aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar.
- Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka varlık veya yükümlülükler için direkt veya dolaylı gözlenebilir girdiler.
- Seviye 3: Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler.

Yıl sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve nakit benzerleri gibi maliyetten gösterilen bazı finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir.

Ticari alacak ve borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimizin 26.02.2021 tarihli Özel Durum Açıklaması'nda da belirtildiği üzere, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayınlanan "Kurumsal Yönetim İlkeleri"ne uyum seviyesini derecelendirmek üzere, Kobirate Uluslararası Kredi Derecelendirme ve Kurumsal Yönetim Hizmetleri A.Ş. ("Kobirate") tarafından yapılan yıllık değerlendirme çalışması sonucunda Şirketimizin Kurumsal Yönetim Uyum Derecelendirme Notu 26 Şubat 2021 tarihi itibarıyla 9,61 olarak gerçekleşmiştir (10 tam puan üzerinden; geçen sene: 9,58). Ana başlıklar bazında derecelendirme çalışması incelendiğinde, Pay Sahipleri bölümü 94,98 (bir önceki dönem: 94,98), Kamuyu Aydınlatma ve Şeffaflık bölümü 97,34 (bir önceki dönem: 97,34), Menfaat Sahipleri bölümü 98,00 (bir önceki dönem: 98,00) ve Yönetim Kurulu bölümü 95,08 (bir önceki dönem: 94,38) puan olarak değerlendirilmiştir (100'er tam puan üzerinden).

DİPNOT 31 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

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