

TURCAS PETROL A.Ş.

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

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

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

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

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

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

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

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnotlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	140.199.373	221.491.238
Ticari borçlar		1.628.085	938.054
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1.628.085	938.054
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		425.106	252.624
Diğer borçlar		1.958.069	1.744.553
- İlişkili taraflara diğer borçlar	19	1.039.575	1.238.596
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		918.494	505.957
Kısa vadeli karşılıklar		2.159.047	1.998.195
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		570.947	370.271
- Dava karşılıkları		1.588.100	1.588.100
- Diğer karşılıklar		-	39.824
Ara Toplam		146.369.680	226.424.664
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler	21	-	558.950.456
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		146.369.680	785.375.120
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	370.949.035	586.306.214
Uzun vadeli karşılıklar		1.286.637	552.923
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		1.286.637	552.923
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		776.389	776.389
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		373.012.061	587.635.526
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	10	255.600.000	255.600.000
Sermaye düzeltme farkları	10	41.247.788	41.247.788
Geri alınmış paylar (-)	10	(8.450.916)	(8.450.916)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler) diğer kazanç/kayıplar		(17.697.995)	(10.485.044)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(17.697.995)	(10.485.044)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	39.311.954	39.311.954
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		-	(129.688.954)
Nakit akış riskinden korunma kazançları / (kayıpları)		-	(129.688.954)
Diğer yedekler		(7.256.169)	(7.256.169)
Geçmiş yıllar karları veya zararları		10.634.711	90.734.077
Net dönem karı veya zararı		1.061.755.548	(80.099.366)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.375.144.921	190.913.370
Toplam Özkaynaklar		1.375.144.921	190.913.370
Toplam Kaynaklar		1.894.526.662	1.563.924.016

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

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

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

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

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

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

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

	(Bağımsız denetimden geçmemiş)		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	
	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Dipnotlar				
Dönem karı / (zararı)	1.061.755.548	67.382.864	(199.934.746)	122.639.776
Diğer kapsamlı gelir / (gider)				
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(650.009)	(139.573)	(446.371)	(239.602)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	17 149.502	27.914	102.665	47.920
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(8.390.555)	3.194	(8.220.592)	(12.805)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	1.678.111	(639)	1.644.118	2.561
Toplam	(7.212.951)	(109.104)	(6.920.180)	(201.926)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)				
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılacaklar				
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)	(3.352.767)	(24.116.104)	-	(3.468.753)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	-	-	-	-
Toplam	(3.352.767)	(24.116.104)	-	(3.468.753)
Diğer Kapsamlı gelir / (gider)	(10.565.718)	(24.225.208)	(6.920.180)	(3.670.679)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	1.051.189.830	43.157.656	(206.854.926)	118.969.097
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı:				
Ana ortaklık payları	1.051.189.830	43.157.656	(206.854.926)	118.969.097
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-
Pay başına kar / (zarar)	4,113	0,169	(0,809)	(0,465)
Hisse Adedi	255.600.000	255.600.000	255.600.000	255.600.000

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

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

(*) Bağımsız denetimden geçmemiş.

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

TURCAS PETROL A.Ş

30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan finansal raporlama standartları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı 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.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

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

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

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde kullanılan muhasebe politikaları ile uyumludur. Bu ara dönem özet finansal tablolar 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolar ile birlikte okunmalıdır.

SPK'nın Seri: II. 14.1 no'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde TMS/TFRS'nin esas alındığı SPK Finansal Raporlama Standartları ile uyum sağlamak amacıyla, ilişkitedeki özet ara dönem finansal tablolarında yıllık finansal tablolardan farklı olarak uygulanan bir muhasebe politikası bulunmamaktadır.

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

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

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

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

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

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

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmede sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “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 kavuşturur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

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

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

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

TMS 1 değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Ertelenmiş vergiler:

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

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket yönetimi, Turcas'ın raporlanabilir bölümlerini, petrol ve elektrik olarak organize etmiştir. Petrol grubu, akaryakıt 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 KGK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarıyla aynıdır. Turcas'ın raporlanabilir bölümleri farklı ürün ve hizmetler sunan stratejik iş birimleridir. Her biri farklı teknoloji ve pazarlama stratejileri gerektirdiği için ayrı olarak yönetilmektedir.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

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

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

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

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

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

(*) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin yatırım tutarları indirilmiş haliyle

- g) Gelirlere ilişkin mutabakatlar aşağıdaki gibidir:

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

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

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Nakit ve nakit benzeri varlıkların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR VE FİNANSAL VARLIKLAR

a) Finansal Yatırımlar:

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

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

b) Finansal varlıklar:

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

Finansal varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilmiştir.

(*) Turcas ile Shell Company of Turkey Ltd. (Shell) arasında 25.08.2017 tarihinde imzalanan anlaşmalar uyarınca ortaya çıkan finansal varlık değerlemeye tabi tutularak 245.400.207 TL olarak finansal tablolarda gösterilmiştir (Dipnot 7).

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

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

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

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

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

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

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

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

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	140.199.373	221.491.238
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	167.451.596	238.087.101
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	203.497.439	233.882.032
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	-	114.337.081
	511.148.408	807.797.452

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

- Bayerische Landesbank ("Bayern LB") ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) tarafından oluşturulan bankalar konsorsiyumundan Euler Hermes Alman İhracat Kredisi Ajansı'nın garantörlüğünde Euribor+1.65 faizli üç yılı geri ödemesiz toplam on üç yıl vadeli 149.351.984 Avro (nihai vade: Haziran 2025),
- Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ("TSKB") 'den de Libor+3.40 faizli üç yılı geri ödemesiz toplam on yıl vadeli 55.000.000 Amerikan Doları tutarında kredi sözleşmeleri (nihai vade: Haziran 2025) imzalanmıştır.

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

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

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

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

STAS

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

Turcas'ın %30 hissedarı olduğu Shell & Turcas Petrol A.Ş. (STAŞ) (Shell Company of Turkey Ltd.'nin Payı %70), 1 Temmuz 2006 itibarıyla faaliyetlerine başlamıştır. STAŞ, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Shell markası ile faaliyet gösteren 1.129 akaryakıt istasyonu, madeni yağ üretim tesisleri, perakende ve ticari satışları ile Türkiye petrol sektörünün lider kuruluşlarından biridir.

Turcas ile Shell Company of Turkey Ltd. (Shell) arasında 25 Ağustos 2017 tarihinde imzalanan anlaşmalar uyarınca:

- (i) Shell'e, iki yıllık bir bekleme süresinden sonra, dilediği zaman Turcas'ın STAŞ'ta sahip olduğu %30 oranındaki hisselerini satın almak amacıyla STAŞ'ın adil piyasa değerini hesaplatma hakkı verilmiştir. Bu süreç sadece Shell tarafından başlatılabilir ve Shell'in böyle bir süreci başlatma zorunluluğu yoktur. Eğer Shell hesaplanan adil piyasa değeri üzerinden Turcas'ın STAŞ'taki hisselerini satın almayı teklif ederse, Turcas'ın da hisselerini satmak yerine adil piyasa değerini yükselterek, Shell'in STAŞ'taki %70 hisselerini satın almayı teklif etme ve böylece bir açık arttırma sürecini başlatma hakkı vardır. Bu süreç boyunca her bir taraf ya diğer tarafın son teklifini kabul ederek hisselerini satar ya da yapılmış olan son teklifteki fiyatı yükselterek karşı tarafın hisselerini satın almak için yeni bir teklif sunar. Yukarıda belirtilen süreç, taraflardan birinin yapılmış olan bir teklifi kabul etmesinden önce herhangi bir anda Shell tarafından sonlandırılabilir. Bu durumda, o ana kadar yapılmış olan teklifler geçersiz sayılacak ve tarafların STAŞ'taki mevcut hissedarlıkları aynen devam edecektir. Böyle bir durumda Shell'in yukarıda belirtilen süreci tekrar başlatabilmesi için yeni bir iki yıllık bekleme süresinin geçmesi gerekmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

- (ii) Shell'e sağlanan yukarıdaki hak karşılığında, Shell de Turcas'a; STAŞ tarafından ihraç edilecek ve 2016 mali yılından itibaren dönem karlarından yararlanacak ve ilk ödeme 2017 yılında yapılacak şekilde her biri yılda USD 64.000 tutarında imtiyazlı temettü alma hakkı veren 125 adet intifa senedi verilmesini kabul etmiştir.

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

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

RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 8 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

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

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

DİPNOT 9 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Turcas ile ilgili şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

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

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

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 9 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şirket'in Denizli'de devreye alınmış olan 800 MW Doğalgaz Kombine Çevrim Elektrik Santral yatırımının kendi payına düşen finansmanına ilişkin olarak; Dipnot 6'da belirtildiği üzere Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) ile imzalanan 149.351.984 Avro tutarlı kredi sözleşmesi kapsamında, Akbank T.A.Ş. tarafından Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) muhatap olmak suretiyle 5.524.986 Avro tutarında 31 Ocak 2023 vadeli bir harici garanti (DSRA Standby Letter of Credit) düzenlenmiştir.

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

STAŞ ile ilgili Turcas'ın şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri

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

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

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

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 9 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

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

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

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Ortaklar	Hisse Grubu	Hisse (%)	30 Eylül 2022	Hisse (%)	31 Aralık 2021
Aksoy Girişimcilik Enerji ve Turizm A.Ş.	A/C Grubu	54,45	139.175.892	54,45	139.175.892
Halka açık kısım	A Grubu	28,31	72.372.326	28,25	72.200.440
Turcas Petrol A.Ş. (BIST’de İşlem Gören)	A Grubu	0,03	71.336	0,03	71.336
Diğer	A/B Grubu	17,21	43.980.446	17,27	44.152.332
Toplam			255.600.000	100	255.600.000
Geri alınan paylar			(8.450.916)		(8.450.916)
Enflasyon düzeltmesi			41.247.788		41.247.788
Düzeltilmiş sermaye			288.396.872		288.396.872

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

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

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

Herhangi bir hisse grubunun temettü imtiyazı bulunmamaktadır.

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedekler	39.311.954	39.311.954
	39.311.954	39.311.954

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Temettü dağıtımı

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

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

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

DİPNOT 11 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

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

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 12 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

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

DİPNOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

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

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

Ortak Girişim Sözleşmesi, Shell Türkiye'nin yurtdışındaki ana ortaklığı tarafından STAS'a yansıtılan yönetim gideri masraflarının belli bir tutarı aşması durumunda, Turcas'a belirlenmiş tutarı Shell Türkiye'ye yansıtma hakkı vermektedir.

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 14 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

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

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

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

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

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ

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

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

DİPNOT 16 - FİNANSMAN GİDERLERİ

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 17 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem karı vergi yükümlülüğü

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

Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

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

Kurumlar Vergisi

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

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

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

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 17 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

DİPNOT 17 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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

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

DİPNOT 18 - PAY BAŞINA KAR / (ZARAR)

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 19 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 19 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

(*) Kısa vadeli ticari olmayan alacaklar kalemindeki bakiyenin 72.600.000 TL'lik kısmı, Shell & Turcas Petrol A.Ş.'ye 17 Eylül 2019 tarihinde verilen azami 3 yıl vadeli ve TL Libor+2,1% faiz oranına (değişken faizli) sahip ortak borcu alacağından oluşmaktadır. Turcas ile Shell Company of Turkey Ltd. (Shell) arasında 25.08.2017 tarihinde imzalanan anlaşmalar uyarınca ortaya çıkan finansal varlık değerlemeye tabi tutularak 96.421.598 TL kısa vadeli, 66.660.327 TL uzun vadeli olmak üzere toplam 163.081.925 TL olarak finansal tablolarda gösterilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

(*) Shell & Turcas Petrol A.Ş.'ye 17 Eylül 2019 tarihinde verilen 72.600.000 TL'lik azami 3 yıl vadeli ve TL Libor+2,1% faiz oranına (değişken faizli) sahip ortak borcuna ait faiz gelirlerinden oluşmaktadır. Diğer gelirlerin 138.572.800 TL'si imtiyazlı temettü tahsilatından oluşmaktadır.

(**) Ortak Girişim Sözleşmesi giderlerinden oluşmaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	10.247.546	7.805.533	2.481.793	2.109.100

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU

(i) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

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

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

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

30 Eylül 2022				
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1- Ticari alacak	-	-	-	-
2a- Parasal finansal varlıklar	148.304.939	1.572	8.174.185	10
2b- Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3- Diğer	-	-	-	-
4- Dönen varlıklar (1+2+3)	148.304.939	1.572	8.174.185	10
5- Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a- Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b- Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7- Diğer	-	-	-	-
8- Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9- Toplam varlıklar (4+8)	148.304.939	1.572	8.174.185	10
10- Ticari borçlar	-	-	-	-
11- Finansal yükümlülükler	140.199.373	-	7.715.047	-
12a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13- Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	140.199.373	-	7.715.047	-
14- Ticari borçlar	-	-	-	-
15- Finansal yükümlülükler	370.949.035	-	20.412.995	-
16a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17- Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	370.949.035	-	20.412.995	-
18- Toplam yükümlülükler (13+17)	511.148.408	-	28.128.042	-
19- Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a-Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b-Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20- Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(362.843.469)	1.572	(19.953.857)	10
21- Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11-12a-14-15-16a)	(362.843.469)	1.572	(19.953.857)	10
22- Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23- Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24- Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25- İhracat	-	-	-	-
26- İthalat	-	-	-	-

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

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

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

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

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

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 21 - SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

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

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

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

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

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

DİPNOT 22 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

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