

TURCAS PETROL A.Ş.

**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE
SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	6
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR	7-65
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-24
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	25-26
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	28
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	29-30
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	31
DİPNOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	31
DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	32
DİPNOT 10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	32-34
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	34-35
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	35
DİPNOT 13 ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36-38
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR	38-39
DİPNOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR.....	39-40
DİPNOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	41
DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR.....	41-43
DİPNOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	43
DİPNOT 19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	43
DİPNOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER.....	44
DİPNOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER	44
DİPNOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	44
DİPNOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ	45
DİPNOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ	45
DİPNOT 25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	45-48
DİPNOT 26 PAY BAŞINA KAR/(ZARAR)	48
DİPNOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	49-53
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	53-63
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR	63-64
DİPNOT 30 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	65
DİPNOT 31 BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	66
DİPNOT 32 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	66-67

FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Turcas Petrol Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na**

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Turcas Petrol Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar Şirket'in, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda 6.343.821.836 TL tutarında özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları bulunmaktadır. Şirketin iştirakleri durumunda olan söz konusu yatırımlar, TMS 28 kapsamında özkaynak yöntemine göre değerlendirilmekte ve oluşan değer artışı veya azalışı olduğu dönemde gelir tablosuna dahil edilmektedir. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar finansal durum tablosundaki toplam varlıkların %87'sini oluşturmaktadır ve finansal tabloları önemli seviyede etkilemektedir. Bu sebeplerle, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar ile ilgili detaylar Dipnot 10'da açıklanmıştır.	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ilişkin denetim çalışmalarımız kapsamında uygulanan denetim prosedürleri aşağıda belirtilmiştir : - Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların TFRS'lere uygun hazırlanan finansal tablolarının birim denetçileri tarafından yapılan denetimlerinin denetim standartlarına uygunluğunun değerlendirilmiştir. - Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların muhasebeleştirilmesine ilişkin yapılan hesaplamalar aritmetik olarak kontrol edilmiştir. - Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların TFRSler açısından uygunluğunun ve yeterliliğinin değerlendirilmiştir. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu denetim çalışmaları sonucunda önemli bir bulgumuz olmamıştır.
Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Uygulaması Şirket'in geçerli para birimi olan Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesinden dolayı Şirket, finansal tablolarını hazırlarken TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı'nı ("TMS 29") uygulamaya başlamıştır. TMS 29'a uygun olarak Şirket, enflasyona duyarlı finansal tablolarını hazırlamak için Türkiye Tüketici Fiyat Endeksini kullanmıştır. TMS 29'un uygulanması finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahiptir. Finansal tabloların güncel satın alım gücüne göre hazırlanması, doğru sonuçların elde edilmesi için karmaşık prosedür ve işlemleri gerektirmektedir. Finansal durum tablosundaki birçok hesabın ve cari dönem işlemlerinin yeniden düzenlenmesinde kullanılan tahminlerin varlığı, hesaplamadaki karmaşıklık ve yeniden düzenlemede kullanılan verilerin eksik veya hatalı olma riski nedeniyle, TMS 29'un uygulanması kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Enflasyon muhasebesi düzeltilmesinde kullanılan prensipler Dipnot 2.1'de açıklanmıştır.	TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı'nın uygulamasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Şirket'in güncel süreçleri ve muhasebe politikaları yönetimle görüşülmüş, TMS 29'un uygulanması sırasında yönetim tarafından dikkate alınan prensipler, tasarlanan ve uygulanan kontroller anlaşılmış ve değerlendirilmiştir. - TMS 29 uygulaması kapsamında yapılan hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksi oranları, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile kontrol edilmiştir. - Parasal ve parasal olmayan kalemlerin doğru belirlenip belirlenmediği kontrol edilmiştir. - Finansal durum tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun yeniden düzenlenmesinde enflasyon etkilerine yönelik hesaplamaların matematiksel doğruluğu test edilmiştir. - TMS 29'un uygulanmasının finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının TFRS'lere göre yeterliliği değerlendirilmiştir. TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uygulamasına ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

4) Dikkat Çekilen Husus

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususa dikkatiniz çekeriz.

Detayları ilişikteki finansal tablolar dipnotu 2.8’de belirtilen, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolarda yapılan düzeltmelerin Denetimi yapılmıştır. Denetimimize göre, söz konusu düzeltmelerde TFRS’lere uygun olmayan herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

5) Diğer Husus

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş olup 1 Mart 2023 tarihinde bu finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

6) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket’in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket’i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket’in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

7) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

SPK düzenlemeleri çerçevesinde de kabul edilen BDS’lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecilikimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket’in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket’in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili

açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 18 Nisan 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Taceddin Yazar'dır.

İstanbul,
14 Haziran 2024

**BDO Denet Bağımsız Denetim
ve Danışmanlık A.Ş.**
Member, BDO International Network



Taceddin Yazar, SMMM
Sorumlu Denetçi

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnotlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	179.746.616	51.950.564
Ticari alacaklar		484.486	719.791
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	484.486	719.791
Diğer alacaklar		802.715	2.319.184
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	8,27	677.093	1.045.658
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	125.622	1.273.526
Peşin ödenmiş giderler	9	1.457.079	818.587
Finansal varlıklar	5	219.610.104	229.841.919
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	25	372.708	140.222
Diğer dönen varlıklar	16	18.657	20.161
Toplam Dönen Varlıklar		402.492.365	285.810.428
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar		231.139	231.139
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	231.139	231.139
Finansal yatırımlar	5	118.301.840	28.146.385
Finansal varlıklar	5	223.352.968	228.964.245
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	6.343.821.836	6.124.915.202
Maddi duran varlıklar	11	171.650.497	139.993.133
Maddi olmayan duran varlıklar	12	280.943	780.760
Ertelenmiş vergi varlığı	25	17.219.011	-
Diğer duran varlıklar	16	22.026.003	18.438.983
Toplam Duran Varlıklar		6.896.884.237	6.541.469.847
TOPLAM VARLIKLAR		7.299.376.602	6.827.280.275

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnotlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	222.227.405	140.219.393
Ticari borçlar		3.705.059	3.181.226
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	3.705.059	3.181.226
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		825.526	635.544
Diğer borçlar		6.166.441	5.118.563
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8,27	4.485.217	3.521.647
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	1.681.224	1.596.916
Kısa vadeli karşılıklar		9.243.130	7.625.428
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	1.429.415	1.122.826
	14	7.813.715	6.502.602
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		242.167.561	156.780.154
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	177.953.124	552.448.318
Uzun vadeli karşılıklar		2.291.688	2.735.388
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	2.291.688	2.735.388
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	16	776.389	1.279.279
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	-	18.957.267
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		181.021.201	575.420.252
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	17	255.600.000	255.600.000
Sermaye düzeltme farkları	17	3.404.391.223	3.404.391.223
Geri alınmış paylar (-)	17	(8.450.916)	(8.450.916)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler) diğer kazanç/kayıplar		(121.467.222)	(76.201.024)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(121.467.222)	(76.201.024)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	466.791.911	466.791.911
Geçmiş yıllar karları		2.052.948.675	1.284.003.506
Net dönem karı		826.374.169	768.945.169
Toplam Özkaynaklar		6.876.187.840	6.095.079.869
Toplam Kaynaklar		7.299.376.602	6.827.280.275

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnotlar	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	18	-	-
Satışların maliyeti (-)	18	-	-
BRÜT KAR			
Genel yönetim giderleri (-)	19	(122.289.038)	(95.733.331)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	13.013.146	11.763.168
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(29.502.257)	(88.607.164)
ESAS FAALİYET KARI		(138.778.149)	(172.577.327)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	371.919.416	411.635.932
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Finansal Yatırımlardan Kar/(Zararlar)	10	590.737.522	1.191.956.229
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		823.878.789	1.431.014.834
Finansman gelirleri	23	250.060.480	352.584.065
Finansman giderleri (-)	24	(332.155.027)	(457.774.870)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		48.615.685	(637.815.198)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		790.399.927	688.008.831
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri)		35.974.242	(15.725.686)
- Dönem vergi gideri	25	-	-
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	25	35.974.242	(15.725.686)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		826.374.169	672.283.145
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI		-	96.662.024
DÖNEM KARI		826.374.169	768.945.169
Pay başına kar / (zarar)	26	3,233	3,008
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay başına kar / (zarar)		3.233	2,630
Durdurulan Faaliyetlerden Pay başına kar / (zarar)		-	0,378

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022
	Dipnotlar		
Dönem karı / (zararı)		826.374.169	768.945.169
Diğer kapsamlı gelir / (gider)			
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(808.144)	(1.623.819)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	25	202.036	373.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar			
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		(59.546.787)	(97.338.550)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)		14.886.697	22.387.867
Toplam		(45.266.198)	(76.201.024)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar			
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	(5.524.455)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)		-	-
Toplam		-	(5.524.455)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		781.107.971	687.219.690
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı:		781.107.971	687.219.690
Pay başına kazanç		3,056	2,689
Hisse Adedi		255.600.000	255.600.000

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar		
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları Ve Kayıpları	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/(Kayıpları)	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Toplam
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiye	17	255.600.000	3.404.391.223	(8.450.916)	466.791.911	-	(351.032.473)	1.972.168.111	(688.164.605)	5.051.303.251
Transferler		-	-		-	-	-	(688.164.605)	688.164.605	-
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması		-	-	-	-	-	356.556.928	-		356.556.928
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		-	-		-	(76.201.024)	(5.524.455)	-	768.945.169	687.219.690
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-		-	(76.201.024)	(5.524.455)	-	-	(81.725.479)
-Dönem Karı		-	-		-	-	-	-	768.945.169	768.945.169
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiye		255.600.000	3.404.391.223	(8.450.916)	466.791.911	(76.201.024)	-	1.284.003.506	768.945.169	6.095.079.869
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiye	17	255.600.000	3.404.391.223	(8.450.916)	466.791.911	(76.201.024)	-	1.284.003.506	768.945.169	6.095.079.869
Transferler		-	-			-		768.945.169	(768.945.169)	-
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		-	-		-	(45.266.198)	-	-	826.374.169	781.107.971
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-		-	(45.266.198)	-	-	-	(45.266.198)
-Dönem Karı		-	-		-	-	-	-	826.374.169	826.374.169
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yeniden düzenlenmiş bakiye		255.600.000	3.404.391.223	(8.450.916)	466.791.911	(121.467.222)	-	2.052.948.675	826.374.169	6.876.187.840

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş

31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Yeniden Düzenlenmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
	Dipnotlar		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(206.052.709)	621.903.482
Dönem karı / (zararı)		826.374.169	768.945.169
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		826.374.169	672.283.145
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		-	96.662.024
Dönem net karı / (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(1.029.343.759)	(244.478.697)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	(36.176.278)	15.352.208
Gerçekleşmemiş Kur Farkları İle İlgili Düzeltmeler		160.370.345	273.065.539
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11, 12	14.940.370	14.636.467
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14, 15	(42.850.307)	(74.158.961)
Dava ve / veya Ceza Karşılıkları / (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	19	3.866.860	3.885.842
Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		455	(107.793)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(377.725.787)	(391.068.700)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dönem Karı veya Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	10	(547.608.589)	150.095.369
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	10	765.917	1.262.024
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	22	(101.219.924)	-
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	30	-	351.032.473
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	23	(72.374.873)	(74.474.227)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	49.947.926	31.609.829
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Satış Karları	22	(17.362.323)	-
Parasal (Kazanç)/Kayıpla İlgili Düzeltmeler		(63.917.551)	(545.608.767)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.759.189)	96.912.221
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(47.648)	188.937
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(638.492)	561.389
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	1.774.387	1.640.285
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(3.079.516)	101.100.912
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(207.737)	(2.281.897)
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Net Nakit Akışları		-	(4.517.964)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		439.817	220.559
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		(1.323.930)	524.789
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15	(1.036.322)	294.975
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(287.608)	229.814
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan sağlanan net nakit		579.059.382	339.137.227
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	17.638.868	-
Alınan Temettüleri		535.699.868	277.762.460
Alınan Faiz		72.095.108	74.473.042
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(46.374.462)	(13.098.275)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(225.068.388)	(943.039.753)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(183.726.365)	(912.666.670)
Ödenen Faiz	6	(41.342.023)	(30.373.083)
"NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+)"		147.938.285	18.000.956
D. Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Parasal Kazanç (Kayıp)		(20.421.998)	(21.989.412)
EDÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	51.949.379	55.937.835
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	179.465.666	51.949.379

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre 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 17'de verilmiştir.

Şirket'in bünyesinde istihdam edilen dönem sonu personel sayısı 39'dur (31 Aralık 2022: 42).

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

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

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

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

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

Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ilişkin yeniden düzenlenmiş finansal durum tablosu ve kar veya zarar tablosu 14 Haziran 2024 tarihli Yönetim Kurulu kararıyla onaylanmıştır

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre 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 yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları/ Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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. Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS'ler uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesi uyarınca hazırlanmıştır.

Netleştirme / Mahsup

Finansal tablolarda yer alan finansal varlıklar ve yükümlülükler, ilgili değerleri netleştirmeye izin veren yasal bir yetkinin olması ve değerlerin net olarak gösterilmesi hususunda bir niyetin olması ya da varlığın gerçekleşmesi ile borcun yerine getirilmesinin aynı anda olması durumunda finansal tablolarda net değerleri üzerinden gösterilmektedirler.

Fonksiyonel Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir.

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Finansal tabloların yüksek enflasyonlu dönemde yeniden düzenlenmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) 23 Kasım 2023 tarihinde yaptığı duyuru ile ve Sermaye Piyasası Kurumu (SPK)'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standartları /Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına göre hazırlayan ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı hükümlerini uygulayarak hazırlamasına karar verilmiştir.

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları, TMS 29-Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'ya ("TMS 29") göre geçerli para biriminin genel satın alma gücündeki değişikliklere göre yeniden düzenlenmiştir. TMS 29, yüksek enflasyonlu bir ekonominin para biriminde hazırlanan finansal tabloların finansal durum tablosu tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden hazırlanmasını ve önceki dönem finansal tablolarının aynı şekilde yeniden düzenlenmesini gerektirir. Bu nedenle, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre yeniden düzenlenerek sunulmuştur.

TMS 29'un uygulanmasını zorunlu kılan özelliklerden biri, kümülatif üç yıllık enflasyon oranının %100'e yaklaşması veya aşmasıdır. Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından açıklanan Türkiye Geneli Tüketici Fiyatları Endeksi ("TÜFE") baz alındığında, Türkiye'de kümülatif üç yıllık enflasyon oranı 31 Aralık 2023 itibarıyla %268,3'e ulaşmıştır.

Bununla birlikte, TMS 29, %100 oranını yüksek enflasyonun ortaya çıktığı mutlak oran olarak belirlemez ve finansal tabloların TMS 29'a göre yeniden düzenlenmesinin gerekli olup olmadığı muhakeme konusudur. Ayrıca, yüksek enflasyon, bir ülkenin ekonomik ortamının özellikleri ile de belirlenir.

Aşağıdaki tablo, son üç yıldaki ve 31 Aralık 2023 itibarıyla TÜFE'nin gelişimini göstermektedir:

	2023	2022	2021
Yıllık Endeks	1.859,38	1.128,45	686,95
Yıllık Enflasyon	%64,77	%64,3	%36,1
Kümülatif Enflasyon (2021'den itibaren)	%268	%156,2	%55,9
Düzeltilme katsayısı	1,0000	1,64773	2,70672

Enflasyon döneminde, parasal varlıkları parasal yükümlülüklerinden fazla olan bir işletme satın alma gücünü kaybederken, parasal yükümlülükleri parasal varlıklarından fazla olan bir işletme, varlık ve yükümlülükleri bir fiyat düzeyine bağlı olmadığı ölçüde satın alma gücü kazanır. Net parasal pozisyon üzerinden oluşan kazanç veya kayıp, kar veya zarar tablosunda parasal kazanç (kayıp) kalemi olarak muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, enflasyon düzeltmesi raporlamasının etkisini 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla cari ölçüm birimi cinsinden yansıtabilecek şekilde parasal olmayan tüm kalemleri yeniden düzenlemiştir. Parasal kalemler 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla cari ölçüm birimi cinsinden ifade edildiğinden yeniden düzenlenmemiştir.

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Finansal tabloların yüksek enflasyonlu dönemde yeniden düzenlenmesi (Devamı)

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- Türk Lirası cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, finansal durum tablosu tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden endekslenmemiştir. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da gerçeğe uygun değeri aştığı durumda, ilgili parasal olmayan kalemler gerçeğe uygun değer üzerinden muhasebeleştirilir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

2.2 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

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

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla İştirakler'deki Turcas'ın doğrudan ve dolaylı oy hakları aşağıda gösterilmiştir:

	2023	2022
	(%)	(%)
Shell & Turcas Petrol A.Ş.	30,00	30,00
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	30,00	30,00

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar (Devamı)

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

i) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 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 Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/ Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ve TMS/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.

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren 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. Değişikliğin uygulanmasında, Şirket'in finansal tabloları 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.

Değişikliğin uygulanmasında, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu;

Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.

Değişikliğin uygulanmasında, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

i) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

b) 31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar:

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. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

Değişikliğin uygulanmasında, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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 muhasebeleştiğini 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.

Değişikliğin uygulanmasında, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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.

Değişikliğin uygulanmasında, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

Değişikliğin uygulanmasında, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

b) 31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar: (Devamı)

TSRS 1-Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2- İklimle ilgili açıklamalar;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

2.4 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

İlişkili taraflar

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde.
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar (Devamı)

- (iv) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar maliyet değerleri ile gösterilmiş olup, varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme (Devamı)

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

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Ticari alacaklar

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

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Ticari alacaklar (Devamı)

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

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

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

Ertelenen finansman gelir/gideri

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

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar

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

Binalar	50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	5-10 yıl
Taşıtlar, Demirbaşlar	5-10 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

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

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

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar (Devamı)

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

a) Ticari işletme lisansları

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

b) Bilgisayar yazılımları

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

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

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

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

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

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri (Devamı)

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

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

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

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

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

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

Ticari borçlar

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

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

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar (Devamı)

İzin hakları

Türkiye’de geçerli İş Kanunu’na göre iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlar tarafından hak edilen fakat kullanılmayan yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamı üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı tüm çalışanların hak ettikleri ancak raporlama tarihi itibarıyla henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır. Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

Dövizli işlemler

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

Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan beş temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

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

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

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

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

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

Temettü

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

Faiz geliri

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Ödenmiş sermaye

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay başına kazanç

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

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

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

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

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

Nakit akım raporlaması

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

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

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

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Dipnot 4).

Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar

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

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

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

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Ertelenmiş vergiler:

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

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

Dipnot 5'te açıklanan finansal varlıkların rayiç değer tespitinde intifa senetlerinin tahsil olasılığı %50 olarak dikkate alınmış olup ABD Doları cinsinden iskonto oranı %15 olarak kullanılmıştır.

2.7 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

2.8 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Mali Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2.8 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Mali Tabloların Yeniden Düzenlenmesi (Devamı)

Cari Dönem Düzeltmeleri

Şirket ve iştirakleri 31 Aralık 2023 yılı hesap dönemine ait finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı ("TMS 29")'nın ilk uygulaması kapsamında hazırlamıştır. Şirket'in %30 oranında iştirak ettiği RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. ("RWE&Turcas Güney" veya "RTG") 2023 yılı hesap dönemine ait finansal tablolarında, TMS 29 kapsamındaki düzeltmelerden kaynaklanan ertelenmiş vergi matrahı hesaplaması ve muhasebeleştirilmesinde sehven yapılan hata tespit etmiştir. Sehven yapılan bu hatanın etkileri TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standardı uyarınca geriye dönük olarak düzeltilerek finansal tablolara yansıtılmıştır.

Şirket, iştiraki olan RWE&Turcas Güney'i özkaynak yöntemiyle değerlemekte ve muhasebeleştirmektedir. Yapılan düzeltme sonucunda, "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar" ve "Dönem Karı / (Zararı)" tutarları yeniden düzenlenmiştir. Söz konusu hata, 31 Aralık 2022 dönemi açılış bilançosunu ve öncesini etkilemediği için sadece 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ve kar veya zarar tablosu yeniden düzenlenmiş halleri ile sunulmuştur. Yapılan düzeltmenin 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosuna ve kar veya zarar tablosuna olan etkileri ile RWE&Turcas Güney'in özet düzeltilmiş finansal tabloları aşağıda sunulmuştur.

Şirket'in yeniden düzenlenmiş finansal durum tablosu ve kar veya zarar tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023 Daha Önce Raporlanan	Yeniden Düzenleme Etkisi	31 Aralık 2023 Yeniden Düzenlenmiş
Turcas Petrol A.Ş.			
Toplam Dönen Varlıklar	402.492.365	-	402.492.365
Toplam Duran Varlıklar	6.439.598.689	457.285.548	6.896.884.237
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5.886.536.288	457.285.548	6.343.821.836
-Diğer Duran Varlıklar	553.062.401	-	553.062.401
Toplam Varlıklar	6.842.091.054	457.285.548	7.299.376.602
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	242.167.561	-	242.167.561
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	181.021.201	-	181.021.201
Toplam Özkaynaklar	6.418.902.292	457.285.548	6.876.187.840
-Diğer Özkaynak Kalemleri	6.049.813.671	-	6.049.813.671
-Dönem Net Karı	369.088.621	457.285.548	826.374.169
Toplam Kaynaklar	6.842.091.054	457.285.548	7.299.376.602

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2.8 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Mali Tabloların Yeniden Düzenlenmesi (Devamı)**Cari Dönem Düzeltmeleri (Devamı)**

Turcas Petrol A.Ş.	31 Aralık 2023 Daha Önce Raporlanan	Yeniden Düzenleme Etkisi	31 Aralık 2023 Yeniden Düzenlenmiş
Esas Faaliyet Karı (Zararı)	(138.778.149)	-	(138.778.149)
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Finansal Yatırımlardan Kar/(Zararlar)</i>	<i>133.453.150</i>	<i>457.284.372</i>	<i>590.737.522</i>
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı	366.594.417	457.284.372	823.878.789
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)	333.114.379	457.285.548	790.399.927
Dönem Karı (Zararı)	369.088.621	457.285.548	826.374.169
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	323.822.423	457.285.548	781.107.971

RWE&Turcas	31 Aralık 2023 Daha Önce Raporlanan	Yeniden Düzenleme Etkisi	31 Aralık 2023 Yeniden Düzenlenmiş
Toplam varlıklar	9.428.009.605	(4.442.585)	9.423.567.020
Toplam yükümlülükler	(2.415.337.629)	1.528.727.746	(886.609.883)
Net varlıklar	7.012.671.976	1.524.285.161	8.536.957.137
Net varlıklarda Şirket'in payı	2.103.801.593	457.285.548	2.561.087.141
Finansman gideri eliminasyonu	(14.496.276)	-	(14.496.276)
Şirket'in payı, net	2.089.305.317	457.285.548	2.546.590.865

RWE&Turcas	31 Aralık 2023 Daha Önce Raporlanan	Yeniden Düzenleme Etkisi	31 Aralık 2023 Yeniden Düzenlenmiş
Net satış gelirleri	11.453.629.451	-	11.453.629.451
Kapsamlı gelir / (gider)	(279.518.061)	1.524.278.999	1.244.760.938
Toplam kapsamlı gelir / (gider)'de Şirket'in payı	(83.855.418)	457.283.700	373.428.281

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket yönetimi, Turcas'ın raporlanabilir bölümlerini, petrol, elektrik ve diğer 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 TFRS'ler ile 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.

- a) 1 Ocak - 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren yıl için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Toplam
Bölüm gelirleri				
FAVÖK	-	-	(123.837.779)	(123.837.779)
Finansal gelirler	-	-	250.060.480	250.060.480
Finansal giderler	-	-	(332.155.027)	(332.155.027)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	-	(14.940.370)	(14.940.370)
İştiraklerden gelirler/(giderler)	216.936.553	373.800.969	-	590.737.522
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları			46.374.462	46.374.462

- b) 1 Ocak - 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren yıl için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Toplam
Bölüm gelirleri				
FAVÖK	-	-	(157.940.860)	(157.940.860)
Finansal gelirler	-	-	352.584.065	352.584.065
Finansal giderler	-	-	(457.774.870)	(457.774.870)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	-	(14.636.467)	(14.636.467)
İştiraklerden gelirler/(giderler)	328.097.144	863.859.085	-	1.191.956.229
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	-	13.098.275	13.098.275

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

c) 31 Aralık 2023 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Bölümler arası düzeltmeler	Toplam
Bölüm varlıkları (*)	-	-	324.056.724	631.498.042	955.554.766
Özkaynak yönetimiyle değerlenen yatırımlar	3.797.230.971	2.546.590.865	-	-	6.343.821.836
Bölüm yükümlülükleri	-	-	421.667.941	1.520.821	423.188.762

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

	Petrol	Elektrik	Diğer	Bölümler arası düzeltmeler	Toplam
Bölüm varlıkları (*)	-	-	199.693.171	502.671.902	702.365.073
Özkaynak yönetimiyle değerlenen yatırımlar	3.751.733.342	2.373.181.860	-	-	6.124.915.202
Bölüm yükümlülükleri	-	-	711.153.745	21.046.661	732.200.406

(*) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin yatırım tutarları indirilmiş haliyle

e) Gelirlere ilişkin mutabakatlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Gelirler		
Bölüm gelirleri	-	-
Gelirler	-	-
FAVÖK		
Bölüm FAVÖK	-	-
Diğer FAVÖK	(123.837.779)	(157.940.860)
FAVÖK	(123.837.779)	(157.940.860)
Finansman gelirleri	250.060.480	352.584.065
Finansman giderleri	(332.155.027)	(457.774.870)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	371.919.416	411.635.932
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarında paylar	590.737.522	1.191.956.229
Amortisman ve itfa payları	(14.940.370)	(14.636.467)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	48.615.685	(637.815.198)
Vergi öncesi (zarar) / kar	790.399.927	688.008.831

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	189.534	204.520
Banka	179.557.082	51.746.044
- vadeli mevduat	179.507.925	51.630.921
- vadesiz mevduat	49.157	115.123
	179.746.616	51.950.564

Nakit ve nakit benzeri varlıkların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 güne kadar	179.746.616	51.950.564
60 güne kadar	-	-
	179.746.616	51.950.564

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
TL	45,00	11,00
Avro	0,50 – 4,00	0,50

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	179.746.616	51.950.564
Eksi: Faiz tahakkukları	(280.950)	(1.185)
	179.465.666	51.949.379

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Finansal Yatırımlar:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	İştirak tutarı	İştirak oranı %	İştirak tutarı	İştirak oranı %
ATAŞ (*)	118.301.840	5	28.146.385	5
	118.301.840		28.146.385	

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

Finansal Varlıklar:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Finansal Varlıklar (*)	219.610.104	229.841.919
Uzun Vadeli Finansal Varlıklar (*)	168.837.059	176.703.316
Uzun Vadeli Finansal Varlıklar (**)	54.515.909	52.260.929
Toplam	442.963.072	458.806.164

Finansal varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilmiştir.

- (*) Turcas ile Shell Company of Turkey Ltd. (Shell) arasında 25 Ağustos 2017 tarihinde imzalanan anlaşmalar uyarınca ortaya çıkan finansal varlık değerlemeye tabi tutularak 388.447.163 TL (2022 : 406.545.235) olarak finansal tablolarda gösterilmiştir (Anlaşmalara ilişkin bilgiler Dipnot 10 içerisinde yer almaktadır).
- (**) Girişim sermayesi yatırım fonuna yapılan yatırımlardan oluşmaktadır.

	2023	2022
1 Ocak	458.806.164	487.981.750
İntifa senedi tahsilatı (-)	(207.763.830)	(228.330.560)
Kur farkı geliri	108.579.071	90.098.592
Faiz geliri	58.267.075	56.544.152
Giriş	22.798.984	6.805.403
Gerçeğe uygun değer farkı	195.579.146	236.627.793
Enflasyon muhasebesi etkisi	(193.303.538)	(190.920.966)
31 Aralık	442.963.072	458.806.164

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	222.227.405	140.219.393
Uzun vadeli finansal borçlar	177.953.124	552.448.318
	400.180.529	692.667.711

	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65- 6Aylık Euribor + %5,4	6.809.982	222.227.405
Toplam kısa dönem finansal borçlar			222.227.405
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65 6Aylık Euribor + %5,4	5.436.469	177.406.120
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku (*)		16.763	547.004
Toplam uzun dönem finansal borçlar			177.953.124
Toplam finansal borçlar			400.180.529

(*) Bayern LB'den Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 306.507.535 TL (9.392.679 Avro) olup bu kredilere ilişkin 525.452 TL (16.102 Avro) tutarındaki ECA primi ile 1.431.265 TL TL (43.860 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, 95.761.295 TL (2.934.528 Avro) olup bu krediye ilişkin 131.584 TL (4.032 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarı, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65- 6Aylık Euribor + %5,4	4.261.148	140.219.393
Toplam kısa dönem finansal borçlar			140.219.393
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65 6Aylık Euribor + %5,4	16.772.859	551.935.871
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku (*)		15.573	512.447
Toplam uzun dönem finansal borçlar			552.448.318
Toplam finansal borçlar			692.667.711

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

- (*) Bayern LB'den Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 422.537.153 TL (12.840.543 Avro) olup bu kredilere ilişkin 1.953.910 TL (59.378 Avro) tutarındaki ECA primi ile 2.358.338 TL (71.668 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir (EAA'ya 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, 275.045.000 TL (8.358.383 Avro) olup bu krediye ilişkin 602.194 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:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	222.227.405	140.219.393
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	177.953.124	375.352.299
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	177.096.019
	400.180.529	692.667.711

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 2023
		Anapara Ödemesi	Faiz Ödemesi	Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	Faiz tahakkukları & kur farkları	ECA Primi Düşüşü Kaynaklı Bakiye Düşümü (*)	Enflasyon Muhasebesi Etkisi	
31 Aralık 2022								
Banka kredileri	692.667.711	(183.726.365)	(41.342.023)	-	210.318.271	(5.446.303)	(272.290.762)	400.180.529
Finansal yükümlülükler	692.667.711	(183.726.365)	(41.342.023)	-	210.318.271	(5.446.303)	(272.290.762)	400.180.529

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	2023	2022
Ticari alacaklar	994.552	1.638.753
Diğer ticari alacaklar	175.345	210.410
	1.169.897	1.849.163
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(685.411)	(1.129.372)
Toplam	484.486	719.791

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem Başı	1.129.372	1.855.220
Enflasyon muhasebesi etkisi	(443.961)	(725.848)
Toplam	685.411	1.129.372

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş olmasına rağmen şüpheli olarak değerlendirilmemiş ticari alacakları bulunmamaktadır.

Kısa vadeli ticari borçlar	2023	2022
Ticari borçlar	3.705.059	3.181.226
Toplam	3.705.059	3.181.226

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	2023	2022
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 27)	677.093	1.045.658
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	125.622	1.273.526
Toplam	802.715	2.319.184

Uzun vadeli diğer alacaklar	2023	2022
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	231.139	231.139
Toplam	231.139	231.139

Diğer borçlar	2023	2022
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 27)	4.485.217	3.521.647
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	1.408.206	1.298.143
Diğer borçlar	273.018	298.773
Toplam	6.166.441	5.118.563

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	2023	2022
Gelecek aylara ait giderler	1.104.661	644.844
İlişkili olmayan taraflara verilen avanslar	352.418	173.743
Toplam	1.457.079	818.587

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	(%)	31 Aralık 2023	(%)	31 Aralık 2022
STAŞ	30	3.797.230.971	30	3.751.733.342
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	30	2.546.590.865	30	2.373.181.860
		6.343.821.836		6.124.915.202

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	6.124.915.202	6.325.704.495
İştiraklerden gelir ve giderler (net) (*)	590.737.522	1.191.956.229
İştirak ile yapılan işlemler (**)	765.917	1.262.024
Aktüeryal kayıp / kazanç	(44.660.090)	(74.950.642)
İştirak sermaye azalışları (***)	-	(1.269.597.391)
Tahsil edilen temettüleri (****)	(327.936.038)	(49.431.900)
Diğer	(677)	(27.613)
Dönem sonu	6.343.821.836	6.124.915.202

(*) Şirket'in iştiraklerden gelir tutarı olan 590.737.522 TL'nin 216.936.553 TL'lik kısmı Shell & Turcas Petrol A.Ş.'den, 373.800.969 TL'lik 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.

(****) RWE&Turcas Güney ve STAŞ'ın kar dağıtımına ilişkin olup, STAŞ'tan 127.150.849 TL 31 Ekim 2023'te, kalan tutar 200.785.189 TL ise RWE&Turcas Güney'den sırasıyla 17 Mayıs ve 10 Kasım 2023 tarihlerinde tahsil edilmiştir.

STAŞ

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

Turcas'ın %30 hissedarı olduğu Shell & Turcas Petrol A.Ş. (STAŞ) (Shell Company of Turkey Ltd.'nin Payı %70), 1 Temmuz 2006 itibarıyla faaliyetlerine başlamıştır. STAŞ, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Shell markası ile faaliyet gösteren 1.170 akaryakıt istasyonu, madeni yağ üretim tesisleri, perakende ve ticari satışları ile Türkiye petrol sektörünün lider kuruluşlarından biridir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

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.
- (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 388.447.163 TL olarak finansal tablolarında Finansal Varlık (Dipnot 5) olarak göstermiştir.

STAŞ	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam varlıklar	39.930.392.795	47.848.781.086
Toplam yükümlülükler	(27.272.956.224)	(35.343.003.278)
Net varlıklar	12.657.436.571	12.505.777.808
Net varlıklarda Şirket'in payı	3.797.230.971	3.751.733.342
	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Net satış gelirleri	245.942.378.946	305.019.115.150
Kapsamlı gelir / (gider)	575.494.926	844.262.156
Toplam kapsamlı gelir / (gider)'de Şirket'in payı	172.648.478	253.278.647

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - 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	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam varlıklar	9.423.567.020	12.425.789.292
Toplam yükümlülükler	(886.609.883)	(4.464.309.118)
Net varlıklar	8.536.957.137	7.961.480.174
Net varlıklarda Şirket'in payı	2.561.087.141	2.388.444.052
Finansman gideri eliminasyonu	(14.496.276)	(15.262.192)
Şirket payı, net	2.546.590.865	2.373.181.860
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Net satış gelirleri	11.453.629.451	15.714.093.395
Kapsamlı gelir / (gider)	1.244.760.938	2.879.089.799
Toplam kapsamlı gelir / (gider)'de Şirket'in payı	373.428.281	863.726.940

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Maliyet				
Binalar	120.228.369	-	-	120.228.369
Tesis, makine ve cihazlar	263.626.311	13.373.991	-	277.000.302
Taşıtlar	23.684.915	30.934.093	(16.860.034)	37.758.974
Demirbaşlar	31.741.640	2.066.378	-	33.808.018
Özel maliyetler	1.483.929	-	-	1.483.929
	440.765.164	46.374.462	(16.860.034)	470.279.592
Birikmiş Amortisman				
Binalar	23.486.378	2.404.567	-	25.890.945
Tesis, makine ve cihazlar	224.499.573	8.158.702	-	232.658.275
Taşıtlar	21.305.690	3.134.266	(16.583.489)	7.856.467
Demirbaşlar	29.996.461	743.018	-	30.739.479
Özel maliyetler	1.483.929	-	-	1.483.929
	300.772.031	14.440.553	(16.583.489)	298.629.095
Net Kayıtlı Değer	139.993.133			171.650.497

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla amortisman ve itfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerinde sınıflandırılmıştır.

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Binalar	120.228.369	-	-	120.228.369
Tesis, makine ve cihazlar	251.601.636	12.024.675	-	263.626.311
Taşıtlar	23.684.915	-	-	23.684.915
Demirbaşlar	30.668.040	1.073.600	-	31.741.640
Özel maliyetler	1.483.929	-	-	1.483.929
	427.666.889	13.098.275	-	440.765.164
Birikmiş Amortisman				
Binalar	21.081.809	2.404.569	-	23.486.378
Tesis, makine ve cihazlar	216.226.815	8.272.758	-	224.499.573
Taşıtlar	18.769.843	2.535.847	-	21.305.690
Demirbaşlar	29.352.452	644.009	-	29.996.461
Özel maliyetler	1.448.424	35.505	-	1.483.929
	286.879.343	13.892.688	-	300.772.031
Net Kayıtlı Değer	140.787.546			139.993.133

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Maliyet				
Haklar	481.532.129	-	-	481.532.129
	481.532.129	-	-	481.532.129
Birikmiş Amortisman				
Haklar	480.751.369	499.817	-	481.251.186
	480.751.369	499.817	-	481.251.186
Net Kayıtlı Değer	780.760			280.943

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Haklar	481.532.129	-	-	481.532.129
	481.532.129	-	-	481.532.129
Birikmiş Amortisman				
Haklar	480.007.590	743.779	-	480.751.369
	480.007.590	743.779	-	480.751.369
Net Kayıtlı Değer	1.524.539			780.760

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Turcas ile ilgili şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

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

		31 Aralık 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	22.999.786	22.999.786	22.999.786	37.897.437
	ABD Doları	9.400	277.218	33.800	1.043.247
	Avro	266.719	8.703.735	5.524.986	181.807.869
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	ABD Doları	-	-	-	-
	Avro	-	-	-	-
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		-	-	-	-
		31.980.739		220.748.553	

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

(**) Avro teminat, 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.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan garanti mektupları	249.996	217.888
Alınan diğer teminatlar	27.000	44.489
	276.996	262.377

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

STAŞ ile ilgili Turcas'ın şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gümrük ofislerine verilen garanti mektupları	3.786.776.985	1.579.362.545
Vergi ofislerine verilen garanti mektupları	1.524.837.590	523.406.587
EPDK'ya verilen garanti mektupları	50.000.000	24.715.950
Diğer	69.605.832	25.314.256
Toplam	5.431.220.407	2.152.799.338

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan ipotekler	6.915.468.000	2.135.219.818
Alınan garanti mektupları	5.986.158.000	1.806.939.110
Alınan diğer teminatlar	360.354.000	202.116.658
Toplam	13.261.980.000	4.144.275.586

STAŞ, bayi sahiplerine belli satış hacmine ulaşılması ve bayilerin fiziksel durumlarının geliştirilmesi için 4.449.703.000 TL ödeme garantisi vermiştir (31 Aralık 2022: 4.889.722.809 TL). Söz konusu garantinin Şirket payına düşen kısmının ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde	399.127.200	353.543.375
1-5 yıl	731.523.900	966.672.441
5-22 yıl	204.259.800	146.701.027
	1.334.910.900	1.466.916.843

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.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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.

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

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gümrük ofislerine verilen garanti mektupları	16.007.844	25.387.967
Vergi ofislerine verilen garanti mektupları	7.152.699	5.198.916
EPDK'ya verilen garanti mektupları	51.300	3.040.062
Diğer	70.531	1.599.173
Toplam	23.282.374	35.226.118

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan garanti mektupları	231.000.000	1.482.957
Toplam	231.000.000	1.482.957

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket lehine ve aleyhine açılmış ve hâlihazırda devam eden davalar bulunmaktadır. Şirket, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkilerini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası kazanç ve yükümlülüklerle karşı gerekli gördüğü karşılıkları ayırmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ayrılan dava karşılık tutarı 7.813.260 TL'dir (31 Aralık 2022: 6.502.602 TL).

Kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir :

	2023	2022
Diğer kısa vadeli karşılıklar	7.813.715	6.502.602
<i>Dava karşılığı</i>	<i>7.813.260</i>	<i>6.502.602</i>
<i>Diğer borç ve gider karşılıkları</i>	<i>455</i>	<i>-</i>
Toplam	7.813.715	6.502.602

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – KARŞILIKLAR (Devamı)

Dava karşılığına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı	6.502.602	4.298.552
Dönem içinde ayrılan/kullanılan, net	3.866.860	3.885.842
Enflasyon muhasebesi etkisi	(2.556.202)	(1.681.792)
Dönem Sonu	7.813.260	6.502.602

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR

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

Ödenecek tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

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

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

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

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

	2023	2022
İskonto oranı (%)	1,75	1,92
Emeklilik olasılığının tahmini için kullanılan oran (%)	97,10	92,13

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem Tazminatı karşılığı aşağıdaki gibidir

Hesap Adı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	2.291.688	2.735.388
Toplam	2.291.688	2.735.388

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in ve Türkiye'de kayıtlı iştiraklerinin kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için, 31 Aralık 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı (31 Aralık 2022 : 15.371,40 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir.

	2023	2022
Dönem Başı	2.735.388	1.496.611
Hizmet maliyeti	557.267	217.813
Faiz maliyeti	302.503	200.435
Aktüeryal kayıp	808.144	1.623.816
Ödenen tazminatlar	(1.036.322)	(217.744)
Enflasyon muhasebesi etkisi	(1.075.292)	(585.543)
Dönem sonu	2.291.688	2.735.388

Dönem içindeki izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.429.415	1.122.826
<i>İzin karşılığı</i>	<i>1.429.415</i>	<i>1.122.826</i>

İzin karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Açılış bakiyesi	1.122.826	1.002.222
Cari dönem karşılığı	747.977	512.719
Enflasyon muhasebesi etkisi	(441.388)	(392.115)
Toplam	1.429.415	1.122.826

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen iş avansları	18.657	20.161
Toplam	18.657	20.161

Diğer duran varlıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	22.026.003	18.438.983
Toplam	22.026.003	18.438.983

Diğer uzun vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer çeşitli borçlar (*)	744.113	1.226.097
Alınan sipariş avansları	32.276	53.182
	776.389	1.279.279

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Ortaklar	Hisse Grubu	Hisse (%)	31 Aralık 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	91.173.281	28,31	72.372.326
Turcas Petrol A.Ş.	A Grubu	0,03	71.336	0,03	71.336
(BIST'de İşlem Gören)	A Grubu	0,03	71.336	0,03	71.336
Diğer	A/B Grubu	9,85	25.179.491	17,21	43.980.446
Toplam		100	255.600.000	100	255.600.000
Geri alınan paylar			(8.450.916)		(8.450.916)
Enflasyon düzeltmesi			3.404.391.223		3.404.391.223
Düzeltilmiş sermaye			3.651.540.307		3.651.540.307

Şirket'in 31 Aralık 2023 itibarıyla sermayesi 255.600.000 adet hissedenden oluşmaktadır (2022: 255.600.000 hisse) Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir.

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

a) Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (Devamı)

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

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

Herhangi bir hisse grubunun temettü imtiyazı bulunmamaktadır.

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	39.311.954	39.311.954
Enflasyon etkisi	427.479.957	427.479.957
Toplam	466.791.911	466.791.911

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

Hisseleri BIST'de işlem gören şirketler, SPK'nın temettü dağıtımına ilişkin düzenlemelerine aşağıdaki şekilde tabidir:

6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 19'uncu maddesi ve SPK'nın II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre halka açık ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak dağıtırlar. SPK halka açık ortaklıkların kar dağıtım politikalarına ilişkin olarak, benzer nitelikteki ortaklıklar bazında farklı esaslar belirleyebilir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve ikhtisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Temettü dağıtımı (Devamı)

Yürürlükteki düzenlemelere göre ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu düzenlemelerde, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı da dağıtılabilecektir.

DİPNOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

2023 Bulunmamaktadır. (2022 : TFRS 5 standardı kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait 1 Ocak 2022 – 14 Şubat 2022 arasındaki döneme ilişkin 36.782.990 TL tutarındaki elektrik satış gelirleri, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarında "Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)" kaleminde gösterilmiştir. TFRS 5 standardı kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait 1 Ocak 2022 – 14 Şubat 2022 arasındaki döneme ilişkin 4.465.132 TL tutarındaki satışların maliyeti, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarında "Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)" kaleminde gösterilmiştir.

DİPNOT 19 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri (*)	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Personel giderleri	60.360.148	42.122.132
Dışarıdan sağlanan hizmetler	22.813.484	15.212.943
Amortisman ve itfa giderleri	14.940.370	14.636.467
Vergi ve diğer yükümlülükler	9.396.053	944.976
Dava karşılık gideri	3.866.860	3.885.842
Motorlu taşıt giderleri	2.729.432	1.120.294
Ofis gideri	1.524.161	1.368.371
Seyahat giderleri	1.518.937	1.390.806
Bakım ve onarım giderleri	432.987	7.491.749
Sigorta gideri	169.922	1.374.475
Kira giderleri	13.969	221.225
Diğer	4.522.715	5.964.051
Toplam	122.289.038	95.733.331

(*) TFRS 5 standardı kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait 1 Ocak 2022 – 14 Şubat 2022 arasındaki döneme ilişkin 279.491 TL tutarındaki genel yönetim giderleri, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarında "Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)" kaleminde gösterilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler (*)	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Servis hizmet gelirleri	10.244.270	7.968.066
Kira gelirleri	1.832.923	2.036.865
Diğer	935.953	1.758.237
Toplam	13.013.146	11.763.168

(*) TFRS 5 standardı kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait 1 Ocak 2022 – 14 Şubat 2022 arasındaki döneme ilişkin 74.877.696 TL tutarındaki esas faaliyetlerden diğer gelirler, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarında "Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)" kaleminde gösterilmiştir.

DİPNOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer giderler (*)	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
The Shell Company of Turkey Ortak Girişim Sözleşmesi gideri	28.743.423	88.528.162
Diğer	758.834	79.002
Toplam	29.502.257	88.607.164

(*) TFRS 5 standardı kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait 1 Ocak 2022 – 14 Şubat 2022 arasındaki döneme ilişkin 5.129.362 TL tutarındaki esas faaliyetlerden diğer giderler, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarında "Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)" kaleminde gösterilmiştir.

DİPNOT 22 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
İntifa Senedi gerçeğe uygun değer farkı (Dipnot 5)	177.238.525	219.518.071
Ataş değerlendirme gerçeğe uygun değer farkı (Dipnot 5)	101.219.924	-
Girişim sermayesi yatırım fonu gerçeğe uygun değer farkı (Dipnot 5)	18.340.621	17.109.733
Hisse satış sözleşmesi prim geliri (*)	57.758.023	-
Bağlı ortaklık satış karı (**)	-	175.008.128
Sabit kıymet satış karı	17.362.323	-
Toplam	371.919.416	411.635.932

(*) Turcas Petrol A.Ş.'nin Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'de sahip olduğu hisselerinin tamamının satışına ilişkin 21/12/2021 tarihinde imzalanan Hisse Alım Sözleşmesi'nde, Alıcı tarafından aynı ruhsat sahası içinde gerçekleştirilmesi planlanan potansiyel kapasite artış (yeni santral) yatırımına ilişkin şartların gerçekleşme durumuna göre bir prim mekanizması tanımlanmıştır. Hisse Alım Sözleşmesi'nde belirtilen prim mekanizması kapsamında Albioma tarafından Turcas Petrol A.Ş.'ye ödenen 2.000.000 USD'den oluşmaktadır.

(**) Turcas Petrol A.Ş.'nin Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'de sahip olduğu %100 oranında payların tamamının satışına ilişkindir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - FİNANSMAN GELİRLERİ

Finansman gelirleri (*)	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Kur farkı gelirleri	177.685.607	278.109.838
Faiz gelirleri	66.928.570	74.474.227
Diğer (**)	5.446.303	-
Toplam	250.060.480	352.584.065

(*) TFRS 5 standardı kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait 1 Ocak 2022 – 14 Şubat 2022 arasındaki döneme ilişkin 25.378.379 TL tutarındaki finansman gelirleri, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarında "Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)" kaleminde gösterilmiştir.

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

DİPNOT 24 - FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman giderleri (*)	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Kur farkı giderleri	(282.207.101)	(400.305.934)
Banka faiz giderleri	(49.947.926)	(31.609.829)
Diğer	-	(25.859.107)
Toplam	(332.155.027)	(457.774.870)

(*) TFRS 5 standardı kapsamında değerlendirilen Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait 1 Ocak 2022 – 14 Şubat 2022 arasındaki döneme ilişkin 35.357.493 TL tutarındaki finansman giderleri, Aralık 2022 tarihli finansal tablolarında "Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)" kaleminde gösterilmiştir.

DİPNOT 25 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem karı vergi yükümlülüğü

Cari vergi yükümlülüğü	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen vergi ve fonlar	372.708	140.222
Peşin ödenen vergi ve fonlar	372.708	140.222

Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	35.974.242	(15.725.686)
Cari yıl kurumlar vergi gideri	-	-
	35.974.242	(15.725.686)

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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.

2023 yılı için uygulanan kurumlar vergisi oranı %25'tir (31 Aralık 2022: %23).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır (31 Aralık 2022: %23).

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 bilançoda Uygulanarak düzeltilmiştir.

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. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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)	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Faiz tahakkuku, net ve peşin ödenmemiş kredi komisyonları	(9.127.828)	(970.963)	2.281.957	194.193
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(61.491.671)	102.211.932	12.298.334	(20.442.386)
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 15)	(3.539.483)	(3.145.698)	884.871	629.140
Kullanılmayan izin karşılıkları (Dipnot 14)	(1.033.001)	(1.291.252)	258.250	258.250
Dava karşılığı (Dipnot 14)	(5.982.394)	(7.477.992)	1.495.599	1.495.597
Değerleme	-	5.460.305	-	(1.092.061)
Ertelenen vergi varlığı, net	(81.174.377)	94.786.332	17.219.011	(18.957.267)

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(18.957.267)	(3.605.059)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	35.974.242	(15.725.686)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen gelir	202.036	373.478
Dönem sonu	17.219.011	(18.957.267)

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)	826.374.169	768.945.169
Vergi oranı (%)	25%	23%
Vergi oranı üzerinden vergi geliri/(gideri)	(206.593.542)	(176.857.389)
İştiraklerle yapılan işlemler	(147.684.381)	163.226.896
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(3.087.912)	(4.652.188)
İstisnaların etkisi	122.967.298	-
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmamış mali zararlar	-	1.803.160
Üzerinden ertelenmiş vergi ayrılmayan düzeltmeler	123.669.064	111.324.232
Enflasyon etkisi	146.703.715	(112.025.122)
Diğer	-	1.454.725
Cari dönem vergi gelir/(gideri)	35.974.242	(15.725.686)

DİPNOT 26 - PAY BAŞINA KAZANÇ

2023 ve 2022 yılı için Şirket hisselerinin adedi ve birim pay başına kazanç hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Hisse adedi	255.600.000	255.600.000
Ana ortaklık hissedarlarına ait net kar/(zarar)	826.374.169	768.945.169
Pay başına kar/(zarar)	3,233	3,008

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

1 Ocak – 31 Aralık 2023						
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli - Alacaklar		Kısa vadeli - Borçlar	
			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. (*)	219.610.104	168.837.059	-	-	-	32.955
Diğer ilişkili şirketler						
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	-	3.677.693
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüleri	-	-	-	-	-	187.987
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	55.498
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	540	-	-
Aksoy Enternasyonal Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Aksoy Girişimcilik Enerji Ve Turizm A.Ş.	-	-	-	657.355	-	-
Horizonist Dis Tic.Ltd.Sti.	-	-	-	5.770	-	-
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	2.790	-	-
Tas.Hal.Transbalkan Denizyolları Deniz Taş.A.Ş.	-	-	-	2.790	-	-
Conrad Yeditepe Beyn.Otelcilik Turz. Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Aksoy Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	-	531.084
Gode Tekstil ve Tasarım Hizmetleri LTD. ŞTİ.	-	-	-	660	-	-
	219.610.104	168.837.059	-	677.093	-	4.485.217

(*) Turcas ile Shell Company of Turkey Ltd. (Shell) arasında 25.08.2017 tarihinde imzalanan anlaşmalar uyarınca ortaya çıkan finansal varlık değerlemeye tabi tutularak 219.610.104 TL kısa vadeli, 168.837.059 TL uzun vadeli olmak üzere toplam 388.447.163 TL olarak finansal tablolarda Finansal Varlık olarak gösterilmiştir (Dipnot 5).

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2022					
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli - Alacaklar		Kısa vadeli - Borçlar	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler			Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
İştirakler						
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	-	32.207	-	-
Shell & Turcas Petrol A.Ş. (*)	229.841.919	176.703.316	-	-	-	21.254
Diğer ilişkili şirketler						
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	-	2.731.203
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüleri	-	-	-	-	-	309.752
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	4.769
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	1.862	-	-
Aksoy Enternasyonel Tic. A.Ş.	-	-	-	170.418	-	-
Aksoy Girişimcilik Enerji Ve Turizm A.Ş.	-	-	-	719.282	-	-
Horizonist Dis Tic.Ltd.Sti.	-	-	-	6.558	-	-
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	52.315	-	-
Tas.Hal.Transbalkan Denizyolları Deniz Taş.A.Ş.	-	-	-	52.315	-	-
Conrad Yeditepe Beyn.Otelcilik Turz. Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-	4.404
Aksoy Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	-	450.265
Gode Tekstil ve Tasarım Hizmetleri LTD. ŞTİ.	-	-	-	10.701	-	-
	229.841.919	176.703.316	-	1.045.658	-	3.521.647

(*) Turcas ile Shell Company of Turkey Ltd. (Shell) arasında 25.08.2017 tarihinde imzalanan anlaşmalar uyarınca ortaya çıkan finansal varlık değerlemeye tabi tutularak 229.841.919 TL kısa vadeli, 176.703.316 TL uzun vadeli olmak üzere toplam 406.545.235 TL olarak finansal tablolarda Finansal Varlık olarak gösterilmiştir (Dipnot 5).

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 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. (*)	-	-	-	-	-	127.150.849	207.763.830	342.591
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	-	-	-	200.785.189	18.989	14.219
Diğer ilişkili şirketler								
The Shell Company of Turkey LTD. (**)	-	-	-	-	-	-	-	26.386.523
Banu Aksoy	11.533.984	-	-	-	-	-	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	-	6.239	-	-	-
Aksoy International Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	6.239	-	788.164	-
Aksoy International Holding A.Ş.	-	-	-	-	8.017	-	-	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	1.096.471	-	149.342	2.342.589
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	-	6.239	-	-	-
Tas.Hal.Transbalkan Denizyolları Deniz Taş.A.Ş.	-	-	-	-	6.239	-	-	-
Aksoy Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	6.239	-	1.150.924	3.947.350
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	28.648	686.813
Conrad Yeditepe Beyn.Otelcilik Turz.Ve Tic A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	102.418
Horizonist Dis Tic.Ltd.Sti.	-	-	-	-	6.239	-	-	-
Aksoy Girişimcilik Enerji Ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	599.326	-	6.921.477	1.319.805
Gode Tekstil ve Tasarım Hizmetleri LTD. Şti.	-	-	-	-	6.239	-	-	-
	11.533.984	-	-	-	1.748.115	327.936.038	216.821.374	35.142.308

(*) Diğer gelirler imtiyazlı temettü tahsilatından oluşmaktadır.

(**) Ortak Girişim Sözleşmesi giderinden oluşmaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 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. (*)	-	-	15.020.763	-	-	-	228.330.560	901.826
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	-	-	-	49.431.900	207.074	212.587
Diğer ilişkili şirketler								
The Shell Company of Turkey LTD. (**)	-	-	-	-	-	-	-	86.228.650
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	-	9.886	-	4.943	-
Aksoy International Dış Ticaret.A.Ş.	-	-	-	-	9.886	-	1.915.498	26.734
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	1.205.090	-	166.124	2.129.256
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	-	9.886	-	-	-
Tas.Hal.Transbalkan Denizyollari Deniz Taş.A.Ş.	-	-	-	-	9.886	-	-	-
Aksoy Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	9.886	-	461.989	3.178.895
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	457.545
Conrad Yeditepe Beyn.Otelcilik Turz.Ve Tic A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	503.833
Horizonist Dis Tic.Ltd.Sti.	-	-	-	-	9.886	-	-	-
Aksoy Girişimcilik Enerji Ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	560.744	-	3.853.139	1.048.353
Gode Tekstil ve Tasarım Hizmetleri LTD. Şti.	-	-	-	-	9.063	-	-	7
	-	-	15.020.763	-	1.834.213	49.431.900	234.939.327	94.687.686

(*) Alınan faizler, Shell & Turcas Petrol A.Ş.'ye 17.09.2019 tarihinde verilen 119.625.198 TL'lik azami 3 yıl vadeli ve TL Libor+2,1% faiz oranına (değişken faizli) sahip ortak borcuna ait faiz gelirlerinden oluşmaktadır. Diğer gelirlerin 220.330.560 TL'si imtiyazlı temettü tahsilatından oluşmaktadır.

(**) Ortak Girişim Sözleşmesi giderinden oluşmaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	33.364.761	21.036.528

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlar	423.188.762	732.200.406
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)	179.746.616	51.950.564
Net borç	243.442.146	680.249.842
Toplam özkaynak	6.876.187.840	6.095.079.869
Toplam sermaye	7.119.629.986	6.775.329.711
Net borç/toplam sermaye oranı	3,42 %	10,04%

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemlerden bir farklılık göstermemektedir.

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

(b) Finansal Risk Faktörleri

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

Kredi riski yönetimi

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Diğer dönen/duran varlıklar		Banka Mevduatı
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	484.486	677.093	356.761	-	18.657	179.557.082
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1.169.897	677.093	356.761	-	18.657	179.557.082
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. İle güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	(685.411)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(685.411)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Diğer dönen/duran varlıklar		Banka Mevduatı
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	719.791	1.045.658	1.504.665	-	20.161	51.746.044
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1.849.163	1.045.658	1.504.665	-	20.161	51.746.044
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. İle güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	(1.129.372)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.129.372)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in vadesi geçmiş ancak, şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiş ve karşılık ayrılmamış bir ticari alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur). Şirket, faaliyet gösterdiği sektörlerin dinamikleri ve şartlarından dolayı 60 güne kadar olan gecikmeler için herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir. 60 günden daha uzun süredir tahsil edemediği alacakları için ise ipotek gibi teminatlar bulundurması sebebiyle herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari alacakların 685.411 TL (31 Aralık 2022: 1.129.372 TL) tutarındaki kısmı şüpheli alacak olarak değerlendirilmiş olup şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Şüpheli alacak karşılığı ayrılmış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Alacaklar		
31 Aralık 2023	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	685.411	-
Toplam	685.411	-

Alacaklar		
31 Aralık 2022	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	1.129.372	-
Toplam	1.129.372	-

Likidite risk yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

31 Aralık 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I-II-III-IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	400.180.529	431.215.926	-	245.876.087	185.339.839	-
Ticari borçlar	3.705.059	3.705.059	3.705.059	-	-	-
Toplam yükümlülük	403.885.588	434.920.985	3.705.059	245.876.087	185.339.839	-

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I-II-III-IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	692.667.711	777.435.409	-	147.733.185	629.702.224	-
Ticari borçlar	3.181.226	3.181.226	3.181.226	-	-	-
Toplam yükümlülük	695.848.937	780.616.635	3.181.226	147.733.185	629.702.224	-

Piyasa riski yönetimi

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

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

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

(i) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

31 Aralık 2023				
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1- Ticari alacak	-	-	-	-
2a- Parasal finansal varlıklar	177.994.154	225	5.464.104	10
2b- Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3- Diğer	-	-	-	-
4- Dönen varlıklar (1+2+3)	177.994.154	225	5.464.104	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)	177.994.154	225	5.464.104	10
10- Ticari borçlar	-	-	-	-
11- Finansal yükümlülükler	222.227.405	-	6.809.982	-
12a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13- Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	222.227.405	-	6.809.982	-
14- Ticari borçlar	-	-	-	-
15- Finansal yükümlülükler	177.953.124	-	5.453.232	-
16a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17- Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	177.953.124	-	5.453.232	-
18- Toplam yükümlülükler (13+17)	400.180.529	-	12.263.214	-
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)	(222.186.375)	225	(6.799.110)	10
21- Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11-12a-14-15-16a)	(222.186.375)	225	(6.799.110)	10
22- Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23- Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24- Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25- İhracat	-	-	-	-
26- İthalat	-	-	-	-

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 - 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	51.570.899	520	1.569.520	10
2b- Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3- Diğer	-	-	-	-
4- Dönen varlıklar (1+2+3)	51.570.899	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)	51.570.899	520	1.569.520	10
10- Ticari borçlar	-	-	-	-
11- Finansal yükümlülükler	140.219.393	-	4.261.148	-
12a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13- Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	140.219.393	-	4.261.148	-
14- Ticari borçlar	-	-	-	-
15- Finansal yükümlülükler	552.448.318	-	16.788.432	-
16a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17- Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	552.448.318	-	16.788.432	-
18- Toplam yükümlülükler (13+17)	692.667.711	-	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)	(641.096.812)	520	(19.480.060)	10
21- Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11-12a-14-15-16a)	(641.096.812)	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.**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	31 Aralık 2023			
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer	Yabancı paranın değer	Yabancı paranın değer	Yabancı paranın değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	663	(663)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	663	(663)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülük	(22.187.264)	22.187.264	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(22.187.264)	22.187.264	-	-
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer değişimi halinde				
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	38	(38)	-	-
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	38	(38)	-	-
TOPLAM (3+6)	(22.186.601)	22.186.601	-	-

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur riskine duyarlılık

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	1.602	(1.602)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.602	(1.602)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülük	(63.986.802)	63.986.802	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(63.986.802)	63.986.802	-	-
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer değişimi halinde				
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	34.790	(34.790)	-	-
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	34.790	(34.790)	-	-
TOPLAM (3+6)	(63.950.410)	63.950.410	-	-

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

(ii) Faiz oranı riski yönetimi

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

Faiz oranı duyarlılığı

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sabit Faizli Araçlar		
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)	179.507.925	51.630.921
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler (Dipnot 6)	-	-
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler (Dipnot 6)	400.180.529	692.667.711

Şirket tarafından mevcut pozisyonların yenilenmesi, alternatif finansman ve riskten korunma dikkate alınarak değişken faizli banka kredileri için çeşitli senaryolar oluşturulmuştur. Bu senaryolara göre: 31 Aralık 2023 tarihinde değişken faizli kredilerin yıllık faizi 1 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı; değişken faizli kredilerden oluşan yüksek faiz gideri sonucu vergi öncesi cari dönem karı yaklaşık 4.001.805 TL (2022: 6.926.677 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal enstrümanların gerçeğe uygun değeri

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

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

Parasal varlıklar

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

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

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

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

Parasal borçlar

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

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

Kıdem tazminatı yükümlülükleri ise indirgenmiş değerleri ile muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer tahmini:

Şirket'in gerçeğe uygun değer ile ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerinin sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

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

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

	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	101.855.389
Ticari alacaklar	36.782.989
Peşin ödenmiş giderler	3.346.865
Diğer dönen varlıklar	221.923
Diğer alacaklar	965.176
Finansal yatırımlar	82.387
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	854.781.050
Ertelenmiş vergi varlığı	38.883.166
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	1.036.918.945
Finansal borçlanmalar	782.586.594
Ticari borçlar	98.405.537
Diğer borçlar	5.901.460
Karşılıklar	1.808.637
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	315.226
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler	889.017.454
Elden Çıkarılan Net Varlıklar	147.901.491
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	(219.216.845)
Satış Bedeli	542.126.464
Bağlı Ortaklık Satış Karı (Dipnot 22)	175.008.128

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Bağımsız denetim hizmetleri	803.458	432.529
Toplam	803.458	432.529

DİPNOT 32 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Shell & Turcas Petrol A.Ş.'deki Kâr Dağıtımı ve Dengeleme Anlaşması Ödemesi

Şirket'in 28 Mart 2024 tarihli Özel Durum Açıklaması'nda da belirtildiği üzere, %30 oranındaki iştirakimiz Shell & Turcas Petrol A.Ş. ("STAŞ") 25.03.2024 tarihinde gerçekleştirdiği Olağanüstü Genel Kurul toplantısında şirketin geçmiş yıl kârlarından karşılanmak üzere 200.000.000,00 TL tutarında kâr dağıtımı kararı almıştır (Turcas payı net olarak 60.000.000,00 TL). İlgili tutarın 30.000.000,00 TL'lik kısmı hesaplarımıza 28 Mart 2024 tarihinde geçmiş olup, kalan 30.000.000,00 TL'lik tutarın 27 Haziran 2024 tarihinde hesaplarımıza geçmesi beklenmektedir.

Ayrıca, Şirketimiz ve Shell Company of Türkiye Ltd. arasındaki Dengeleme Anlaşması çerçevesinde Shell Company of Türkiye Ltd. tarafından Şirketimize yapılacak ödeme tutarı 2023 yılı için 7,6 Milyon ABD Doları olarak hesaplanmıştır ve ilgili tutar 28 Mart 2024 tarihinde hesaplarımıza geçmiştir. Bu tutara ilave olarak; STAŞ tarafından Şirketimize sahip olduğumuz imtiyazlı hisseler kapsamında ödenecek 8 Milyon ABD Doları tutarında imtiyazlı temettünün de 27 Haziran 2024 tarihinde hesaplarımıza geçmesi beklenmektedir.

İhtiyari Kredi Erken Geri Ödemeleri

Şirketimizin Shell & Turcas Petrol A.Ş.'den 28 Mart 2024'te yaptığı temettü ve dengeleme anlaşması tahsilatı sonucunda, mevcut kredilerimizin erken geri ödeme opsiyonları değerlendirilmiştir. Bu kapsamda, TSKB'ye vadesi Haziran 2025 olan 2.932.993,52 Avro tutarındaki kredi anapara ödemesi 26 Mart 2024 tarihinde o tarihte tahakkuk eden faizi ile birlikte erken geri ödenmiştir. Bu geri ödeme ile birlikte Şirketimiz'in TSKB'ye olan kredi borcu kapatılmıştır. Ayrıca, Bayern LB'ye olan kredi borcumuza ilişkin olarak da; vadesi Haziran 2024 olan 3.206.690,03 Avro tutarındaki kredi anapara ödemesi 2 Nisan 2024 tarihinde ödenmiştir.

Bu erken geri ödemelerle birlikte Şirketimizin toplam kredi bakiyesi işbu rapor tarihi itibarıyla 6.173.271 Avro'ya gerilemiştir.

Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi Seçimi

Şirket'in 29 Mart 2024 tarihli Özel Durum Açıklaması'nda da belirtildiği üzere, Şirketimizde halihazırda Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi olarak görev yapan Sn. Emre Derman'ın 26.05.2024 tarihi itibarıyla mevzuat çerçevesinde izin verilen azami görev süresinin tamamlanacak olması nedeniyle söz konusu Yönetim Kurulu Üyeliğine yeniden atama yapılması ihtiyacı doğmuştur.

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 32 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (Devamı)

Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi Seçimi (Devamı)

Bu kapsamda, Kurumsal Yönetim Komitesi (Aday Gösterme Komitesi yerine) görüşü ve Yönetim Kurulu'nun 12.03.2024 tarih ve 2024/02 sayılı kararı ile bağımsız yönetim kurulu adayı olarak SPK'ya sunulan ve SPK'nın 25.03.2024 tarih E-29833736-110.07.07-51827 sayılı yazısı ile adaylığına ilişkin olumsuz görüş bildirilmeyen Sayın Markus Christian Slevogt'un, Yönetim Kurulu'nun 29.03.2024 Tarih ve 04 sayılı kararı ile mevcut yönetim kurulu üyelerinin görev süresi bitimine kadar görev yapmak üzere Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi adayı olarak Genel Kurul'a sunulmasına karar verilmiştir.

Kurumsal Yönetim İlkelerine Uyum Derecelendirmesi

Şirket'in 21 Şubat 2024 tarihli Özel Durum Açıklaması'nda da belirtildiği üzere, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayınlanan "Kurumsal Yönetim İlkeleri"ne uyum seviyesini derecelendirmek üzere, Kobirate Uluslararası Kredi Derecelendirme ve Kurumsal Yönetim Hizmetleri A.Ş. ("Kobirate") tarafından yapılan yıllık değerlendirme çalışması sonucunda Şirketimizin Kurumsal Yönetim Uyum Derecelendirme Notu 21 Şubat 2024 tarihi itibarıyla 9,65 olarak revize edilmiştir. (10 tam puan üzerinden). (Önceki not: 9,60).

Ana başlıklar bazında derecelendirme sonuçları (100'er tam puan üzerinden) aşağıda yer almaktadır.

- Pay Sahipleri bölümü 95,59 (bir önceki dönem: 95,59)
- Kamuyu Aydınlatma ve Şeffaflık bölümü 98,57 (bir önceki dönem: 97,86)
- Menfaat Sahipleri bölümü 96,32 (bir önceki dönem: 95,88)
- Yönetim Kurulu bölümü 95,65 (bir önceki dönem: 94,99)

Kurumsal Yönetim Derecelendirmesine ilişkin Kobirate'in hazırlamış olduğu rapor Şirketimizin internet sitesinde (www.turcas.com.tr) kamuoyunun bilgisine sunulmuştur.

Harici Garanti (DSRA Standby Letter of Credit) Mektubu Yenilenmesi ve Tutar Değişimi

Detayları Finansal Tablolar Dipnot 13'de verilen, Şirket'in Bayern LB'ye Akbank T.A.Ş. üzerinden verdiği 266.719 Avro tutarında 31 Ocak 2024 vadeli harici garanti (DSRA Standby Letter of Credit) mektubu bulunmaktadır. Söz konusu mektup 26 Ocak 2024 tarihinde ilgili sözleşmelere uygun olarak 31 Temmuz 2024 vadeli ve 3.475.371,20 Avro tutarında yenilenmiştir. 17 Nisan 2024 tarihinde ise yine ilgili sözleşmelere uygun olarak vadesi 31 Temmuz 2024 olarak kalacak şekilde mektup tutarı 227.471,46 Avro'ya indirilmiştir.