

TURCAS PETROL A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ
DENETÇİ RAPORU**

TURCAS PETROL A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3-4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR	7-71
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-26
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	26-27
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	29
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	30-33
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	33-34
DİPNOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	34
DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	35
DİPNOT 10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	35-37
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	37-38
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	39
DİPNOT 13 ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	40-43
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR	43
DİPNOT 15 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI.....	44-45
DİPNOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	45
DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR	46-47
DİPNOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	47
DİPNOT 19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	48
DİPNOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER.....	48
DİPNOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER	49
DİPNOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	49
DİPNOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	49
DİPNOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ	49
DİPNOT 25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	50-52
DİPNOT 26 PAY BAŞINA KAR/(ZARAR)	52
DİPNOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	53-57
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	57-67
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR	67-68
DİPNOT 30 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	69
DİPNOT 31 BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	70
DİPNOT 32 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	70-71

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
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 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	20.666.234	101.777.296
Ticari alacaklar		553.192	8.808.630
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	553.192	8.808.630
Diğer alacaklar		74.200.741	1.653.178
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	27	73.719.885	1.028.750
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	480.856	624.428
Peşin ödenmiş giderler	9	477.927	1.836.251
Finansal varlıklar	5	96.421.598	74.544.027
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	25	225.261	560.080
Diğer dönen varlıklar	16	47.013	2.180.988
Ara Toplam		192.591.966	191.360.450
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	30	384.022.607	-
Toplam Dönen Varlıklar		576.614.573	191.360.450
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar		27.955	73.131.653
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	27	-	72.600.000
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	27.955	531.653
Finansal yatırımlar	5	17.081.916	10.334.327
Finansal varlıklar	5	83.863.269	46.150.391
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	860.707.429	689.028.150
Maddi duran varlıklar	11	20.463.415	229.175.227
Maddi olmayan duran varlıklar	12	66.971	49.839.264
Ertelenmiş vergi varlığı	25	5.098.488	22.361.144
Toplam Duran Varlıklar		987.309.443	1.120.020.156
TOPLAM VARLIKLAR		1.563.924.016	1.311.380.606

1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait finansal tablolar, 1 Mart 2022 tarihli Yönetim Kurulu kararıyla onaylanmıştır. Söz konusu finansal tablolar Turcas Petrol A.Ş.'nin 2021 yılına ait Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda onaylanmaları sonucu kesinleşecektir.

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
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 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	221.491.238	169.948.156
Ticari borçlar		938.054	38.513.681
- İlişkili taraflara ticari borçlar	27	-	42.739
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	938.054	38.470.942
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		252.624	311.942
Diğer borçlar		1.744.553	2.184.089
- İlişkili taraflara diğer borçlar	27	1.238.596	1.402.710
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	505.957	781.379
Kısa vadeli karşılıklar		1.998.195	2.847.908
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	370.271	935.308
- Dava karşılıkları	14	1.588.100	1.912.600
- Diğer karşılıkları		39.824	-
Ara Toplam		226.424.664	213.805.776
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler	30	558.950.456	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		785.375.120	213.805.776
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	586.306.214	715.324.894
Ticari borçlar		-	16.190.799
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	-	16.190.799
Uzun vadeli karşılıklar		552.923	614.437
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	552.923	614.437
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	16	776.389	776.389
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		587.635.526	732.906.519
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		(10.485.044)	(7.169.975)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(10.485.044)	(7.169.975)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	39.311.954	39.311.954
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(129.688.954)	(39.348.448)
Nakit akış riskinden korunma kazançları / (kayıpları)		(129.688.954)	(39.348.448)
Diğer yedekler		(7.256.169)	(7.256.169)
Geçmiş yıllar karları veya zararları		90.734.077	214.738.175
Net dönem karı veya zararı		(80.099.366)	(124.004.098)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		190.913.370	364.668.311
Toplam Özkaynaklar		190.913.370	364.668.311
Toplam Kaynaklar		1.563.924.016	1.311.380.606

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
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	2021	2020
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	18	-	63.964.826
Satışların maliyeti (-)	18	-	(22.571.903)
BRÜT KAR		-	41.392.923
Genel yönetim giderleri (-)	19	(27.817.024)	(26.426.681)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	9.987.487	27.762.397
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(2.152.577)	(17.188.055)
ESAS FAALİYET KARI		(19.982.114)	25.540.584
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	48.873.487	103.711.558
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	10	174.143.062	(69.019.921)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		203.034.435	60.232.221
Finansman gelirleri	23	233.796.556	177.852.799
Finansman giderleri (-)	24	(478.386.937)	(373.396.307)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(41.555.946)	(135.311.287)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri)			
- Dönem vergi gideri	25	-	-
- Ertelenen vergi geliri / (gideri)	25	5.227.796	11.307.189
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(36.328.150)	(124.004.098)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(43.771.216)	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(80.099.366)	(124.004.098)
Dönem karının / (zararının) dağılımı:			
Ana ortaklık payları		(80.099.366)	(124.004.098)
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Pay başına kar / (zarar)	26	(0,313)	(0,485)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay başına kar / (zarar)		(0,142)	(0,485)
Durdurulan Faaliyetlerden Pay başına kar / (zarar)		(0,171)	-

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
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	2021	2020
Dönem karı / (zararı)		(80.099.366)	(124.004.098)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)			
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	15	(113.825)	(159.005)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	25	28.456	31.800
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar			
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		(4.037.125)	(7.398.618)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)		807.425	1.479.725
Toplam		(3.315.069)	(6.046.098)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)			
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)		(90.340.506)	(25.692.293)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)		-	-
Toplam		(90.340.506)	(25.692.293)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(173.754.941)	(155.742.489)
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı:			
Ana ortaklık payları		(173.754.941)	(155.742.489)
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Pay başına kar / (zarar)		(0,680)	(0,609)
Hisse Adedi		255.600.000	255.600.000

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT 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 özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2020	255.600.000	41.247.788	(8.450.916)	39.311.954	(1.123.877)	(13.656.155)	(7.256.169)	243.417.512	(28.679.337)	520.410.800	-	520.410.800
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(28.679.337)	28.679.337	-	-	-
Dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(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
1 Ocak 2021	255.600.000	41.247.788	(8.450.916)	39.311.954	(7.169.975)	(39.348.448)	(7.256.169)	214.738.175	(124.004.098)	364.668.311	-	364.668.311
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(124.004.098)	124.004.098	-	-	-
Dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(80.099.366)	(80.099.366)	-	(80.099.366)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(3.315.069)	(90.340.506)	-	-	-	(93.655.575)	-	(93.655.575)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(3.315.069)	(90.340.506)	-	-	(80.099.366)	(173.754.941)	-	(173.754.941)
31 Aralık 2021	255.600.000	41.247.788	(8.450.916)	39.311.954	(10.485.044)	(129.688.954)	(7.256.169)	90.734.077	(80.099.366)	190.913.370	-	190.913.370

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnotlar	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		100.769.264	53.485.141
Dönem karı / (zararı)		(80.099.366)	(124.004.098)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(36.328.150)	(124.004.098)
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(43.771.216)	-
Dönem net karı / (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(14.157.776)	166.363.460
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	(5.227.796)	(11.307.189)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		315.029.575	221.799.814
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11, 12	2.829.997	11.434.299
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar			
(Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	22	13.061	5.363
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14, 15	(224.631)	330.830
Dava ve / veya Ceza Karşılıkları / (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	19	-	1.912.600
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	5	(119.084.928)	(119.281.742)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	10	(174.143.062)	69.019.921
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	10	(765.917)	(765.917)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(6.797.589)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		(6.618.115)	(20.320.274)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	23	(39.967.582)	(19.138.387)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	20.799.211	32.674.142
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		194.934.658	11.554.326
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.434)	(3.645.233)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		205.217	4.955.180
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		412.924	9.828.949
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(4.283.265)	2.801.754
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		29.580	(2.386.324)
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Net Nakit Akışları		198.571.636	-
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		91.748	(428.547)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15	(180.625)	(284.559)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		272.373	(143.988)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan sağlanan net nakit		102.131.932	54.611.041
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11, 12	(3.068.182)	(25.782.660)
Alınan Temettüleri	5	63.775.700	41.010.000
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	20	6.618.115	20.320.274
Alınan Faiz		40.066.414	19.063.427
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Net Nakit Akışları		(5.260.115)	-
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(247.236.733)	(139.824.322)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	-	15.334.389
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(186.741.398)	(122.494.744)
Ödenen Faiz	6	(20.723.045)	(32.663.967)
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Net Nakit Akışları		(39.772.290)	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ (A + B + C)		(44.335.537)	(31.728.140)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	101.678.425	133.406.565
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	57.342.888	101.678.425

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

Şirket’in ana hissedarı Aksoy Girişimcilik Enerji ve Turizm A.Ş.’dir (eski ünvanıyla Aksoy Holding A.Ş.). Şirket’in ilgili bilanço tarihleri itibarıyla sermaye yapısı Dipnot 17’de verilmiştir.

Şirket’in bünyesinde istihdam edilen dönem sonu personel sayısı 87’dir (31 Aralık 2020: 86).

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

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

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

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen her iki yatırımla ilgili detaylı bilgiler Dipnot 10’da sunulmuştur.

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

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

Şirket’in yenilenebilir enerji alanında faaliyet gösteren %100 bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş., Aydın’da bulunan 18 MW kurulu güce sahip jeotermal santralinin sahibi ve işletmecisidir. Santral, 07.12.2017 tarihinde EPDK tarafından yapılan kabul sonrası tam kapasite ile ticari işletmeye geçmiştir. Turcas Petrol A.Ş.’nin Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’de sahip olduğu %100 oranında payların tamamının satışına ilişkin olarak 21 Aralık 2021 tarihli bir Hisse Alım Sözleşmesi imzalamış olması ve söz konusu Sözleşme’ye istinaden hisse devrinin 14.02.2022 tarihinde gerçekleşmiş olması nedeniyle Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. TFRS 5 “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler” standardı kapsamında değerlendirilmiştir.

**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan finansal raporlama standartları

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

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.2 Konsolidasyon Esasları

- (a) Finansal tablolar ana ortaklık Turcas 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 Şirket 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 Şirket’e transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır. Gerekli görüldüğünde, Bağlı Ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ 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)

Şirket’in bağlı ortaklıklar üzerinde kontrolünün kaybolması durumunda, Şirket’in bağlı ortaklıklar üzerindeki payları kontrolün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve defter değeri ile arasındaki fark, kar veya zarar olarak kaydedilir. Gerçeğe uygun değer, müşterek yönetime tabi ortaklık ve finansal varlıklarda sahip olunan payların sonradan muhasebesinin yapılabilmesi amacıyla ilk alım değeridir. Buna ek olarak, bu şirketle ilgili daha önce diğer kapsamlı gelir olarak tanınan tutarlar ilgili varlık ya da yükümlülükler Şirket tarafından elden çıkarılmış gibi muhasebeleştirilir. Bu, daha önce diğer kapsamlı gelir olarak tanınan tutarların kar ve zarar olarak sınıflandırılması gerektiği anlamına gelebilir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamında yer alan Bağlı Ortaklıklar’daki Turcas’ın doğrudan ve dolaylı oy hakları ile etkin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	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

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

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

Şirket ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar ve zararlar Şirket’in İştirak’teki payı ölçüsünde düzeltilmiştir. Şirket, 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 Şirket’in 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 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla İştirakler’deki Turcas’ın doğrudan ve dolaylı oy hakları aşağıda gösterilmiştir:

	2021 (%)	2020 (%)
Shell & Turcas Petrol A.Ş.	30,00	30,00
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	30,00	30,00

**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
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)

- (e) Şirket’in toplam oy haklarının %20’ye eşit veya %20’nin üzerinde olmakla birlikte Şirket’in önemli bir etkiye sahip olmadığı veya 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 finansal tablolara yansıtılmıştır. Şirket’in, toplam oy haklarının %20’nin altında olduğu veya Şirket’in 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 finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 5).
- (f) Bağlı Ortaklıklar’ın net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, bilanço ve gelir tablosunda “kontrol gücü olmayan paylar” olarak gösterilmektedir.

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

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

Aralık 2020’de 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:

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.

**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Riskten korunma muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave Açıklamalar

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

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

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

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

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

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

**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28: 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.

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

TFRS 3 değişiklikleri – 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 uygulayarak ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 16 değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda 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.

**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TMS 37 değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan 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 Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

TMS 1 değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

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

**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

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

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

**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek 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 Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

2.4 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.

**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf Şirket 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) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması, veya
 - iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması,
- b) Tarafın, Şirket’in bir iştiraki olması,
- c) Tarafın, Şirket’in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- d) Tarafın, Şirket’in 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

Şirket 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).

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, kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Şirket, 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. Şirket, 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.

Şirket’in 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. Şirket’in 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 kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“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 değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendiren finansal varlıklar, gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilir ve işlem maliyetleri, gelir tablosunda giderleştirilir.

**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Şirket, özkaynağa 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 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 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. 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

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).

**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 amortismana 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, Şirket'in TFRS 16'yı uygulaması üzerine yeni muhasebe politikaları yer almaktadır:

Kullanım hakkı varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleşirmektedir (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) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

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

**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Şirket'in 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.

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

Şirket, 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

Şirket, 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 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (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 Şirket'in 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 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (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, Şirket, 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 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 gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Hasılat

Şirket, 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.

**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

- 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 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 Şirket 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, Şirket'in 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 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Pay başına kar

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, ana ortaklık payına düşen 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

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

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

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

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket’in 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).

Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar

Duran varlıklar (veya elden çıkarılacak varlık grupları), defter değerlerinin sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olmasından dolayı ve satış olasılığının yüksek olduğu kabul edildiğinde satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılırlar. Bu tür satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar, defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile ölçülürler.

Satış amaçlı olarak sınıflandırılan duran varlıklar (elden çıkarılacak varlık grubunun bir parçası olan duran varlıklar) amortismanı tabi tutulmaz ya da itfa edilmez. Satış amaçlı elde tutulan varlık ve yükümlülükler için faiz veya diğer giderlerin muhasebeleştirilmesine devam edilir.

**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ile satış amacıyla elde tutulan varlık grubuna ait yükümlülükler, bilançoda diğer varlıklar ve diğer yükümlülüklerden ayrı olarak gösterilir (Dipnot 30).

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Ertelenmiş vergiler:

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

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

Not 5'de açıklanan finansal varlıkların rayiç değer tespitinde intifa senetlerinin tahsil olasılığı %50 olarak dikkate alınmış olup ABD Doları cinsinden iskonto oranı %22,3 olarak kullanılmıştır (2020: %11,7).

2.7 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında başka bir değişikliği olmamıştır.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Mali Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket 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

Şirket 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 finansal tablolarında kullanılan KGGK 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 2021 itibarıyla ve bu tarihte sona eren yıl için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Toplam
Bölüm gelirleri	-	-	-	-
AVFÖK	-	-	(17.152.117)	(17.152.117)
Finansal gelirler	-	-	233.796.556	233.796.556
Finansal giderler	-	-	(478.386.937)	(478.386.937)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	-	(2.829.997)	(2.829.997)
İştiraklerden gelirler/(giderler)	60.496.200	113.646.862	-	174.143.062
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	-	3.068.182	3.068.182

- b) 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 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

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

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

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

(*) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin yatırım tutarları indirilmiş haliyle

e) Gelirlere ilişkin mutabakatlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Gelirler		
Bölüm gelirleri	-	63.964.826
Gelirler	-	63.964.826
AVFÖK		
Bölüm AVFÖK'ü	-	36.214.879
Diğer AVFÖK	(17.152.117)	760.004
AVFÖK	(17.152.117)	36.974.883
Finansman gelirleri	233.796.556	177.852.799
Finansman giderleri	(478.386.937)	(373.396.307)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	48.873.487	103.711.558
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarında paylar	174.143.062	(69.019.921)
Amortisman ve itfa payları	(2.829.997)	(11.434.299)
Vergi öncesi (zarar) / kar	(41.555.946)	(135.311.287)

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	93.089	55.946
Banka		
- vadeli mevduat	20.491.519	101.659.915
- vadesiz mevduat	81.626	61.435
	20.666.234	101.777.296

Nakit ve nakit benzeri varlıkların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 güne kadar	5.573.231	39.019.034
60 güne kadar	15.093.003	62.758.262
	20.666.234	101.777.296

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
TL	16,50	9,63
ABD Doları	0,15	1,26
AVRO	0,02	0,20

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	20.666.234	101.777.296
Eksi: Faiz tahakkukları	(39)	(98.871)
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	36.678.167	-
Eksi: Faiz tahakkukları	(1.474)	-
	57.342.888	101.678.425

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) bankalar konsorsiyumundan Denizli doğalgaz santralinin finansmanına ilişkin olarak kullandığı kredi şartlarına istinaden Türkiye Garanti Bankası A.Ş.'de 1.000.000 Avro tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır. Söz konusu mevduatın blokesi 30 Haziran 2023 tarihinde veya Şirket'in bankalar konsorsiyumundan sadece EAA (Erste Abwicklungsanstalt)'e olan borcunun sona erdiği tarihte (hangisi daha erken gerçekleşirse) ortadan kalkacaktır (31 Aralık 2020: 1.000.000 Avro).

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Finansal Yatırımlar:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	İştirak tutarı	İştirak oranı %	İştirak tutarı	İştirak oranı %
ATAŞ (*)	17.081.916	5	10.284.327	5
Enerji Piyasaları İşletme Anonim Şirketi				
(**)	-	-	50.000	0,08
	17.081.916		10.334.327	

(*) TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı'na göre ATAŞ gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilmektedir. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yapılan değerleme uyarınca ortaya çıkan "gerçeğe uygun değer farkı" kar veya zarar tablosunda "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" (Dipnot 22) altında muhasebeleştirilmiştir.

(**) Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik A.Ş.'ye ait C Grubu 50.000 adet 50.000 TL nominal bedelli EPİAŞ pay senetlerinden oluşmaktadır. Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş., 31.12.2021 tarihli finansal tablolarında TFRS 5 "Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler" standardı kapsamında "Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlıklar" kaleminde gösterilmiştir.

b) Finansal varlıklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Finansal Varlıklar (*)	96.421.598	74.544.027
Uzun Vadeli Finansal Varlıklar (*)	66.660.327	44.954.511
Uzun Vadeli Finansal Varlıklar (**)	17.202.942	1.195.880
Toplam	180.284.867	120.694.418

Finansal varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilmiştir.

(*) Turcas ile Shell Company of Turkey Ltd. (Shell) arasında 25.08.2017 tarihinde imzalanan anlaşmalar uyarınca ortaya çıkan finansal varlık değerlemeye tabi tutularak 163.081.925 TL olarak finansal tablolarda gösterilmiştir (Dipnot 10).

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

	2021	2020
1 Ocak	120.694.418	42.422.676
İntifa Senedi tahsilatı (-)	(63.775.700)	(41.010.000)
Kur farkı geliri	54.048.189	9.843.565
Faiz geliri	23.000.664	5.735.785
Giriş	4.241.398	-
Gerçeğe uygun değer farkı	42.075.898	103.702.392
31 Aralık	180.284.867	120.694.418

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli finansal borçlar	221.491.238	169.948.156
Uzun vadeli finansal borçlar	586.306.214	715.324.894
	807.797.452	885.273.050

		31 Aralık 2021	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65- 6Aylık Euribor + %5,4	14.654.804	221.491.238
Toplam kısa dönem finansal borçlar			221.491.238
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65 6Aylık Euribor + %5,4	38.777.716	586.082.521
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku (*)		14.800	223.693
Toplam uzun dönem finansal borçlar			586.306.214
Toplam finansal borçlar			807.797.452

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

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

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	221.491.238	169.948.156
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	238.087.101	169.751.780
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	233.882.032	175.547.495
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	114.337.081	169.931.873
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	-	97.931.434
5 yıldan sonra ödenecek	-	102.162.312
	807.797.452	885.273.050

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

- Bayerische Landesbank ("Bayern LB") ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) tarafından oluşturulan bankalar konsorsiyumundan Euler Hermes Alman İhracat Kredisi Ajansı'nın garantörlüğünde Euribor+1.65 faizli üç yılı geri ödemesiz toplam on üç yıl vadeli 149.351.984 Avro,
- 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 2021 tarihindeki bakiyeleri sırasıyla, tahakkuk eden faizler dahil, 37.294.207 Avro ve 16.734.900 Avro seviyesindedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

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

	Nakit değişimler				Nakit olmayan değişimler		31 Aralık 2021
	31 Aralık 2020	Anapara Ödemesi	Faiz Ödemesi	Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	Faiz tahakkukları & kur farkları	Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlıklar Gruplarına İlişkin Yükümlülükler	
Banka kredileri	885.273.050	(186.741.398)	(20.723.045)	-	594.500.896	(464.512.051)	807.797.452
Finansal yükümlülükler	885.273.050	(186.741.398)	(20.723.045)	-	594.500.896	(464.512.051)	807.797.452

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	2021	2020
Ticari alacaklar (*)	1.110.291	9.364.785
Diğer ticari alacaklar	128.312	129.256
	1.238.603	9.494.041
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(685.411)	(685.411)
Kısa vadeli ticari alacaklar (net)	553.192	8.808.630

(*) 31.12.2020 tarihli finansal tablolarındaki söz konusu ticari alacak, Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'nin elektrik satışları kapsamındaki alacaklardan oluşmaktadır. Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş., 31.12.2021 tarihli finansal tablolarında TFRS 5 "Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler" standardı kapsamında "Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlıklar" kaleminde gösterilmiştir.

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı	685.411	685.411
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-
Dönem sonu	685.411	685.411

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş olmasına rağmen şüpheli olarak değerlendirilmemiş ticari alacakları bulunmamaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar	2021	2020
Ticari borçlar (*)	922.709	38.470.942
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 27)	15.345	42.739
	938.054	38.513.681
Uzun vadeli ticari borçlar	2021	2020
Ticari borçlar (*)	-	16.190.799
	-	16.190.799

- (*) 31.12.2020 tarihli finansal tablolarındaki 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 Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş., 31.12.2021 tarihli finansal tablolarında TFRS 5 "Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler" standardı kapsamında "Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler" kaleminde gösterilmiştir.

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	2021	2020
İlişkili taraflardan alacaklar (*) (Dipnot 27)	73.719.885	1.028.750
Diğer alacaklar	480.856	624.428
	74.200.741	1.653.178
Uzun vadeli diğer alacaklar	2021	2020
İlişkili taraflardan alacaklar (*) (Dipnot 27)	-	72.600.000
Diğer	27.955	531.653
	27.955	73.131.653
Diğer borçlar	2021	2020
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	329.965	523.694
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 27)	1.238.596	1.402.710
Diğer borçlar	175.992	257.685
	1.744.553	2.184.089

- (*) 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 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	2021	2020
Gelecek aylara ait giderler	138.909	756.239
Verilen sipariş avansları	339.018	1.080.012
	477.927	1.836.251

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	(%)	31 Aralık 2021	(%)	31 Aralık 2020
STAŞ	30	388.779.000	30	331.552.800
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	30	471.928.429	30	357.475.350
		860.707.429		689.028.150

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	689.028.150	763.201.048
İştiraklerden gelir ve giderler (net) (*)	174.143.062	(69.019.921)
İştirak ile yapılan işlemler (**)	765.917	765.917
Aktüeryal kayıp / kazanç	(3.229.700)	(5.918.894)
Dönem sonu	860.707.429	689.028.150

(*) Şirket'in iştiraklerden gelir ve giderler tutarı olan 174.143.062 TL'nin 60.496.200 TL'lik gelir kısmı Shell & Turcas Petrol A.Ş.'den, 113.646.862 TL'lik gelir kısmı RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'den oluşmaktadır.

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

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) (Shell Company of Turkey Ltd.'nin Payı %70), 1 Temmuz 2006 itibarıyla faaliyetlerine başlamıştır. STAŞ, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Shell markası ile faaliyet gösteren 1.124 akaryakıt istasyonu, madeni yağ üretim tesisleri, perakende ve ticari satışları ile Türkiye petrol sektörünün lider kuruluşlarından biridir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

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

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

Şirket, bu anlaşma sonucunda ortaya çıkan finansal varlığı değerlemeye tabi tutarak 163.081.925 TL olarak finansal tablolarında Finansal Varlık (Dipnot 5) olarak göstermiştir.

STAŞ	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam varlıklar	12.764.862.500	7.811.422.000
Toplam yükümlülükler	(11.468.932.500)	(6.706.246.000)
Net varlıklar	1.295.930.000	1.105.176.000
Net varlıklarda Şirket'in payı	388.779.000	331.552.800
	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Net satış gelirleri	55.569.113.000	34.521.134.000
Kapsamlı gelir / (gider)	190.754.000	(259.430.467)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)'de Şirket'in payı	57.226.200	(77.829.140)

RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

RWE&Turcas	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam varlıklar	2.101.034.866	1.477.883.753
Toplam yükümlülükler	(507.590.528)	(263.396.624)
Net varlıklar	1.593.444.338	1.214.487.129
Net varlıklarda Şirket'in payı	478.033.301	364.346.139
Finansman gideri eliminasyonu	(6.104.872)	(6.870.789)
Şirket payı, net	471.928.429	357.475.350
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Net satış gelirleri	2.714.574.703	1.548.301.280
Kapsamlı gelir / (gider)	378.957.207	9.634.413
Toplam kapsamlı gelir / (gider)'de Şirket'in payı	113.687.162	2.890.325

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	İlaveler (**)	Çıkışlar	Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar (*)	31 Aralık 2021
Maliyet					
Arsa ve araziler	3.514.651	-	-	(3.514.651)	-
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.265.696	-	-	(7.265.696)	-
Binalar	18.199.524	-	-	(4.039.524)	14.160.000
Makine ve cihazlar	235.726.962	2.434.299	(26.883)	(211.217.371)	26.917.007
Taşıt araçları, döşeme ve demirbaşlar	9.141.620	419.719	(67.207)	(1.674.044)	7.820.088
Özel maliyetler	102.719	-	-	-	102.719
	273.951.172	2.854.018	(94.090)	(227.711.286)	48.999.814
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	726.145	242.665	-	(968.810)	-
Binalar	2.547.339	398.220	-	(462.839)	2.482.720
Makine ve cihazlar	34.835.427	8.309.878	(13.821)	(24.162.394)	18.969.090
Taşıt araçları, döşeme ve demirbaşlar	6.626.743	1.168.656	(67.207)	(683.894)	7.044.298
Özel maliyetler	40.291	-	-	-	40.291
	44.775.945	10.119.419	(81.028)	(26.277.937)	28.536.399
Net Kayıtlı Değer	229.175.227				20.463.415

(*) Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş., 31.12.2021 tarihli finansal tablolarında TFRS 5 "Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler" standardı kapsamında "Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlıklar" kaleminde gösterilmiştir.

(**) Maddi Duran Varlıklara ilave edilen 177.201 TL tutarındaki alım ve 7.443.140 TL tutarındaki birikmiş amortisman Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. ile ilgili olup, 31.12.2021 tarihli finansal tablolarında TFRS 5 "Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler" standardı kapsamında "Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlıklar" kaleminde gösterilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	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.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in %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 edilmiş durumdadır (2020: Şirket’in %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 2021 amortisman ve itfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. TFRS 5 kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’ye ait amortisman ve itfa giderlerinin tamamı “Durdurulan faaliyetler dönem karı / (zararı)” kaleminde sınıflandırılmıştır (2020: Amortisman ve itfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine ve satışların maliyetine dahil edilmiştir).

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	İlaveler	Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar (*)	31 Aralık 2021
Maliyet				
Haklar	87.033.729	391.365	(57.179.039)	30.246.055
	87.033.729	391.365	(57.179.039)	30.246.055
Birikmiş Amortisman				
Haklar	37.194.465	165.132	(7.180.513)	30.179.084
	37.194.465	165.132	(7.180.513)	30.179.084
Net Kayıtlı Değer	49.839.264			66.971

- (*) Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş., 31.12.2021 tarihli finansal tablolarında TFRS 5 "Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler" standardı kapsamında "Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlıklar" kaleminde gösterilmiştir.
- (**) Maddi Duran Varlıklara ilave edilen 11.415 TL tutarındaki birikmiş amortisman Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. ile ilgili olup, 31.12.2021 tarihli finansal tablolarında TFRS 5 "Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler" standardı kapsamında "Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlıklar" kaleminde gösterilmiştir.

	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

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

31 Aralık 2021 amortisman ve itfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. TFRS 5 kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait amortisman ve itfa giderlerinin tamamı "Durdurulan faaliyetler dönem karı / (zararı)" kaleminde sınıflandırılmıştır (2020: Amortisman ve itfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine ve satışların maliyetine dahil edilmiştir).

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ 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

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla teminat / rehin / ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

			31 Aralık 2021		31 Aralık 2020
	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	23.937.583	23.937.583	24.802.442	24.802.442
	USD	50.600	675.662	50.600	371.429
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	-	-	-	-
	USD	-	-	-	-
	Avro	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (**)	USD	91.000.000	1.215.123.000	91.000.000	667.985.500
	Avro	5.572.568	84.223.235	7.040.847	63.423.243
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı					
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-	-	-
			1.323.959.480	756.582.614	

(*) Turcas Petrol'ün Resmi Kurumlara verdiği teminatlardan oluşmaktadır. 31.12.2021 tarihi itibarıyla Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'nin EPDK'ya, TEİAŞ'a ve Mal Müdürlüklerine vermiş olduğu teminatlar toplamı 1.317.550 TL'dir ve tabloya dahil edilmemiştir.

(**) 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. tarafından Proje Tamamlama Garantisi verilmiştir. Söz konusu garanti, Kredi Sözleşmesi şartlarına göre 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. Turcas Petrol A.Ş.'nin Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.,'de sahip olduğu %100 oranında payların tamamının satışına ilişkin olarak 21 Aralık 2021 tarihli bir Hisse Alım Sözleşmesi imzalamıştır ve Sözleşme'ye istinaden hisse devri 14.02.2022 tarihinde gerçekleşmiştir. Dolayısıyla söz konusu Proje Tamamlama Garantisi 14.02.2022 itibarıyla ortadan kalkmıştır. 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 5.572.568 Avro tutarında 31 Ocak 2022 vadeli bir harici garanti (DSRA Standby Letter of Credit) düzenlenmiştir. 31.12.2021 tarihi itibarıyla Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. Aydın ili Kuyucak ilçesi - Yöre mahallesi'nde 18,16 MW'lık Jeotermal Elektrik Santrali ("JES") yapımı kapsamında Exergy S.P.A. firması lehine düzenlenen 1.329.545 Avro tutarında Standby Akreditif bulunmaktadır ve tabloya dahil edilmemiştir. 03.02.2022 tarihinde verilen söz konusu Standby Akreditif tarafların karşılıklı anlaşmalarına istinaden iptal edilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan garanti mektupları (*)	90.047	34.710.343
Alınan diğer teminatlar	45.000	40.750
	135.047	34.751.093

(*) 31.12.2021 tarihi itibarıyla Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. Aydın ili Kuyucak ilçesi - Yöre mahallesi'nde 18,16 MW'lık Jeotermal Elektrik Santrali ("JES") yapımı kapsamında Exergy S.P.A. dan alınan 3.594.800 Avro tutarında garanti mektubu bulunmaktadır ve tabloya dahil edilmemiştir. 03.02.2022 tarihinde verilen söz konusu garanti mektubu tarafların karşılıklı anlaşmalarına istinaden iptal edilmiştir.

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

STAŞ ile ilgili Turcas'ın şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gümrük ofislerine verilen garanti mektupları	931.531.500	931.531.500
Vergi ofislerine verilen garanti mektupları	267.000.300	246.943.500
EPDK'ya verilen garanti mektupları	15.000.000	15.000.000
Diğer	13.013.700	11.430.000
	1.226.545.500	1.204.905.000

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan ipotekler	876.773.400	777.245.400
Alınan garanti mektupları	517.883.100	325.675.500
Alınan diğer teminatlar	121.056.300	95.233.800
	1.515.712.800	1.198.154.700

STAŞ, bayi sahiplerine belli satış hacmine ulaşılması ve bayilerin fiziksel durumlarının geliştirilmesi için 2.630.280.000 TL ödeme garantisi vermiştir (31 Aralık 2020: 2.876.147.000 TL). Söz konusu garantinin Şirket payına düşen kısmının ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde	214.945.800	257.048.100
1-5 yıl	489.552.300	503.455.800
5-22 yıl	84.585.900	102.340.200
	789.084.000	862.844.100

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

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

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

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

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

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR

31 Aralık 2021 itibarıyla Şirket lehine ve aleyhine açılmış ve hâlihazırda devam eden davalar bulunmaktadır. Şirket, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkilerini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası kazanç ve yükümlülüklerle karşı gerekli gördüğü karşılıkları ayırmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ayrılan dava karşılık tutarı 1.588.100 TL'dir (31 Aralık 2020: 1.912.600 TL). TFRS 5 standardı kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait 324.500 TL tutarındaki dava karşılığı, 31.12.2021 tarihli finansal tablolarında "Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler" kaleminde gösterilmiştir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	2021	2020
Ücretli izin karşılığı	370.271	935.308
	370.271	935.308

Ücretli izin karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Açılış bakiyesi	935.308	767.735
Cari dönem karşılığı	(240.495)	167.573
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	(324.542)	-
	370.271	935.308

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, 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, Şirket, 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 gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

TMS, belirli fayda planları dahilinde muhtemel tazminat yükümlülüğünün tahmin edilebilmesi için aktüer değerlendirme öngörülerinin geliştirilmesini gerektirir. Mali tablolarda, Şirket öngörülen yükümlülük yöntemini uygulayarak ve geçmiş yıllardaki deneyimlerine dayanarak, hizmet süresini sonlandırdığı tarih itibarıyla kıdem tazminatı almaya hak kazananları temel alarak bir yükümlülük hesaplamaktadır. Bu karşılık, gelecekte çalışanların emekliliklerinden doğacak muhtemel yükümlülüklerin bugünkü değerinin tahmin edilmesiyle bulunmaktadır.

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

	2021	2020
İskonto oranı (%)	3,96	3,96
Emeklilik olasılığının tahmini için kullanılan oran (%)	90,77	93,30

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 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL tavan tutarı (1 Ocak 2020: 6.730,15 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI (Devamı)

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir.

	2021	2020
Dönem başı	614.437	576.734
Hizmet maliyeti	169.103	89.436
Faiz maliyeti	78.648	73.821
Aktüeryal kazanç	113.825	159.005
Ödenen tazminatlar	(221.243)	(284.559)
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	(201.847)	-
Dönem sonu	552.923	614.437

DİPNOT 16 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	26.441	2.167.583
Verilen iş avansları	20.572	13.405
	47.013	2.180.988

Diğer uzun vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer çeşitli borçlar (*)	744.113	744.113
Alınan sipariş avansları	32.276	32.276
	776.389	776.389

- (*) 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 Şirket’in yükümlülüğündedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Ortaklar	Hisse Grubu	Hisse (%)	31 Aralık 2021	Hisse (%)	31 Aralık 2020
Aksoy Girişimcilik Enerji ve Turizm A.Ş.	A/C Grubu	54,45	139.175.892	54,45	139.175.892
Halka açık kısım	A Grubu	28,25	72.200.440	28,14	71.914.371
Turcas Petrol A.Ş. (BIST’de İşlem Gören)	A Grubu	0,03	71.336	0,03	71.336
Diğer	A/B Grubu	17,27	44.152.332	17,39	44.438.401
Toplam		100	255.600.000	100	255.600.000
Geri alınan paylar			(8.450.916)		(8.450.916)
Enflasyon düzeltmesi			41.247.788		41.247.788
Düzeltilmiş sermaye			288.396.872		288.396.872

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

Şirket Yönetim Kurulu Üyeleri’nin en az üçü “B” Grubu Hisse sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir. Yönetim Kurulu Üyeleri’nin en az ikisi C Grubu Hisse sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir. C Grubu Hisseleri’nin sahipleri Yönetim Kurulu üyelerinin seçildiği Genel Kurul tarihinde en az yüzde kırk (%40) A Grubu Hisselerini elde 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 2021	31 Aralık 2020
Yasal Yedekler	39.311.954	39.311.954
	39.311.954	39.311.954

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Temettü dağıtımı

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

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

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

DİPNOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Elektrik satışı (*)	-	63.964.826
	-	63.964.826

(*) TFRS 5 standardı kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait 89.176.103 TL tutarındaki elektrik satış gelirleri, 31.12.2021 tarihli finansal tablolarında "Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)" kaleminde gösterilmiştir.

Satışların maliyeti (*)	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Amortisman ve itfa payları	-	8.786.571
Personel giderleri	-	5.727.435
Elektrik maliyeti	-	2.402.570
Sigorta giderleri	-	1.222.255
Bakım ve onarım giderleri	-	1.203.336
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	-	1.128.771
İletim kapasite ve hizmet bedeli	-	1.116.890
Motorlu taşıt giderleri	-	225.935
Seyahat giderleri	-	15.641
Diğer giderler	-	742.499
	-	22.571.903

(*) TFRS 5 standardı kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait 29.001.338 TL tutarındaki satışların maliyeti, 31.12.2021 tarihli finansal tablolarında "Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)" kaleminde gösterilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri (*)	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personel giderleri	15.329.654	14.149.508
Dışarıdan sağlanan hizmetler	3.533.818	2.309.055
Amortisman ve itfa giderleri	2.829.997	2.647.728
Bakım ve onarım giderleri	2.138.815	1.707.385
Sigorta gideri	476.669	471.583
Motorlu taşıt giderleri	383.263	333.034
Ofis gideri	313.659	266.079
Seyahat giderleri	302.165	206.907
Vergi ve diğer yükümlülükler	252.173	173.907
Kira giderleri	81.839	193.029
Dava karşılık gideri	-	1.912.600
Yardım giderleri	-	380.849
Diğer	2.174.972	1.675.017
	27.817.024	26.426.681

(*) TFRS 5 standardı kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait 1.952.415 TL tutarındaki genel yönetim giderleri, 31.12.2021 tarihli finansal tablolarında "Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)" kaleminde gösterilmiştir.

DİPNOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler (*)	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
The Shell Company of Turkey Ortak Girişim Sözleşmesi geliri (**)	6.618.115	20.320.274
Kira gelirleri	799.140	470.203
Servis hizmet gelirleri	2.374.498	2.349.438
Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri (***)	-	4.019.382
Diğer	195.734	603.100
	9.987.487	27.762.397

(*) TFRS 5 standardı kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait 4.676.480 TL tutarındaki esas faaliyetlerden diğer gelirler, 31.12.2021 tarihli finansal tablolarında "Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)" kaleminde gösterilmiştir.

(**) 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 yansıtmaya 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.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer giderler (*)	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri (**)	-	16.768.229
Diğer	2.152.577	419.826
	2.152.577	17.188.055

(*) TFRS 5 standardı kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait 34.765.609 TL tutarındaki esas faaliyetlerden diğer giderler, 31.12.2021 tarihli finansal tablolarında "Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)" kaleminde gösterilmiştir.

(**) 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

Yatırım faaliyetlerinden gelirler (*)	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İntifa Senedi gerçeğe uygun değer farkı (Dipnot 5)	30.310.234	103,228,022
Ataş değerlendirme gerçeğe uygun değer farkı	6.797.589	-
Girişim sermayesi yatırım fonu gerçeğe uygun değer farkı (Dipnot 5)	11.765.664	474,370
Temettü geliri	-	9.166
	48.873.487	103.711.558

(*) TFRS 5 standardı kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait 12.852 TL tutarındaki yatırım faaliyetlerinden gelirler, 31.12.2021 tarihli finansal tablolarında "Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)" kaleminde gösterilmiştir.

DİPNOT 23 - FİNANSMAN GELİRLERİ

Finansman gelirleri (*)	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kur farkı gelirleri	193.828.974	158.714.412
Faiz gelirleri	39.967.582	19.138.387
	233.796.556	177.852.799

(*) TFRS 5 standardı kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait 47.766.570 TL tutarındaki finansman gelirleri, 31.12.2021 tarihli finansal tablolarında "Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)" kaleminde gösterilmiştir.

DİPNOT 24 - FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman giderleri (*)	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kur farkı giderleri	452.960.702	337.528.526
Banka faiz giderleri	20.799.211	32.674.142
Diğer	4.627.024	3.193.639
	478.386.937	373.396.307

(*) TFRS 5 standardı kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait 172.714.613 TL tutarındaki finansman giderleri, 31.12.2021 tarihli finansal tablolarında "Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)" kaleminde gösterilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem karı vergi yükümlülüğü

Cari vergi yükümlülüğü	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen vergi ve fonlar	225.261	560.080
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Peşin ödenen vergi ve fonlar	225.261	560.080

Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	5.227.796	11.307.189
Cari yıl kurumlar vergi gideri	-	-
	5.227.796	11.307.189

Kurumlar Vergisi

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

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

2021 yılı için uygulanan kurumlar vergisi oranı %25’tir (31 Aralık 2020: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirililmektedir. Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13.madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemleri için %23, 2023 yılı ve sonrası için %20) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın on dördüncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi %10 olarak uygulanmaktadır (31 Aralık 2020: %15). Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri

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

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı geçici farkların ortadan kalktığı döneme göre %25 ve %23’tür (2020: %22).

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

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Faiz tahakkuku, net ve peşin ödenmemiş kredi komisyonları	(19.617.751)	4.567.750	4.904.438	(913.550)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.146.499)	(118.106.440)	286.625	23.621.288
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 15)	(552.923)	(614.437)	138.231	122.887
Kullanılmayan izin karşılıkları (Dipnot 14)	(370.271)	(935.308)	92.568	187.062
Dava karşılığı (Dipnot 14)	(1.588.100)	(1.912.600)	397.025	382.520
Değerleme	11.526.360	4.728.771	(720.399)	(236.438)
Geçmiş yıllar zararı	-	(31.734.904)	-	6.346.981
İşletme birleşmeleri etkisi	-	28.462.702	-	(5.692.540)
Faturası sonraki aya sarkan satışlar	-	(73.028)	-	14.605
Grup içi işlemlerin etkisi	-	7.358.351	-	(1.471.671)
Ertelenen vergi varlığı, net			5.098.488	22.361.144

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ 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 2021	31 Aralık 2020
2021	-	145.230
2022	-	486.909
2023	-	12.784.601
2024	-	8.406.668
2025	-	9.911.496
	-	31.734.904

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	22.361.144	11.022.155
Kar veya zarar tablosunda gösterilen	5.227.796	11.307.189
Diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen	28.456	31.800
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	(22.518.908)	
Dönem sonu	5.098.488	22.361.144

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)	(41.555.946)	(135.311.287)
Vergi oranı (%)	25	22
Vergi oranı üzerinden vergi geliri/(gideri)	10.388.987	27.062.257
İştiraklerle yapılan işlemler	43.535.766	(13.803.984)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(7.839.378)	(149.976)
İstisnaların etkisi	(11.364.364)	-
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmamış mali zararlar	(61.742.868)	(31.852.572)
Üzerinden ertelenmiş vergi ayrılmayan düzeltmeler	32.036.542	29.876.478
Diğer	213.111	174.986
Cari dönem vergi gelir/(gideri)	5.227.796	11.307.189

DİPNOT 26 - PAY BAŞINA KAR / (ZARAR)

2021 ve 2020 yılı için Şirket hisselerinin adedi ve birim pay başına zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hisse adedi	255.600.000	255.600.000
Ana ortaklık hissedarlarına ait net kar/(zarar)	(80.099.366)	(124.004.098)
Pay başına kar/(zarar)	(0,313)	(0,485)

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

(*) Kısa vadeli ticari olmayan alacaklar kalemindeki bakiyenin 72.600.000 TL'lik kısmı, Shell & Turcas Petrol A.Ş.'ye 17.09.2019 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 96.421.598 TL kısa vadeli, 66.660.327 TL uzun vadeli olmak üzere toplam 163.081.925 TL olarak finansal tablolarda gösterilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	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	-	-

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2021								
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Kira geliri	Temettü Geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler								
Shell & Turcas Petrol A.Ş. (*)	-	-	14.907.525	-	-	-	63.859.711	156.336
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	-	-	-	-	125.672	81.839
Diğer ilişkili şirketler								
The Shell Company of Turkey LTD. (**)	-	-	-	-	-	-	6.618.115	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	-	6.000	-	-	-
Aksoy Enternasyonal Ticaret.A.Ş.	-	-	-	-	239.184	-	778.525	80.402
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	481.182	-	63.815	617.049
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	-	6.000	-	-	-
Tas.Hal.Transbalkan Denizyollari Deniz Taş.A.Ş.	-	-	-	-	6.000	-	-	-
Aksoy Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	6.000	-	153.592	1.103.490
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	160.534
Conrad Yeditepe Beyn.Otelcilik Turz.Ve Tic A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	65.438
Horizonist Dis Tic.Ltd.Sti.	-	-	-	-	6.000	-	-	-
Aksoy Girişimcilik Enerji Ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	48.774	-	1.329.266	56.126
	-	-	14.907.525	-	799.139	-	72.928.696	2.321.214

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ 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 imtiyazlı temettü tahsilatından oluşmaktadır.

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ 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 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	9.162.377	6.640.677

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

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

Şirket'in 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.

Şirket'in 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.

Şirket 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 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam borçlar	810.480.059	942.161.619
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)	(20.666.234)	(101.777.296)
Net borç	789.813.825	840.384.323
Toplam özkaynak	190.913.370	364.668.311
Toplam sermaye	980.727.195	1.205.052.634
Net borç/toplam sermaye oranı	80,5%	69,7%

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemlerden bir farklılık göstermemektedir.

**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

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

(b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket 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. Şirket’in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket 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 oluşturmaya riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır.

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ 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 2021	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)	-	553.192	73.719.885	508.811	20.573.145	-	93.089
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A - Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	553.192	73.719.885	508.811	20.573.145	-	93.089
- 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	-	685.411	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(685.411)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- 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 2021 TARİHLİ 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 2021 TARİHLİ 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 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in vadesi geçmiş ancak, şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiş ve karşılık ayrılmamış bir ticari alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur). Şirket, 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 2021 tarihi itibarıyla ticari alacakların 685.411 TL (31 Aralık 2020: 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 2021	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	685.411	-
	685.411	-
Alacaklar		
31 Aralık 2020	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	685.411	-
	685.411	-

Likidite risk yönetimi

Şirket, 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 2021 TARİHLİ 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 2021

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	807.797.452	859.370.011	-	227.695.279	631.674.732	-
Ticari borçlar	938.054	938.054	938.054	-	-	-
Toplam yükümlülük	808.735.506	860.308.065	938.054	227.695.279	631.674.732	-

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

Piyasa riski yönetimi

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

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari yılda Şirket'in 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.

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ 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 Şirket finansal tabloları üzerindeki etkisinin muhasebenin dönemsellik ilkesi kapsamında yansıtılmasını teminen; Şirket’in bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’nde TFRS 9 kapsamında Finansal Riskten Korunma Muhasebesi uygulanmaktadır. Şirket, 16.026.613 ABD Doları karşılığı 214.003.362 TL tutarındaki yatırım kredisini gerçekleştirme olasılığı yüksek tahmini ABD Doları cinsinden gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD Doları/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmaktadır. Şirket, bu kapsamda gerçekleştirdiği etkinlik testi sonucunda söz konusu işlemin tamamının etkin olduğunu belirlemiş ve nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 129.688.954 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 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

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

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

31 Aralık 2021				
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1- Ticari alacak	-	-	-	-
2a- Parasal finansal varlıklar	20.475.413	90.238	1.277.449	10
2b- Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3- Diğer	-	-	-	-
4- Dönen varlıklar (1+2+3)	20.475.413	90.238	1.277.449	10
5- Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a- Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b- Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7- Diğer	-	-	-	-
8- Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9- Toplam varlıklar (4+8)	20.475.413	90.238	1.277.449	10
10- Ticari borçlar	-	-	-	-
11- Finansal yükümlülükler	221.491.238	-	14.654.804	-
12a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13- Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	221.491.238	-	14.654.804	-
14- Ticari borçlar	-	-	-	-
15- Finansal yükümlülükler	586.306.214	-	38.792.516	-
16a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17- Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	586.306.214	-	38.792.516	-
18- Toplam yükümlülükler (13+17)	807.797.452	-	53.447.320	-
19- Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a-Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b-Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20- Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(787.322.039)	90.238	(52.169.871)	10
21- Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11-12a-14-15-16a)	(787.322.039)	90.238	(52.169.871)	10
22- Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23- Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24- Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25- İhracat	-	-	-	-
26- İthalat	-	-	-	-

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
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			
	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 2021 TARİHLİ
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 2021			
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değişimi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	120.278	(120.278)	(12.968.895)	12.968.895
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	120.278	(120.278)	(12.968.895)	12.968.895
Avro’nun TL karşısında % 10 değişimi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülük	(78.852.496)	78.852.496	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(78.852.496)	78.852.496	-	-
TOPLAM (3+6)	(78.732.218)	78.732.218	(12.968.895)	12.968.895
31 Aralık 2020				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer	Yabancı paranın değer	Yabancı paranın değer	Yabancı paranın değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ 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

Şirket'in finansal yükümlülükleri, Şirket'i 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

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit Faizli Araçlar		
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)	20.491.519	101.659.915
Vadeye Kadar Elde Tutulacak Varlıklar (Dipnot 5)	-	-
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler (Dipnot 6)	-	91.983.811
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler (Dipnot 6)	807.797.452	793.289.239

Şirket tarafından mevcut pozisyonların yenilenmesi, alternatif finansman ve riskten korunma dikkate alınarak değişken faizli banka kredileri için çeşitli senaryolar oluşturulmuştur. Bu senaryolara göre: 31 Aralık 2021 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 8.077.975 TL (2020: 7.932.892 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, Şirket 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, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

**31 ARALIK 2021 TARİHLİ
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:

Şirket'in 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 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

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

a) Satış amaçlı elde tutulan varlıklar

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

	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	36.678.167
Ticari alacaklar	14.660.180
Peşin ödenmiş giderler	1.553.338
Diğer dönen varlıklar	93.927
Diğer alacaklar	599.006
Finansal yatırımlar	50.000
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	254.838.327
Ertelenmiş vergi varlığı	75.549.662
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	384.022.607

b) Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler

Turcas Kuyucak'a ilişkin satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler aşağıda sunulmuştur.

	31 Aralık 2021
Finansal borçlanmalar	464.512.051
Ticari borçlar	90.670.145
Diğer borçlar	2.772.653
Karşılıklar	850.889
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	144.718
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler	558.950.456

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 31 - BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlama esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Bağımsız denetim hizmetleri	173.461	144.660
Toplam	173.461	144.660

DİPNOT 32 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Turcas Petrol A.Ş.'nin %30 Oranındaki İştiraki RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'deki Sermaye Azaltımı

Şirket'in 27.01.2022 tarihli Özel Durum Açıklaması'nda da belirtildiği üzere, %30 oranındaki iştiraki RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'nin ("RTG") Yönetim Kurulu, RTG esas sermayesi olan 1.874.681.920 TL'nin, 275.000.000 TL tutarında azaltılarak 1.599.681.920 TL'ye indirilmesine karar vermiştir. Bahsi geçen sermaye azaltım işlemi 15.02.2022 tarihli Özel Durum Açıklaması'nda da belirtildiği üzere, 15.02.2022 tarihinde gerçekleşen RTG Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı'nda pay sahipleri tarafından onaylanmıştır.

İlgili sermaye azaltım işlemi tamamlandığında Turcas Petrol A.Ş.'nin RTG sermayesinde sahip olduğu pay oranında (%30) herhangi bir değişiklik olmayacaktır. Şirket'in ilgili sermaye azaltımından alacağı pay 82.500.000 TL olup (azaltılan sermayenin %30'u), söz konusu tutarın ilgili yasal süreçler tamamlandığında, 2022 ilk yarıyıl sonuna kadar, RTG tarafından Şirket'e nakden ödenmesi öngörülmektedir.

Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. Hisse Satışı

21.12.2021 ve 04.02.2022 tarihli Özel Durum Açıklamalarında da belirtildiği üzere Fransa menşeli bir enerji şirketi olan Albioma SA ("Alıcı") ile Turcas Petrol A.Ş. arasında Turcas Petrol A.Ş.'nin Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'de ("Turcas Kuyucak") sahip olduğu hisselerinin tamamının satışına ilişkin 21.12.2021 tarihli bir Hisse Alım Sözleşmesi ("Sözleşme") imzalanmış ve söz konusu hisse devir işlemine ilişkin Rekabet Kurumu onayı alınmıştır.

Söz konusu hisse devir işlemine ilişkin olarak Sözleşme'de belirtilen tüm önşartlar 14.02.2022 tarihinde tamamlanarak hisse devri gerçekleşmiş, Turcas Petrol'ün tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide ettiği Turcas Kuyucak bilançosundaki tüm yatırım kredileri Alıcı sorumluluğuna devrolmuş ve toplam 24.383.519 USD'lik Hisse Satış Bedeli'nin 20.544.832 USD'lik kısmı Şirket hesaplarına ulaşmıştır. Hisse satış bedelinin kalan bakiyeleri olan: (i) 838.687 USD'lik tutarın hisse satış işlemi takip eden 6. Ayın sonunda, (ii) 3.000.000 USD'lik tutarın da hisse satış işlemi takip eden en geç 12 ay içinde herhangi bir önşarta bağlı olmadan Şirket hesaplarına geçmiş olacağı öngörülmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 32 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (devamı)

Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. Hisse Satışından Gelen Hisse Satış Bedeli ile Kredilerin Kısmi Erken Geri Ödemesi

Turcas Petrol A.Ş.'nin %30 oranında hissedarı olduğu RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'nin sahibi ve işletmecisi olduğu Denizli Doğalgaz Kombine Çevrim Elektrik Santrali yatırımındaki payının finansmanına ilişkin olarak 2010 ile 2013 yılları arasında ilgili Bankalar Konsorsiyumu'ndan kullanılmış bulunan ve 31.12.2021 tarihi itibarıyla Turcas Petrol A.Ş. bilançosundaki toplam finansal borçların tamamını oluşturan kredilerin güncel bakiyesi 54 milyon Avro seviyesindedir.

Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. hisse satışından gelen Hisse Satış Bedeli ile 18.02.2022 tarihinde söz konusu Bankalar Konsorsiyumuna toplamda 16,85 milyon Avro tutarında ihtiyari erken geri ödeme yapılmıştır. Bu ödemeler sonrasında söz konusu kredilerin toplam güncel bakiyesi 37,2 milyon Avro seviyesine inmiştir.

Kurumsal Yönetim İlkelerine Uyum Derecelendirmesi

Şirket'in 28.02.2022 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 Şirket'in Kurumsal Yönetim Uyum Derecelendirme Notu 28 Şubat 2022 tarihi itibarıyla 9,58 olarak gerçekleşmiştir (10 tam puan üzerinden; geçen sene: 9,61). Ana başlıklar bazında derecelendirme çalışması incelendiğinde, Pay Sahipleri bölümü 95,59 (bir önceki dönem: 94,98), Kamuyu Aydınlatma ve Şeffaflık bölümü 97,96 (bir önceki dönem: 97,34), Menfaat Sahipleri bölümü 95,08 (bir önceki dönem: 98,00) ve Yönetim Kurulu bölümü 94,63 (bir önceki dönem: 95,08) puan olarak değerlendirilmiştir (100'er tam puan üzerinden).