

TURCAS PETROL A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023
TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

TURCAS PETROL A.Ş.

İÇİNDEKİLER

SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	6
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR	7-37
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-11
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	11-13
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	13-14
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR VE FİNANSAL VARLIKLAR.....	14-15
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	15-17
DİPNOT 7 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	17-19
DİPNOT 8 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	19
DİPNOT 9 ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	20-22
DİPNOT 10 ÖZKAYNAKLAR	22-23
DİPNOT 11 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	23-24
DİPNOT 12 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	24
DİPNOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	24
DİPNOT 14 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER.....	25
DİPNOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	25
DİPNOT 16 FİNANSMAN GİDERLERİ	25
DİPNOT 17 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	26-28
DİPNOT 18 PAY BAŞINA KAR/(ZARAR)	28
DİPNOT 19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	29-33
DİPNOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	33-36
DİPNOT 21 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	37

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 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 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	38.299.405	31.528.566
Ticari alacaklar		438.132	436.838
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		438.132	436.838
Diğer alacaklar		922.770	1.402.439
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	19	722.149	634.605
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		200.621	767.834
Peşin ödenmiş giderler		1.157.450	442.764
Finansal yatırımlar	5	92.142.437	-
Finansal varlıklar	5	197.218.524	139.490.037
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	17	114.737	85.100
Diğer dönen varlıklar		55.331	12.237
Toplam Dönen Varlıklar		330.348.786	173.397.981
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar		27.955	27.955
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		27.955	27.955
Finansal yatırımlar	5	125.091.686	17.081.916
Finansal varlıklar	5	200.402.162	138.957.381
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar	7	1.668.029.283	1.127.221.593
Maddi duran varlıklar		26.871.390	25.001.078
Maddi olmayan duran varlıklar		3.055	18.168
Ertelenmiş vergi varlığı	17	-	605.278
Diğer duran varlıklar		18.998.293	11.190.536
Toplam Duran Varlıklar		2.039.423.824	1.320.103.905
TOPLAM VARLIKLAR		2.369.772.610	1.493.501.886

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

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2023	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
	Dipnotlar		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	198.589.666	85.098.525
Ticari borçlar		2.453.151	1.930.672
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		2.453.151	1.930.672
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		825.248	385.709
Diğer borçlar		4.004.833	3.106.433
- İlişkili taraflara diğer borçlar	19	2.444.577	2.137.272
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.560.256	969.161
Kısa vadeli karşılıklar		6.960.694	4.627.838
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		1.275.494	681.438
- Dava karşılıkları		5.685.200	3.946.400
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		212.833.592	95.149.177
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	325.438.864	335.278.424
Uzun vadeli karşılıklar		2.134.854	1.660.095
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		2.134.854	1.660.095
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	17	5.500.551	-
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		776.389	776.389
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		333.850.658	337.714.908
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)		(65.828.382)	(63.644.300)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(65.828.382)	(63.644.300)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	39.311.954	39.311.954
Diğer yedekler		(7.256.169)	(7.256.169)
Geçmiş yıllar karları veya zararları		803.829.444	10.634.711
Net dönem karı veya zararı		764.634.641	793.194.733
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.823.088.360	1.060.637.801
Toplam Özkaynaklar		1.823.088.360	1.060.637.801
Toplam Kaynaklar		2.369.772.610	1.493.501.886

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

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş)		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	
		1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnotlar				
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	11	-	-	-	-
Satışların maliyeti (-)	11	-	-	-	-
BRÜT KAR					
		-	-	-	-
Genel yönetim giderleri (-)	12	(78.512.020)	(34.930.221)	(25.522.348)	(11.874.320)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	14.744.844	5.120.985	3.663.988	1.892.958
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(26.183.046)	(52.375.275)	(287.283)	(43.491)
ESAS FAALİYET KARI		(89.950.222)	(82.184.511)	(22.145.643)	(10.024.853)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	14	300.106.631	479.092.465	11.013.896	18.198.709
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	7	607.923.778	636.936.595	828.152.653	(207.304.747)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ)					
ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		818.080.187	1.033.844.549	817.020.906	(199.130.891)
Finansman gelirleri	15	201.106.197	181.091.854	49.574.139	28.292.096
Finansman giderleri (-)	16	(247.781.395)	(207.554.123)	(42.340.151)	(31.658.919)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		771.404.989	1.007.382.280	824.254.894	(202.497.714)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri)					
- Dönem vergi gideri	17	-	-	-	-
- Ertelenen vergi geliri / (gideri)	17	(6.770.348)	(2.301.973)	(577.272)	2.562.968
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
DÖNEM KARI / (ZARARI)		764.634.641	1.005.080.307	823.677.622	(199.934.746)
DURDURULAN FAALİYETLER					
DÖNEM KARI / (ZARARI)		-	56.675.241	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		764.634.641	1.061.755.548	823.677.622	(199.934.746)
Dönem karının / (zararının) dağılımı:					
Ana ortaklık payları		764.634.641	1.061.755.548	823.677.622	(199.934.746)
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Pay başına kar / (zarar)	18	2,992	4,154	3,223	(0,782)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay başına kar / (zarar)		2,992	3,932	3,223	(0,782)
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 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

Dipnotlar	(Bağımsız denetimden geçmemiş)		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	
	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Dönem karı / (zararı)	764.634.641	1.061.755.548	823.677.622	(199.934.746)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)				
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(2.658.075)	(650.009)	(3.849.945)	(446.371)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	17 664.519	149.502	962.487	102.665
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(254.035)	(8.390.555)	181.396	(8.220.592)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	63.509	1.678.111	(45.349)	1.644.118
Toplam	(2.184.082)	(7.212.951)	(2.751.411)	(6.920.180)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)				
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılacaklar				
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	(3.352.767)	-	-
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	-	-	-	-
Toplam	-	(3.352.767)	-	-
Diğer Kapsamlı gelir / (gider)	(2.184.082)	(10.565.718)	(2.751.411)	(6.920.180)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	762.450.559	1.051.189.830	820.926.211	(206.854.926)
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı:				
Ana ortaklık payları	762.450.559	1.051.189.830	820.926.211	(206.854.926)
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-

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

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2023 VE 2022 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		Birikmiş karlar			
	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	Toplam Özkaynaklar
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
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(7.212.951)	(3.352.767)	-	-	1.061.755.548	1.051.189.830	1.051.189.830
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)
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
1 Ocak 2023	255.600.000	41.247.788	(8.450.916)	39.311.954	(63.644.300)	-	(7.256.169)	10.634.711	793.194.733	1.060.637.801	1.060.637.801
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	793.194.733	(793.194.733)	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(2.184.082)	-	-	-	764.634.641	762.450.559	762.450.559
Dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	764.634.641	764.634.641	764.634.641
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(2.184.082)	-	-	-	-	(2.184.082)	(2.184.082)
30 Eylül 2023 (*)	255.600.000	41.247.788	(8.450.916)	39.311.954	(65.828.382)	-	(7.256.169)	803.829.444	764.634.641	1.823.088.360	1.823.088.360

(*) Bağımsız denetimden geçmemiş.

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

TURCAS PETROL A.Ş

30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmemiş)
		1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Dipnotlar			
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(211.041.874)	61.289.562
Dönem karı / (zararı)		764.634.641	1.061.755.548
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		764.634.641	1.005.080.307
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		-	56.675.241
Dönem net karı / (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(876.050.445)	(1.085.191.195)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17	6.770.348	2.301.973
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		181.764.329	118.488.949
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		2.362.709	1.790.404
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.451.192	346.063
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	14	(11.358.957)	-
Dava ve / veya Ceza Karşılıkları / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.738.800	-
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(319.246.832)	(235.811.512)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	7	(607.923.778)	(636.936.595)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	7	(574.438)	(574.438)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(112.117.407)	-
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	(317.802.586)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	15	(45.941.942)	(30.625.985)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	16	27.025.531	13.632.532
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(96.555.981)	84.616.084
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(88.034.800)	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.294)	110.705
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(8.565.537)	(10.632.440)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		522.479	690.031
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(1.814.768)	68.988.149
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		1.337.939	385.998
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Net Nakit Akışları		-	25.073.641
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		(3.070.089)	109.125
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(3.040.452)	(61.682)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(29.637)	170.807
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		322.930.512	463.315.023
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(4.412.369)	(3.827.373)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		11.553.418	-
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		-	215.402.000
Alınan Temettüleri		269.868.000	138.572.800
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		-	82.500.000
Alınan Faiz		45.921.463	30.602.348
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Net Nakit Akışları		-	65.248
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(105.138.278)	(433.424.416)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(88.048.974)	(424.028.736)
Ödenen Faiz	6	(17.089.304)	(9.395.680)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A + B + C)		6.750.360	91.180.169
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		31.527.847	57.342.888
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		4	38.278.207
			148.523.057

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

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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:

Maslak Mh. AOS 55. Sk. 42 Maslak A Blok No:2 İç Kapı No: 7 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 39’dur (31 Aralık 2022: 42).

Finansal Tabloların Onaylanması

30 Eylül 2023 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan özet finansal tablolar, yayınlanmak üzere 30 Ekim 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

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 muhasebeleştirilmektedir. 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.

**30 EYLÜL 2023 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") / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 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.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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 TFRS 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 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Finansal tabloların TFRS'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 2023 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 2022 hesap döneminde kullanılan muhasebe politikaları ile uyumludur. Bu ara dönem özet finansal tablolar 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolar ile birlikte okunmalıdır.

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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) 30 Eylül 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

Bu değişikliğin finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

Bu değişikliğin finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları

Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

Bu değişikliğin finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

**30 EYLÜL 2023 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) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanan 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.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

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.

**30 EYLÜL 2023 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)

2.4 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 %15 olarak kullanılmıştır.

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 ("FAVÖK") dikkate alınmaktadır. Şirket yönetimi, bölüm performanslarının değerlendirilmesinde FAVÖK’ü aynı endüstride yer alan şirketlerle karşılaştırılabilirliği açısından en uygun yöntem olarak görmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2023 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)

- a) 1 Ocak – 30 Eylül 2023 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Toplam
Bölüm gelirleri	-	-	-	-
FAVÖK	-	-	(87.587.514)	(87.587.514)
Finansal gelirler	-	-	201.106.197	201.106.197
Finansal giderler	-	-	(247.781.395)	(247.781.395)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	-	(2.362.708)	(2.362.708)
İştiraklerden gelirler/(giderler)	514.429.500	93.494.278	-	607.923.778
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	-	4.412.369	4.412.369

- b) 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	-	-	-	-
FAVÖK	-	-	(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

- c) 1 Temmuz – 30 Eylül 2023 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Toplam
Bölüm gelirleri	-	-	-	-
FAVÖK	-	-	(21.316.360)	(21.316.360)
Finansal gelirler	-	-	49.574.139	49.574.139
Finansal giderler	-	-	(42.340.151)	(42.340.151)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	-	(829.283)	(829.283)
İştiraklerden gelirler/(giderler)	753.761.100	74.391.553	-	828.152.653
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	-	2.241.345	2.241.345

- d) 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	-	-	-	-
FAVÖK	-	-	(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 2023 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)

e) 30 Eylül 2023 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Bölümler arası düzeltmeler	Toplam
Bölüm varlıkları (*)	-	-	232.271.107	469.472.220	701.743.327
Özkaynak yönetimiyle değerlenen yatırımlar	1.082.580.600	585.448.683	-	-	1.668.029.283
Bölüm yükümlülükleri	-	-	539.213.242	7.471.008	546.684.250

f) 31 Aralık 2022 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Bölümler arası düzeltmeler	Toplam
Bölüm varlıkları (*)	-	-	121.192.897	245.087.396	366.280.293
Özkaynak yönetimiyle değerlenen yatırımlar	568.151.100	559.070.493	-	-	1.127.221.593
Bölüm yükümlülükleri	-	-	431.596.041	1.268.044	432.864.085

(*) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin yatırım tutarları indirilmiş haliyle

g) Gelirlere ilişkin mutabakatlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Gelirler				
Bölüm gelirleri	-	-	-	-
Gelirler	-	-	-	-
FAVÖK				
Bölüm FAVÖK'ü	-	-	-	-
Diğer FAVÖK	(87.587.514)	(80.394.107)	(21.316.360)	(9.267.559)
FAVÖK	(87.587.514)	(80.394.107)	(21.316.360)	(9.267.559)
Finansman gelirleri	201.106.197	181.091.854	49.574.139	28.292.096
Finansman giderleri	(247.781.395)	(207.554.123)	(42.340.151)	(31.658.919)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	300.106.631	479.092.465	11.013.896	18.198.709
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarında paylar	607.923.778	636.936.595	828.152.653	(207.304.747)
Amortisman ve itfa payları	(2.362.708)	(1.790.404)	(829.283)	(757.294)
Vergi öncesi (zarar) / kar	771.404.989	1.007.382.280	824.254.894	(202.497.714)

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	174.028	124.122
Banka		
- vadeli mevduat	38.087.210	31.334.576
- vadesiz mevduat	38.167	69.868
	38.299.405	31.528.566

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 (Devamı)

Nakit ve nakit benzeri varlıkların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 güne kadar	38.299.405	31.528.566
60 güne kadar	-	-
	38.299.405	31.528.566

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
TL	40,00	11,00
AVRO	0,01	0,50

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla özet nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Nakit ve nakit benzerleri	38.299.405	148.546.733
Eksi: Faiz tahakkukları	(21.198)	(23.676)
	38.278.207	148.523.057

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR VE FİNANSAL VARLIKLAR

a) Finansal Yatırımlar:

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kur Korumalı Mevduat Hesabı	92.142.437	-
Toplam	92.142.437	-

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	İştirak tutarı	İştirak oranı %	İştirak tutarı	İştirak oranı %
ATAŞ (*)	125.091.686	5	17.081.916	5
	125.091.686		17.081.916	

(*) TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı'na göre ATAŞ gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bağımsız değerleme şirketi tarafından yapılan sabit kıymet değerleme çalışmaları uyarınca ortaya çıkan "gerçeğe uygun değer farkı" kar veya zarar tablosunda "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" (Dipnot 14) altında muhasebeleştirilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2023 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 (Devamı)**b) Finansal varlıklar:**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Finansal Varlıklar (*)	197.218.524	139.490.037
Uzun Vadeli Finansal Varlıklar (*)	151.622.329	107.240.456
Uzun Vadeli Finansal Varlıklar (**)	48.779.833	31.716.925
Toplam	397.620.686	278.447.418

Finansal varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilmiştir.

(*) Turcas ile Shell Company of Turkey Ltd. (Shell) arasında 25.08.2017 tarihinde imzalanan anlaşmalar uyarınca ortaya çıkan finansal varlık değerlemeye tabi tutularak 348.840.853 TL olarak finansal tablolarda gösterilmiştir (Anlaşmalara ilişkin bilgiler Dipnot 7 içerisinde yer almaktadır).

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
1 Ocak	278.447.418	180.284.867
İntifa Senedi tahsilatı (-)	(202.368.000)	(138.572.800)
Kur farkı geliri	97.868.870	53.919.807
Faiz geliri	40.640.058	20.562.002
Giriş	2.294.436	4.130.169
Gerçeğe uygun değer farkı	180.737.904	161.289.879
Toplam	397.620.686	281.613.924

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	198.589.666	85.098.525
Uzun vadeli banka kredileri	325.438.864	335.278.424
	524.028.530	420.376.949

30 Eylül 2023			
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65- 6Aylık Euribor + %5,40	6.828.423	198.589.666
Toplam kısa dönem finansal borçlar			198.589.666
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65 6Aylık Euribor + %5,40	10.837.733	315.191.635
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku (*)		352.347	10.247.229
Toplam uzun dönem finansal borçlar			325.438.864
Toplam finansal borçlar			524.028.530

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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)

(*) Bayern LB'den Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 276.968.168 TL (9.523.435 Avro) olup bu kredilere ilişkin 492.105 TL (16.921 Avro) tutarındaki ECA primi ile 1.431.265 TL (49.213 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, 249.365.974 TL (8.574.345 Avro) olup bu krediye ilişkin 382.242 TL (13.143 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarı, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

31 Aralık 2022			
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65- 6Aylık Euribor + %5,40	4.261.148	85.098.525
Toplam kısa dönem finansal borçlar			85.098.525
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65 6Aylık Euribor + %5,40	16.772.859	334.967.422
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku (*)		15.573	311.002
Toplam uzun dönem finansal borçlar			335.278.424
Toplam finansal borçlar			420.376.949

(*) Bayern LB'den Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 256.435.916 TL (12.840.543 Avro) olup bu kredilere ilişkin 1.185.819 TL (59.378 Avro) tutarındaki ECA primi ile 1.431.265 TL (71.668 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir (EAA'ye olan kredi tamamen kapatılmış olup rapor tarihi itibarıyla ilgili bakiye sadece Bayern LB'ye aittir). TSKB'den Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 166.923.586 TL (8.358.383 Avro) olup bu krediye ilişkin 365.469 TL (18.300 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarı, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

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 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	198.589.666	85.098.525
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	325.438.864	227.799.639
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	107.478.785
	524.028.530	420.376.949

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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)

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

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

		Nakit değişimler			Nakit olmayan değişimler		
31 Aralık 2022		Anapara Ödemesi	Faiz Ödemesi	Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	Faiz tahakkukları & kur farkları	ECA Primi Düşüşü Kaynaklı Bakiye Düşümü (*)	30 Eylül 2023
Banka kredileri	420.376.949	(88.048.974)	(17.089.304)	-	213.784.629	(4.994.770)	524.028.530
Finansal Yükümlülükler	420.376.949	(88.048.974)	(17.089.304)	-	213.784.629	(4.994.770)	524.028.530

(*) Şirket'in 2022 yılında yaptığı ihtiyari erken geri ödemeler sayesinde kredi bakiyesinin düşmesi sonucunda ECA tarafından riskinin düştüğü değerlendirilerek ECA primi 240.108,95 Avro tutarında azaltılmış ve ilgili tutar kredi bakiyesinden düşülmüştür.

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	(%)	30 Eylül 2023	(%)	31 Aralık 2022
STAŞ	30	1.082.580.600	30	568.151.100
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	30	585.448.683	30	559.070.493
		1.668.029.283		1.127.221.593
		30 Eylül 2023		31 Aralık 2022
Dönem başı		1.127.221.593		860.707.429
İştiraklerden gelir ve giderler (net) (*)		607.923.778		430.702.937
İştirak ile yapılan işlemler (**)		574.438		765.917
Aktüeryal kayıp / kazanç		(190.526)		(52.454.690)
İştirak sermaye azalışları (***)		-		(82.500.000)
Tahsil edilen temettüler (****)		(67.500.000)		(30.000.000)
Dönem sonu		1.668.029.283		1.127.221.593

(*) Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla iştiraklerden gelir ve giderler tutarı olan 607.923.778 TL'nin 514.429.500 TL'lik gelir kısmı Shell & Turcas Petrol A.Ş.'den, 93.494.278 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 düzeltilmesinden kaynaklanmaktadır.

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

(****) RWE&Turcas Güney'in kar dağıtımına ilişkin olup, 2023 yılına ilişkin tutar 17 Mayıs 2023 tarihinde, 2022 yılına ilişkin tutar ise 23 Aralık 2022 tarihinde tahsil edilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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)

STAS

Dipnot 1'de açıklandığı üzere, STAS 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. (STAS) (Shell Company of Turkey Ltd.'nin Payı %70), 1 Temmuz 2006 itibarıyla faaliyetlerine başlamıştır. STAS, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Shell markası ile faaliyet gösteren 1.153 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 STAS'ta sahip olduğu %30 oranındaki hisselerini satın almak amacıyla STAS'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 STAS'taki hisselerini satın almayı teklif ederse, Turcas'ın da hisselerini satmak yerine adil piyasa değerini yükselterek, Shell'in STAS'taki %70 hisselerini satın almayı teklif etme ve böylece bir açık artırma 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 STAS'taki mevcut hissedarlıkları aynen devam edecektir. Böyle bir durumda Shell'in yukarıda belirtilen süreci tekrar başlatabilmesi için yeni bir iki yıllık bekleme süresinin geçmesi gerekmektedir.
- (ii) Shell'e sağlanan yukarıdaki hak karşılığında, Shell de Turcas'a; STAS tarafından ihraç edilecek ve 2016 mali yılından itibaren dönem karlarından yararlanacak ve ilk ödeme 2017 yılında yapılacak şekilde her biri yılda 64.000 ABD Doları tutarında imtiyazlı temettü alma hakkı veren 125 adet intifa senedi verilmesini kabul etmiştir.

Şirket, bu anlaşma sonucunda ortaya çıkan finansal varlığı değerlemeye tabi tutarak 348.840.853 TL olarak finansal tablolarında Finansal Varlık (Dipnot 5) olarak göstermiştir.

STAS	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam varlıklar	33.717.585.000	22.474.579.000
Toplam yükümlülükler	(30.108.983.000)	(20.580.742.000)
Net varlıklar	3.608.602.000	1.893.837.000
Net varlıklarda Şirket'in payı	1.082.580.600	568.151.100
	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Net satış gelirleri	136.969.114.000	117.553.046.000
Kapsamlı gelir / (gider)	1.714.765.000	1.623.182.000
Toplam kapsamlı gelir / (gider)'de Şirket'in payı	514.429.500	486.954.600

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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)

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 2023	31 Aralık 2022
Toplam varlıklar	2.979.250.371	3.716.479.922
Toplam yükümlülükler	(1.011.873.039)	(1.835.115.097)
Net varlıklar	1.967.377.332	1.881.364.825
Net varlıklarda Şirket'in payı	590.213.200	564.409.448
Finansman gideri eliminasyonu	(4.764.517)	(5.338.955)
Şirket payı, net	585.448.683	559.070.493
	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Net satış gelirleri	6.453.641.099	4.583.528.408
Kapsamlı gelir / (gider)	311.012.506	477.565.172
Toplam kapsamlı gelir / (gider)'de Şirket'in payı	93.303.752	143.269.551

DİPNOT 8 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 4.412.369 TL'dir (30 Eylül 2022: 3.827.373 TL).

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 2.301.555 TL'dir. (30 Eylül 2022: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait amortisman ve itfa giderleri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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

Turcas ile ilgili şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla teminat / rehin / ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	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	22.997.786	22.997.786	22.999.786	22.999.786
	ABD Doları	9.400	257.804	33.800	633.142
	Avro	266.719	7.756.934	5.524.986	110.338.386
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	-	-	-	-
	ABD Doları	-	-	-	-
	Avro	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-	-	-
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		-	-	-	-
		31.012.524		133.971.314	

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

(**) Şirket'in Denizli'de devreye alınmış olan 800 MW Doğalgaz Kombine Çevrim Elektrik Santral yatırımının kendi payına düşen finansmanına ilişkin olarak; Akbank T.A.Ş. tarafından Bayern LB muhatap olmak suretiyle 266.719 Avro tutarında 31 Ocak 2024 vadeli bir harici garanti (DSRA Standby Letter of Credit) düzenlenmiştir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan garanti mektupları	149.996	132.235
Alınan diğer teminatlar	27.000	27.000
	176.996	159.235

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 2023	31 Aralık 2022
Gümrük ofislerine verilen garanti mektupları	1.306.508.096	958.508.096
Vergi ofislerine verilen garanti mektupları	402.196.049	317.653.127
EPDK'ya verilen garanti mektupları	15.000.000	15.000.000
Finans kuruluşlarına verilen garanti mektupları	145.515.000	-
Diğer	21.517.648	15.363.109
	1.890.736.793	1.306.524.332

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan ipotekler	1.967.723.400	1.295.855.400
Alınan garanti mektupları	1.568.810.400	1.096.623.300
Alınan diğer teminatlar	112.918.800	122.663.700
	3.649.452.600	2.515.142.400

STAŞ, bayi sahiplerine belli satış hacmine ulaşılması ve bayilerin fiziksel durumlarının geliştirilmesi için 4.265.748.000 TL ödeme garantisi vermiştir (31 Aralık 2022: 2.967.551.000 TL). Söz konusu garantinin Şirket payına düşen kısmının ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde	343.810.200	214.563.900
1-5 yıl	724.758.600	586.669.200
5-22 yıl	211.155.600	89.032.200
	1.279.724.400	890.265.300

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 12.03.2020 tarih ve 20- 14/192-9 sayılı kararında STAŞ'ın, bayilerinin yeniden satış fiyatını belirlemek suretiyle 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 4. maddesini ihlal ettiğine karar vermiştir ("Karar"). Bu karar ile Rekabet Kurulu tarafından STAŞ'a 348.154.458,54 TL idari para cezası uygulanmıştır. Gerekçeli karar, STAŞ tarafından 21.09.2020 tarihinde tebliğ edilmiştir. STAŞ, %25 oranında erken ödeme indiriminden faydalanmak için, Karar'a karşı iptal davası açmadan önce, 21.10.2020 tarihinde vergi dairesine ihtirazi kayıtla 261.116.000 TL ödeme yapmıştır. 14.01.2021 tarihinde, Karar'a karşı Ankara İdare Mahkemesi'nde STAŞ tarafından yürütmenin durdurulması istemli iptal davası açılmış ve itiraz reddedilmiştir. Buna istinaden, 08.02.2022 tarihinde Bölge İdare Mahkemesinde karara itiraz edilmiş ve menfi olarak sonuçlanan istinaf mahkemesinin kararına istinaden 23.12.2022 tarihinde Danıştay'da temyiz yoluna gidilmiştir. Danıştay 13. Dairesi'nin 2023/271 Esas 2023/3012 No.lu kararı ile istinaf mahkemesinin kararı onanmıştır. Ödenen ceza tutarı 2022 yılında gider olarak muhasebeleştirilmiştir. 18 Ağustos 2023 tarihinde Anayasa Mahkemesinde bireysel başvuru yapılmış olup sonuçlanması beklenmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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)

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

RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'nin üstlendiği şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin Şirket'e düşen payları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
EPİAŞ'a verilen garanti mektupları	15.407.844	15.407.844
Türkiye Elektrik İletim A.Ş.'ye verilen garanti mektupları	7.152.699	3.155.199
BOTAŞ'a verilen garanti mektupları	1.860.300	1.845.000
Diğer	70.531	970.531
	24.491.374	21.378.574
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan garanti mektupları	62.100.000	900.000
	62.100.000	900.000

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Ortaklar	Hisse Grubu	Hisse (%)	30 Eylül 2023	Hisse (%)	31 Aralık 2022
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	35,67	91.172.719	28,31	72.372.326
Turcas Petrol A.Ş. (BIST'de İşlem Gören)	A Grubu	0,03	71.336	0,03	71.336
Diğer (*)	A/B Grubu	9,85	25.180.053	17,21	43.980.446
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

(*) Diğer ile belirtilen kısımdaki azalış ve aynı tutarda halka açık kısımdaki artış, borsada işlem görmeyen (kapalı) nitelikte hissesi olan hissedarların hisselerinin kendi talepleri doğrultusunda borsada işlem gören/halka açık statüye geçmesinden kaynaklanmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2023 itibarıyla sermayesi 255.600.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 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.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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)

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 2023	31 Aralık 2022
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.

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 dağıtılabilir 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

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.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

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.

DİPNOT 12 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri (*)	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Personel giderleri	38.032.148	18.920.204	9.397.845	5.636.533
Dışarıdan sağlanan hizmetler	12.004.482	6.445.682	4.252.101	2.738.253
Vergi ve diğer yükümlülükler	8.855.571	580.024	4.488.808	50.742
Bakım ve onarım giderleri	6.062.142	2.955.789	2.944.927	1.217.090
Amortisman ve itfa giderleri	2.362.708	1.790.404	829.283	757.294
Dava karşılık gideri	1.738.800	-	311.280	-
Sigorta giderleri	1.400.828	558.017	557.736	210.536
Ofis giderleri	860.518	525.501	265.995	179.954
Seyahat giderleri	675.394	303.590	284.797	84.746
Yardım giderleri	616.030	-	-	-
Diğer	5.903.399	2.851.010	2.189.576	999.172
	78.512.020	34.930.221	25.522.348	11.874.320

(*) 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 2023 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait 14.744.844 TL tutarındaki Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler'in 8.183.964 TL tutarındaki kısmı kira ve servis hizmet gelirlerinden, 4.994.770 TL tutarındaki kısmı (240.108,95 Avro karşılığı) ECA Primindeki düşüşten (Dipnot 6), 1.566.110 TL tutarındaki kısmı ise diğer gelirlerden oluşmaktadır.

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 2023 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait 26.183.046 TL tutarındaki Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler'in 25.701.240 TL tutarındaki kısmı Shell & Turcas Petrol A.Ş. iştirakine ilişkin Ortak Girişim Sözleşmesi'nden, 481.806 TL tutarındaki kısmı ise diğer giderlerden kaynaklanmaktadır.

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.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 2023 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait 300.106.631 TL tutarındaki yatırım faaliyetlerinden gelirlerin 14.768.472 TL'si girişim sermayesi yatırım fonu gerçeğe uygun değer farkından, 165.969.432 TL'si Shell & Turcas Petrol A.Ş. iştirakinde sahip olunan intifa senedi gerçeğe uygun değer farkından, 108.009.770 TL'si ATAŞ değerlendirme gerçeğe uygun değer farkından, 11.358.957 TL'lik kısmı sabit kıymet satış gelirlerinden oluşmaktadır.

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 2023 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait yatırım faaliyetlerinden giderler bulunmamaktadır.

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

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ

Finansman gelirleri (*)	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kur farkı gelirleri	155.164.255	150.465.869	29.888.093	16.829.773
Faiz gelirleri	45.941.942	30.625.985	19.686.046	11.462.323
	201.106.197	181.091.854	49.574.139	28.292.096

(*) 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 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kur farkı giderleri	218.920.985	181.544.397	32.118.579	25.081.392
Banka faiz giderleri	27.025.531	13.632.532	9.669.525	4.262.123
Diğer	1.834.879	12.377.194	552.047	2.315.404
	247.781.395	207.554.123	42.340.151	31.658.919

(*) 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 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen vergi ve fonlar	114.737	85.100
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Peşin ödenen vergi ve fonlar	114.737	85.100

Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(6.770.348)	(2.301.973)	(577.272)	2.562.968
Cari yıl kurumlar vergi gideri	-	-	-	-
	(6.770.348)	(2.301.973)	(577.272)	2.562.968

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.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 14/7/2023 tarihli ve 7456 sayılı Kanunun 21’inci maddesiyle %20’den %25’e çıkarılmıştır. Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemi için %23) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın on yedinci gününe kadar beyan edip 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.

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.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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)

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 stopajının 21 Aralık 2021 tarihli ve 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 21 Aralık 2021 tarihinden geçerli olmak üzere %15'den %10'a düşürülmesine karar verilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri

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

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı geçici farkların ortadan kalktığı döneme göre %25'tir (2022: %23).

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 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Faiz tahakkuku, net ve peşin ödenmemiş kredi komisyonları	(24.359)	(630.666)	6.090	145.053
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.485.699	1.405.363	(371.425)	(323.233)
Kıdem tazminatı karşılığı	(2.134.854)	(1.660.095)	533.713	381.822
Kullanılmayan izin karşılıkları	(1.275.494)	(681.438)	318.874	156.731
Dava karşılığı	(5.685.200)	(3.946.400)	1.421.300	907.672
Değerleme	119.536.130	11.526.360	(7.471.008)	(662.767)
Diğer	(247.620)	-	61.905	-
Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net			(5.500.551)	605.278

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Dönem başı	605.278	5.098.488
Kar veya zarar tablosunda gösterilen	(6.770.348)	(2.301.973)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen	664.519	149.502
Dönem sonu	(5.500.551)	2.946.017

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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)

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları

Yatırım teşvik sistemi kapsamında elde edilen vergi avantajları bulunmamaktadır (30 Eylül 2022: Bulunmamaktadır).

DİPNOT 18 - PAY BAŞINA KAR / (ZARAR)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler için Şirket hisselerinin adedi ve birim pay başına zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Hisse adedi	255.600.000	255.600.000	255.600.000	255.600.000
Ana ortaklık hissedarlarına ait net kar/(zarar)	764.634.641	1.061.755.548	823.677.622	(199.934.746)
Pay başına kar / (zarar)	2,992	4,154	3,223	(0,782)

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 2023									
	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.	-	-	-	7.188	-	-	-	-	-	-
Shell & Turcas Petrol A.Ş. (*)	197.218.524	151.622.329	-	-	-	-	-	42.906	-	-
Diğer ilişkili şirketler										
Ataş Anadolu Tasfiyhanesi A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	1.565.588	-	-
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüler	-	-	-	-	-	-	-	187.987	-	-
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	61.069	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	1.140	-	-	-	-	-	-
Aksoy International Dış Ticaret A.Ş. (**)	-	-	-	90.867	-	-	-	-	-	-
Aksoy Girişimcilik Enerji Ve Turizm A.Ş.	-	-	-	596.777	-	-	-	-	-	-
Horizonist Dis Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	5.170	-	-	-	-	-	-
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd. Şti.	-	-	-	3.990	-	-	-	-	-	-
Tas.Hal.Transbalkan Denizyolları Deniz Taş.A.Ş.	-	-	-	3.990	-	-	-	-	-	-
Aksoy Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	587.027	-	-
Gode Tekstil ve Tasarım Hizmetleri Ltd. Şti.	-	-	-	12.367	-	-	-	-	-	-
Aksoy International Holding A.Ş.	-	-	-	660	-	-	-	-	-	-
	197.218.524	151.622.329	-	722.149	-	-	-	2.444.577	-	-

(*) Turcas ile Shell Company of Turkey Ltd. (Shell) arasında 25.08.2017 tarihinde imzalanan anlaşmalar uyarınca ortaya çıkan finansal varlık değerlemeye tabi tutularak 197.218.524 TL kısa vadeli, 151.622.329 TL uzun vadeli olmak üzere toplam 348.840.853 TL olarak finansal tablolarda gösterilmiştir.

(**) Aksoy Enternasyonal Tic. A.Ş.'nin unvanı 18 Eylül 2023 tarihinde Aksoy International Dış Ticaret A.Ş. olarak değişmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 2022									
	Finansal Varlıklar		Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler			Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İştirakler										
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	-	19.546	-	-	-	-	-	-
Shell & Turcas Petrol A.Ş. (*)	139.490.037	107.240.456	-	-	-	-	-	12.899	-	-
Diğer ilişkili şirketler										
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	940.640	-	-
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	187.987	-	-
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	12.080	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	1.130	-	-	-	-	-	-
Aksoy International Dış Ticaret 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	-	-
Gode Tekstil ve Tasarım Hizmetleri LTD. ŞTİ.	-	-	-	6.494	-	-	-	-	-	-
	139.490.037	107.240.456	-	634.605	-	-	-	2.137.272	-	-

(*) Turcas ile Shell Company of Turkey Ltd. (Shell) arasında 25.08.2017 tarihinde imzalanan anlaşmalar uyarınca ortaya çıkan finansal varlık değerlemeye tabi tutularak 139.490.037 TL kısa vadeli, 107.240.456 TL uzun vadeli olmak üzere toplam 246.730.493 TL olarak finansal tablolarda Finansal Varlık olarak gösterilmiştir (Dipnot 5).

(**) Aksoy Enternasyonal Tic. A.Ş.'nin unvanı 18 Eylül 2023 tarihinde Aksoy International Dış Ticaret A.Ş. olarak değişmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 2023								
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Kira geliri	Temettü Geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler								
Shell & Turcas Petrol A.Ş. (*)	-	-	-	-	-	-	202.492.526	330.003
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	-	-	-	67.500.000	10.473	6.005
Diğer ilişkili şirketler								
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	-	-
Aksoy International Dış Ticaret A.Ş. (**)	-	-	-	-	4.500	-	516.129	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	769.731	-	56.768	1.676.774
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	-	794.795	2.819.406
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	26.697	474.455
Conrad Yeditepe Beyn.Otelcilik Turz.Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	40.368
Horizonist Dis Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	-	4.500	-	-	-
Aksoy Girişimcilik Enerji Ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	445.798	-	5.152.085	951.383
The Shell Company of Turkey LTD. (**)	-	-	-	-	-	-	-	25.701.240
Gode Tekstil ve Tasarım Hizmetleri Ltd. Şti.	-	-	-	-	4.950	-	-	-
Aksoy International Holding A.Ş.	-	-	-	-	6.050	-	-	-
	-	-	-	-	1.253.529	67.500.000	209.049.473	31.999.634

(*) Diğer gelirlerin 202.368.000 TL'si imtiyazlı temettü tahsilatından oluşmaktadır.

(**) Ortak Girişim Sözleşmesi giderinden oluşmaktadır.

(***) Aksoy Enternasyonal Tic. A.Ş.'nin unvanı 18 Eylül 2023 tarihinde Aksoy International Dış Ticaret A.Ş. olarak değişmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 International Dış 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 giderinden oluşmaktadır.

(***) Aksoy Enternasyonal Tic. A.Ş.'nin unvanı 18 Eylül 2023 tarihinde Aksoy International Dış Ticaret A.Ş. olarak değişmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	20.364.769	10.247.546	5.875.836	2.481.793

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(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 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (Devamı)**

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

30 Eylül 2023				
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1- Ticari alacak	-	-	-	-
2a- Parasal finansal varlıklar	36.946.124	261	1.272.408	10
2b- Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3- Diğer	-	-	-	-
4- Dönen varlıklar (1+2+3)	36.946.124	261	1.272.408	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)	36.946.124	261	1.272.408	10
10- Ticari borçlar	-	-	-	-
11- Finansal yükümlülükler	198.589.666	-	6.828.423	-
12a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13- Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	198.589.666	-	6.828.423	-
14- Ticari borçlar	-	-	-	-
15- Finansal yükümlülükler	325.438.864	-	11.190.080	-
16a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17- Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	325.438.864	-	11.190.080	-
18- Toplam yükümlülükler (13+17)	524.028.530	-	18.018.503	-
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)	(487.082.406)	261	(16.746.095)	10
21- Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11-12a-14-15-16a)	(487.082.406)	261	(16.746.095)	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 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (Devamı)**

	31 Aralık 2022			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1- Ticari alacak	-	-	-	-
2a- Parasal finansal varlıklar	31.298.149	520	1.569.520	10
2b- Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3- Diğer	-	-	-	-
4- Dönen varlıklar (1+2+3)	31.298.149	520	1.569.520	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)	31.298.149	520	1.569.520	10
10- Ticari borçlar	-	-	-	-
11- Finansal yükümlülükler	85.098.525	-	4.261.148	-
12a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13- Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	85.098.525	-	4.261.148	-
14- Ticari borçlar	-	-	-	-
15- Finansal yükümlülükler	335.278.424	-	16.788.432	-
16a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17- Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	335.278.424	-	16.788.432	-
18- Toplam yükümlülükler (13+17)	420.376.949	-	21.049.580	-
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)	(389.078.800)	520	(19.480.060)	10
21- Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11-12a-14-15-16a)	(389.078.800)	520	(19.480.060)	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 2023 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)**(ii) Kur riskine duyarlılık**

30 Eylül 2023				
	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	715	(715)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	715	(715)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülük	(48.708.988)	48.708.988	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(48.708.988)	48.708.988	-	-
TOPLAM (3+6)	(48.708.273)	48.708.273	-	-

31 Aralık 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	972	(972)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	972	(972)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülük	(38.908.873)	38.908.873	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(38.908.873)	38.908.873	-	-
TOPLAM (3+6)	(38.907.901)	38.907.901	-	-

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 21 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Denizli Doğal Gaz Kombine Çevrim Elektrik Santrali hibrit güneş enerjisi santrali yatırımı

Şirket'in 13 Ekim 2023 tarihli Özel Durum Açıklaması'nda da belirtildiği üzere, %30 oranındaki iştiraki RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş., sahibi ve işletmecisi olduğu Denizli Doğal Gaz Kombine Çevrim Elektrik Santrali sahasında 20 MW'a kadar hibrit güneş enerjisi santrali yatırımı için ön fizibilite çalışması yapma kararı almıştır. İlgili iş geliştirme çalışmaları ile birlikte resmi kurumlar nezdinde izin süreçlerinin yürütülmesi hedeflenmektedir. Söz konusu yatırım için fizibilite çalışması sonucuna bağlı olarak alınabilecek nihai yatırım kararı ayrıca kamuoyuyla paylaşılacaktır.

RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'deki Kar Dağıtım Teklifi Hakkında

Şirket'in 13 Ekim 2023 tarihli Özel Durum Açıklaması'nda da belirtildiği üzere, %30 oranındaki iştiraki RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'nin ("RTG") Yönetim Kurulu, 2022 yılı mali tablolarındaki net dönem karından karşılanacak şekilde 337.730.582,94 TL tutarında kar payı dağıtım teklifinin 10.11.2023 tarihinde gerçekleşecek RTG Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı'nda pay sahiplerinin onayına sunulmasına karar vermiştir (Turcas payı net olarak 101.319.174,88 TL). Süreçle ilgili gelişmeler oldukça kamuoyuyla paylaşılacaktır.

Shell & Turcas Petrol A.Ş.'deki Kar Dağıtım Hakkında

Şirket'in 27 Ekim 2023 tarihli Özel Durum Açıklaması'nda da belirtildiği üzere, %30 oranındaki iştiraki Shell & Turcas Petrol A.Ş. 27.10.2023 tarihinde gerçekleştirdiği Olağanüstü Genel Kurul toplantısında şirketin geçmiş yıl karlarından karşılanmak üzere 400.000.000,00 TL tutarında kar dağıtım kararı almıştır (Turcas payı net olarak 120.000.000,00 TL). İlgili tutarın en geç 3 iş günü içerisinde hesaplarımıza geçmesi beklenmektedir.