TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

TURCAS PETROL A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI 1-2

ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOLARI 3

ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI 4

ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI 5

ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI 6

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR 7-40

DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU 7
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR 8-11
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA 12-14
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ 15
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR 16
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR 17-18
DİPNOT 7 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR 19-21
DİPNOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR 22
DİPNOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR 23
DİPNOT 10 ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER 24-26
DİPNOT 11 ÖZKAYNAKLAR 27-28
DİPNOT 12 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 28
DİPNOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ GİDERLER 29
DİPNOT 14 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER 29
DİPNOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ 30
DİPNOT 16 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ 30-31
DİPNOT 17 PAY BAŞINA KAR/ (ZARAR) 31
DİPNOT 18 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI 32-36
DİPNOT 19 YABANCI PARA POZİSYONU 36-39
DİPNOT 20 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR 40

TURCAS PETROL A.Ş.
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem
VARLIKLAR	**Dipnot**	**30 Eylül 2024**	31 Aralık 2023
DÖNEN VARLIKLAR		**494.617.811**	546.826.127
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	**242.593.586**	244.203.752
Ticari Alacaklar		**428.695**	658.223
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		***428.695***	*658.223*
Diğer Alacaklar		**362.712**	1.090.569
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	*18*	***232.494***	*919.899*
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		***130.218***	*170.670*
Finansal Varlıklar	5	**245.803.667**	298.362.287
Peşin Ödenmiş Giderler		**3.393.025**	1.979.588
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		***3.393.025***	*1.979.588*
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	**1.689.221**	506.361
Diğer Dönen Varlıklar		**346.905**	25.347
DURAN VARLIKLAR		**9.470.553.843**	9.370.106.923
Diğer Alacaklar		**314.028**	314.025
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		***314.028***	*314.025*
Peşin Ödenmiş Giderler		**33.027**	-
Finansal Yatırımlar	*5*	**118.301.840**	160.724.880
Finansal Varlıklar	*5*	**259.210.449**	303.447.342
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	*7*	**8.854.438.761**	8.618.716.346
Maddi Duran Varlıklar	8	**228.557.170**	233.204.365
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	**822.693**	381.689
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	**2.787.762**	23.393.748
Diğer Duran Varlıklar		**6.088.113**	29.924.528
TOPLAM VARLIKLAR		**9.965.171.654**	9.916.933.050

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem
KAYNAKLAR	**Dipnot**	**30 Eylül 2024**	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**23.957.813**	329.008.847
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	**-**	301.918.152
Ticari Borçlar		**4.455.258**	5.033.693
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		**241.184**	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		**4.214.074**	*5.033.693*
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		**1.194.020**	1.121.560
Diğer Borçlar		**4.210.321**	8.377.726
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	*18*	***1.722.677***	*6.093.616*
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		***2.487.644***	*2.284.110*
Kısa Vadeli Karşılıklar		**14.098.214**	12.557.716
-Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar		***1.677.174***	*1.942.003*
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		***12.421.040***	*10.615.713*
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**3.965.186**	245.935.403
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	**-**	241.767.114
Uzun Vadeli Karşılıklar		**3.188.797**	3.113.487
-Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar		***3.188.797***	*3.113.487*
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		**776.389**	1.054.802
ÖZKAYNAKLAR		**9.937.248.655**	9.341.988.800
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		**9.937.248.655**	9.341.988.800
Ödenmiş Sermaye	11	**255.600.000**	255.600.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	11	**4.713.833.578**	4.713.833.578
Geri alınmış paylar	11	**(8.450.916)**	(8.450.916)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	**634.183.490**	634.183.490
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		**(164.828.511)**	(165.025.368)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		**(164.828.511)**	*(165.025.368)*
Geçmiş Yıllar Karları		**3.911.848.016**	2.789.136.070
Net Dönem Karı		**595.062.998**	1.122.711.946
TOPLAM KAYNAKLAR		**9.965.171.654**	9.916.933.050

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.
30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş		**Bağımsız denetimden geçmemiş**	
KAR VEYA ZARAR KISMI	**Dipnotlar**	**1 Ocak – 30 Eylül 2024**	1 Ocak – 30 Eylül 2023	**1 Temmuz – 30 Eylül 2024**	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat		**-**	-	**-**	-
Satışların maliyeti (-)		**-**	-	**-**	-
BRÜT KAR		**-**	-	**-**	-
Genel yönetim giderleri (-)	12	**(154.625.943)**	(145.680.430)	**(44.143.858)**	(42.353.558)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	**252.728.986**	17.649.799	**3.673.829**	5.723.042
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	**-**	(48.486.102)	**-**	(449.585)
ESAS FAALİYET KARI		**98.103.043**	(176.516.733)	**(40.470.029)**	(37.080.101)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	14	**218.768.608**	427.060.595	**2.727.456**	9.703.102
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	14	**(18.487.620)**	-	**(16.545.846)**	(111.506.828)
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	7	**368.613.072**	58.808.393	**536.684.270**	1.161.939.269
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		**666.997.103**	309.352.255	**482.395.851**	1.023.055.442
Finansman gelirleri	15	**152.719.872**	328.581.247	**47.000.242**	30.700.068
Finansman giderleri (-)	15	**(68.788.165)**	(461.850.433)	**(9.313.855)**	(67.525.450)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		**(135.325.445)**	152.226.391	**(44.511.853)**	110.144.233
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		**615.603.365**	328.309.460	**475.570.385**	1.096.374.293
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri)					
- Ertelenen vergi gideri	16	**(20.540.367)**	(8.423.662)	**(5.423.496)**	(2.842.901)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		**595.062.998**	319.885.798	**470.146.889**	1.093.531.392
DÖNEM KARI		**595.062.998**	319.885.798	**470.146.889**	1.093.531.392
Pay başına kazanç / (kayıp)	17	**2,328**	1,252	**1,839**	4,278

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.
30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş		**Bağımsız denetimden geçmemiş**	
	Dipnot	**1 Ocak-30 Eylül 2024**	1 Ocak-30 Eylül 2023	**1 Temmuz-30 Eylül 2024**	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Dönem (zararı) / karı		**595.062.998**	319.885.798	**470.146.889**	1.093.531.392
Diğer kapsamlı gelir / (gider)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış payda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		**262.476**	(3.970.765)	**213.194**	(6.198.406)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	16	**(65.619)**	992.692	**(53.299)**	1.549.603
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		**-**	-	**(49.317.941)**	(27.502.451)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)		**-**	-	**-**	-
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		**196.857**	(2.978.073)	**(49.158.046)**	(32.151.254)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**595.259.855**	316.907.725	**420.988.843**	1.061.380.138
Pay başına kazanç		**2,329**	1,240	**1,647**	4,153

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	**Sermaye Düzeltme Farkları**	**Geri Alınmış Paylar**	**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**	**Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları Ve Kayıpları**	**Geçmiş Yıllar Karları**	**Net Dönem Karı**	**Toplam**
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiye	255.600.000	4.713.833.578	(8.450.916)	634.183.490	(103.526.711)	1.744.447.163	1.044.688.907	8.280.775.511
Transferler	-	-	-	-	-	1.044.688.907	(1.044.688.907)	-
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-		-	(2.978.073)	-	319.885.798	316.907.725
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-		-	*(2.978.073)*	-	-	(2.978.073)
-Dönem Karı	-	-		-	-	-	*319.885.798*	319.885.798
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiye	255.600.000	4.713.833.578	(8.450.916)	634.183.490	(106.504.784)	2.789.136.070	319.885.798	8.597.683.236
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiye	**255.600.000**	**4.713.833.578**	**(8.450.916)**	**634.183.490**	**(165.025.368,00)**	**2.789.136.070**	**1.122.711.946**	**9.341.988.800**
Transferler	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1.122.711.946**	**(1.122.711.946)**	**-**
								-
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	**-**	**-**	**-**	**-**	**196.857**	**-**	**595.062.998**	**595.259.855**
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	**-**	**-**	**-**	**-**	***196.857***	**-**		***196.857***
-Dönem Karı	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	***595.062.998***	***595.062.998***
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiye	**255.600.000**	**4.713.833.578**	**(8.450.916)**	**634.183.490**	**(164.828.511)**	**3.911.848.016**	**595.062.998**	**9.937.248.655**

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş
30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	**Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2024**	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		**73.451.403**	(409.310.450)
Dönem karı / (zararı)		**595.062.998**	319.885.798
Dönem net karı / (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		**(538.921.957)**	(716.991.992)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16	**20.540.367**	8.423.662
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		**80.483.519**	175.977.141
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	8,9	**20.687.035**	6.993.031
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		**1.910.330**	2.504.390
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		**(348.735.116)**	(1.001.456.479)
Dava ve / veya ceza karşılıkları / (iptali) ile ilgili düzeltmeler		**4.601.590**	4.546.436
Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		**5.735**	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	7	**(369.006.827)**	(59.155.086)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	7	**574.438**	520.288
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	15	**(71.179.453)**	(78.736.232)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	15	**4.033.044**	30.125.676
Parasal (kazanç)/kayıpla ilgili düzeltmeler		**117.163.381**	193.265.181
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		**19.129.862**	(7.575.977)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		**55.791**	(217.666)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		**(1.446.464)**	(984.158)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		**750.199**	1.733.968
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		**23.865.281**	(3.557.859)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		**(3.871.371)**	(5.397.350)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		**(223.574)**	847.088
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		**75.270.903**	(404.682.171)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		**(502.987)**	(4.541.979)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		**(1.316.513)**	(86.300)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		**470.598.144**	592.024.600
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	**82.243**	5.498.650
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	**(15.540.338)**	(1.769.067)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	**(1.022.749)**	-
Alınan Temettüler	7,18	**420.133.889**	509.590.452
Alınan Faiz	4,15	**66.945.099**	78.704.565
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		**(485.436.931)**	(157.060.816)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	**(470.849.849)**	(131.531.960)
Ödenen Faiz	6	**(14.587.082)**	(25.528.856)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ (A + B + C)		**58.612.616**	25.653.334
D. Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Parasal Kazanç (Kayıp)		**(64.457.136)**	(39.051.597)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	**244.203.752**	70.580.163
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+ B + C + D+E)	4	**238.359.232**	57.181.900

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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 11'de verilmiştir.

Şirket'in bünyesinde istihdam edilen dönem sonu personel sayısı 36'dır (31 Aralık 2023: 39).

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 dağıtımı 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 değerlenen her iki yatırımla ilgili detaylı bilgiler Dipnot 7'de sunulmuştur.

Mersin İli'nde kurulu ATAŞ, sahip olduğu terminal lisansı ile akaryakıt depolama ve servisi faaliyetleri yürütmekte 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

30 Eylül 2024 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan özet finansal tablolar, yayımlanmak üzere 30 Ekim 2024 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile onaylanmıştır.

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 3 Temmuz 2024 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 dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir.

Finansal tabloların yüksek enflasyonlu dönemde yeniden düzenlenmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK)'nun 23 Kasım 2023 tarihinde yaptığı duyuru ile ve Sermaye Piyasası Kurumu (SPK)'nun 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.

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 30 Eylül 2024 tarihli finansal tabloları, TMS 29-Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'ya ("TMS 29") göre geçerli para biriminin genel satın alma gücündeki değişikliklere göre 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları, 30 Eylül 2024 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 30 Eylül 2024 itibarıyla %324'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, 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 itibarıyla TÜFE'nin değişimini göstermektedir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024
Yıllık Endeks	1.691,04	1.859,38	2.526,16
Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı	%354	%268	%443
Düzeltme katsayısı	1,49385	1,35860	1,0000

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 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla cari ölçüm birimi cinsinden yansıtacak şekilde parasal olmayan tüm kalemleri yeniden düzenlemiştir. Parasal kalemler 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla cari ölçüm birimi cinsinden ifade edildiğinden yeniden düzenlenmemiştir.

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

i. 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.
ii. Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Finansal tabloların yüksek enflasyonlu dönemde yeniden düzenlenmesi (Devamı)

iii. 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.
iv. 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.
v. 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.
vi. 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.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla İştirakler'deki Turcas'ın doğrudan ve dolaylı oy hakları aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
	(%)	(%)
Shell & Turcas Petrol A.Ş.	30,00	30,00
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	30,00	30,00

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 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.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

2.5 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.

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Mali Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

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

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

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 - 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren yıl için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	**Petrol**	**Elektrik**	**Diğer**	**Toplam**
Bölüm gelirleri:				
FAVÖK	**-**	**-**	**118.790.078**	**118.790.078**
Finansal gelirler	**-**	**-**	**152.719.872**	**152.719.872**
Finansal giderler	**-**	**-**	**(68.788.165)**	**(68.788.165)**
Amortisman ve itfa payı giderleri	**-**	**-**	**(20.687.035)**	**(20.687.035)**
İştiraklerden gelirler/(giderler)	**343.563.037**	**25.050.035**	**-**	**368.613.072**
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	**-**	**-**	**16.480.844**	**16.480.844**

(b) 1 Ocak – 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren yıl için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Petrol	Elektrik	Diğer	Toplam
Bölüm gelirleri:				
FAVÖK	-	-	(169.523.702)	(169.523.702)
Finansal gelirler	-	-	328.581.247	328.581.247
Finansal giderler	-	-	(461.850.433)	(461.850.433)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	-	(6.993.031)	(6.993.031)
İştiraklerden gelirler/(giderler)	323.886.118	(265.077.725)	-	58.808.393
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	-	1.769.067	1.769.067

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

c) 1 Temmuz – 30 Eylül 2024 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	**-**	**-**	**(33.739.582)**	**(33.739.582)**
Finansal gelirler	**-**	**-**	**47.000.242**	**47.000.242**
Finansal giderler	**-**	**-**	**(9.313.855)**	**(9.313.855)**
Amortisman ve itfa payı giderleri	**-**	**-**	**(6.730.447)**	**(6.730.447)**
İştiraklerden gelirler/(giderler)	**425.515.272**	**111.168.998**	**-**	**536.684.270**
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	**-**	**-**	**6.812.043**	**6.812.043**

d) 1 Temmuz – 30 Eylül 2023 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	-	-	(32.653.234)	(32.653.234)
Finansal gelirler	-	-	30.700.068	30.700.068
Finansal giderler	-	-	(67.525.450)	(67.525.450)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	-	(4.426.868)	(4.426.868)
İştiraklerden gelirler/(giderler)	1.213.527.761	(51.588.492)	-	1.161.939.269
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	-	(2.450.897)	(2.450.897)

e) 30 Eylül 2024 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	**Elektrik**	**Diğer**	**Bölümler arası düzeltmeler**	**Toplam**
Bölüm varlıkları (*)	**-**	**-**	**379.242.097**	**731.490.796**	**1.110.732.893**
Özkaynak yönetimiyle değerlenen yatırımlar	**5.369.044.149**	**3.485.394.612**	**-**	**-**	**8.854.438.761**
Bölüm yükümlülükleri	**-**	**-**	**21.885.150**	**6.037.849**	**27.922.999**

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

	Petrol	Elektrik	Diğer	Bölümler arası düzeltmeler	Toplam
Bölüm varlıkları (*)	-	-	440.263.465	857.953.239	1.298.216.704
Özkaynak yönetimiyle değerlenen yatırımlar	5.158.917.997	3.459.798.349	-	-	8.618.716.346
Bölüm yükümlülükleri	-	-	572.878.063	2.066.187	574.944.250

(*) Özkaynak yöntemiyle değerlenen iştiraklerin yatırım tutarları indirilmiş haliyle

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	**1 Temmuz - 30 Eylül 2024**	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Gelirler	**-**	-	**-**	-
Bölüm gelirleri	**-**	-	**-**	-
Gelirler	**-**	**-**	**-**	**-**
FAVÖK				
Bölüm FAVÖK	**-**	-	**-**	-
Diğer FAVÖK	**118.790.078**	(169.523.702)	**(33.739.582)**	(32.653.234)
FAVÖK	**118.790.078**	(169.523.702)	**(33.739.582)**	(32.653.234)
Finansman gelirleri	**152.719.872**	328.581.247	**47.000.242**	30.700.068
Finansman giderleri	**(68.788.165)**	(461.850.433)	**(9.313.855)**	(67.525.450)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler (net)	**200.280.988**	427.060.595	**(13.818.390)**	(101.803.726)
Özkaynak yönetimiyle değerlenen yatırımların kar/zararlarında paylar	**368.613.072**	58.808.393	**536.684.270**	1.161.939.269
Amortisman ve itfa payları	**(20.687.035)**	(6.993.031)	**(6.730.447)**	(4.426.867)
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	**(135.325.445)**	152.226.391	**(44.511.853)**	110.144.233
Vergi öncesi (zarar) / kar	**615.603.365**	328.309.460	**475.570.385**	1.096.374.293

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	**219.016**	257.500
Bankalar	**242.374.570**	243.946.252
- Vadesiz mevduat	***3.673.292***	*66.785*
- Vadeli mevduat	***238.701.278***	*243.879.467*
Toplam	**242.593.586**	244.203.752

Vadeli mevduatların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

Vade Dağılımı	**30 Eylül 2024**	31 Aralık 2023
31-60 gün	**238.701.278**	243.879.467
Toplam	**238.701.278**	243.879.467

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
TL	**48,00 - 50, 00**	45,00
ABD Doları	**2,50**	-
AVRO	**-**	0,50 – 4,00

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	**242.593.586**	244.203.752
Eksi: Faiz tahakkukları	**(4.234.354)**	(381.699)
	238.359.232	243.822.053

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in bloke mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Finansal Yatırımlar:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	İştirak tutarı	**İştirak oranı %**	İştirak tutarı	İştirak oranı %
ATAŞ (*)	**118.301.840**	**5**	160.724.880	5
	118.301.840		160.724.880	

(*) TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı'na göre ATAŞ, bağımsız bir değerleme şirketi tarafından 30.06.2023 döneminde belirlenen değeri üzerinden muhasebeleştirilmektedir.

b) Finansal Varlıklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Finansal Varlıklar (*)	**245.803.667**	298.362.287
Uzun Vadeli Finansal Varlıklar (*)	**188.974.767**	229.382.028
Uzun Vadeli Finansal Varlıklar (**)	**70.235.682**	74.065.314
	505.014.116	601.809.629

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 434.778.434 TL (31 Aralık 2023 : 527.744.315 TL) olarak finansal tablolarda gösterilmiştir (Anlaşmalara ilişkin bilgiler Dipnot 7 içerisinde yer almaktadır).

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

	2024	2023
1 Ocak	**601.809.629**	623.334.873
İntifa Senedi tahsilatı (-)	**(286.684.072)**	(302.307.437)
Kur farkı geliri	**52.030.355**	146.201.411
Faiz geliri	**50.651.811**	60.710.151
Giriş	**15.719.773**	3.427.543
Gerçeğe uygun değer farkı	**218.740.550**	269.995.318
Enflasyon muhasebesi etkisi	**(147.253.930)**	(207.376.197)
30 Eylül	**505.014.116**	593.985.662

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	-	301.918.152
Uzun vadeli borçlanmalar	-	241.767.114
Toplam	-	543.685.266

- 30 Eylül 2024 itibarıyla Bayern LB'ye olan kredi borcu ihtiyari erken geri ödeme ile kapatılmıştır.

			31 Aralık 2023
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65- 6Aylık Euribor + %5,40	6.809.982	301.918.152
Toplam kısa dönem finansal borçlar			301.918.152
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65 6Aylık Euribor + %5,40	5.436.469	241.023.954
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku (*)		16.763	743.160
Toplam uzun dönem finansal borçlar			241.767.114
Toplam finansal borçlar			543.685.266

(*) Bayern LB'den Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, 31.12.2023 itibarıyla tahakkuk eden faizler dahil, 416.421.137 TL (9.392.679 Avro) olup bu kredilere ilişkin 713.879 TL (16.102 Avro) tutarındaki ECA primi ile 1.944.517 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, 130.101.295 TL (2.934.528 Avro) olup bu krediye ilişkin 178.770 TL (4.032 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 çevrilmektedir. Değişken faizli finansal borçların faiz oranları 6 aylık periyodlarda yeniden belirlenmekte olup, taşınan değerlerin makul değere yakınsadığı öngörülmektedir.

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	-	301.918.152
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	-	241.767.114
Toplam	**-**	543.685.266

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**	**Faiz tahakkukları & kur farkları**	**Enflasyon Muhasebesi Etkisi**	**30 Eylül 2024**
Banka kredileri	543.685.266	(470.849.849)	(14.587.082)	85.256.404	(143.504.739)	-
Finansal yükümlülükler	**543.685.266**	**(470.849.849)**	**(14.587.082)**	**85.256.404**	**(143.504.739)**	**-**

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	(%)	**30 Eylül 2024**	(%)	31 Aralık 2023
STAŞ	**30**	**5.369.044.149**	30	5.158.917.997
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	**30**	**3.485.394.612**	30	3.459.798.349
Toplam		**8.854.438.761**		8.618.716.346

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	**8.618.716.346**	8.321.309.793
İştiraklerden gelir ve giderler (net) (*)	**368.613.072**	802.575.997
İştirak ile yapılan işlemler (**)	**574.438**	1.040.575
Aktüeryal kayıp / kazanç	**-**	(60.675.198)
Tahsil edilen temettüler (***)	**(133.449.817)**	(445.533.901)
Diğer	**(15.278)**	(920)
Toplam	**8.854.438.761**	8.618.716.346

(*) Şirket'in iştiraklerden gelir tutarı olan 368.613.072 TL'nin 343.563.037 TL'lik kısmı Shell & Turcas Petrol A.Ş.'den, 25.050.035 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.

(***) STAŞ'ın kar dağıtımına ilişkin olup, 35.422.231 TL'si 28 Mart 2024'te, 98.027.586 TL'si de Haziran 2024'de tahsil edilmiştir.

STAŞ

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

Turcas'ın %30 hissedarı olduğu Shell & Turcas Petrol A.Ş. (STAŞ) (Shell Company of Turkey Ltd.'nin Payı %70), 1 Temmuz 2006 itibarıyla faaliyetlerine başlamıştır. STAŞ, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Shell markası ile faaliyet gösteren 1.191 akaryakıt istasyonu, madeni yağ üretim tesisleri, perakende ve ticari satışları ile Türkiye petrol sektörünün lider kuruluşlarından biridir.

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

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

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

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

Şirket, bu anlaşma sonucunda ortaya çıkan finansal varlığı değerlemeye tabi tutarak 434.778.434 TL olarak finansal tablolarında Finansal Varlık (Dipnot 5) olarak göstermiştir.

STAŞ	**30 Eylül 2024**	31 Aralık 2023
Toplam varlıklar	**45.525.127.326**	54.249.431.651
Toplam yükümlülükler	**(27.628.313.496)**	(37.053.038.326)
Net varlıklar	**17.896.813.830**	17.196.393.325
Net varlıklarda Şirket'in payı	**5.369.044.149**	5.158.917.997

STAŞ	**1 Ocak-30 Eylül 2024**	1 Ocak-30 Eylül 2023
Net satış gelirleri	**241.779.302.211**	243.705.214.836
Kapsamlı gelir / (gider)	**1.145.210.123**	1.079.620.350
Toplam kapsamlı gelir / (gider)'de Şirket'in payı	**343.563.037**	323.886.105

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.

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

RWE&Turcas	**30 Eylül 2024**	31 Aralık 2023
Toplam varlıklar	**12.642.669.677**	12.802.858.153
Toplam yükümlülükler	**(960.953.468)**	(1.204.548.187)
Net varlıklar	**11.681.716.209**	11.598.309.966
Net varlıklarda Şirket'in payı	**3.504.514.863**	3.479.492.990
Finansman gideri eliminasyonu	**(19.120.251)**	(19.694.641)
Şirket'in payı, net	**3.485.394.612**	3.459.798.349

RWE&Turcas	**1 Ocak- 30 Eylül 2024**	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Net satış gelirleri	**8.153.131.142**	12.342.878.750
Kapsamlı gelir / (gider)	**83.500.115**	(883.592.416)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)'de Şirket'in payı	**25.050.035**	(265.077.725)

DİPNOT 8- MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla amortisman ve itfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerinde sınıflandırılmıştır.

	1 Ocak 2024	**İlaveler**	**Çıkışlar**	**30 Eylül 2024**
Maliyet Bedeli				
Binalar	**163.342.262**	**-**	**-**	**163.342.262**
Tesis, makine ve cihazlar	**376.332.610**	**12.413.168**	**(5.076)**	**388.740.702**
Taşıtlar	**51.299.343**	**-**	**-**	**51.299.343**
Demirbaşlar	**45.931.573**	**3.127.170**	**(77.167)**	**48.981.576**
Diğer maddi duran varlıklar	**-**			**-**
Özel maliyetler	**2.016.066**	**-**	**-**	**2.016.066**
Yapılmakta olan yatırımlar	**-**			**-**
Toplam	**638.921.854**	**15.540.338**	**(82.243)**	**654.379.949**
Birikmiş Amortisman (-)				
Binalar	**35.175.438**	**2.450.225**	**-**	**37.625.663**
Tesis, makine ve cihazlar	**316.089.533**	**9.746.039**	**(106)**	**325.835.466**
Taşıtlar	**10.673.796**	**6.543.933**	**-**	**17.217.729**
Demirbaşlar	**41.762.656**	**1.425.084**	**(59.885)**	**43.127.855**
Özel maliyetler	**2.016.066**	**-**	**-**	**2.016.066**
Toplam	**405.717.489**	**20.165.281**	**(59.991)**	**425.822.779**
Net Defter Değeri	**233.204.365**			**228.557.170**

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet Bedeli				
Binalar	163.342.649	-	-	163.342.649
Tesis, makine ve cihazlar	358.163.488	3.929.528	-	362.093.016
Taşıtlar	32.178.401	(2.369.167)	(5.498.650)	24.310.584
Demirbaşlar	43.124.287	208.706	-	43.332.993
Diğer maddi duran varlıklar	-	-	-	-
Özel maliyetler	2.016.070	-	-	2.016.070
Yapılmakta olan yatırımlar				-
Toplam	598.824.895	1.769.067	(5.498.650)	595.095.312
Birikmiş Amortisman (-)				
Binalar	31.908.669	2.450.140	-	34.358.809
Tesis, makine ve cihazlar	305.004.411	8.771.842	-	313.776.253
Taşıtlar	28.945.979	1.655.997	(7.160.875)	23.441.101
Demirbaşlar	40.733.298	739.375	-	41.472.673
Diğer maddi duran varlıklar	-	-	-	-
Özel maliyetler	2.016.070	-	-	2.016.070
Toplam	408.608.427	13.617.354	(7.160.875)	415.064.906
Net Defter Değeri	190.216.468	(11.848.287)	1.662.225	180.030.406

DİPNOT 9- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Maliyet Bedeli				
Haklar	**654.209.550**	**1.022.749**		**655.232.299**
Toplam	**654.209.550**	**1.022.749**	**-**	**655.232.299**
Birikmiş Amortisman (-)				
Haklar	**653.827.861**	**581.745**		**654.409.606**
Toplam	**653.827.861**	**581.745**	**-**	**654.409.606**
Net Defter Değeri	**381.689**			**822.693**

	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2023
Maliyet Bedeli				
Haklar	654.210.903	-	-	654.210.903
Toplam	654.210.903	-	-	654.210.903
Birikmiş Amortisman (-)				
Haklar	653.144.721	536.552	-	653.681.273
Toplam	653.144.721	536.552	-	653.681.273
Net Defter Değeri	1.066.182			529.630

DİPNOT 10- ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Turcas ile ilgili şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla teminat / rehin / ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Döviz Cinsi	**Orijinal Tutar**	**TL Tutarı**	Orijinal Tutar	TL Tutarı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan					
-tri'lerin toplam tutarı	TL	**35.395.920**	**35.395.920**	31.244.792	31.244.792
	ABD Doları	**1.800**	**61.529**	9.400	376.628
	Avro	**81.500**	**3.116.576**	266.719	11.824.894
B. Tam konsolidasyon kapsamına					
-dahil edilen ortaklıklar lehine		-	-	-	-
-verilmiş olan tri'lerin toplam tutarı		-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi					
-amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin					
-amacıyla verilmiş olan tri'lerin toplam tutarı		-	-	-	-
		-	-	-	-
D. Diğer verilen tri' lerin toplam tutarı					
i. Ana ortak lehine verilmiş olan tri' lerin toplam tutarı		-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen					
-diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan		-	-	-	-
-tri' lerin toplam tutarı kefalet		-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine					
-verilmiş olan tri'lerin toplamı		-	-	-	-
Toplam			**38.574.025**		43.446.314

(*) 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 iliskin olarak; Akbank T.A.Ş. tarafından Bayern LB muhatap olmak suretiyle düzenlenmiş, 81.499,52 Avro tutarında Ocak 2025 vadeli bir harici garanti (DSRA Standby Letter of Credit) mektubundan oluşmaktadır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan garanti mektupları	**298.000**	339.645
Alınan diğer teminatlar	**27.000**	36.682
Toplam	**325.000**	376.327

DİPNOT 10 - 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:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gümrük ofislerine verilen garanti mektupları	**1.796.033.100**	1.543.414.564
Vergi ofislerine verilen garanti mektupları	**712.231.500**	621.493.305
EPDK'ya verilen garanti mektupları	**15.000.000**	20.379.000
Diğer	**41.072.100**	28.369.945
Toplam	**2.564.336.700**	2.213.656.814

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan ipotekler	**2.918.097.000**	2.818.606.448
Alınan garanti mektupları	**2.059.692.900**	2.439.838.278
Alınan diğer teminatlar	**119.930.700**	146.873.083
Toplam	**5.097.720.600**	5.405.317.808

STAŞ, bayi sahiplerine belli satış hacmine ulaşılması ve bayilerin fiziksel durumlarının geliştirilmesi için 6.503.727.000 TL ödeme garantisi vermiştir (31 Aralık 2023: 6.045.366.496 TL). Söz konusu garantinin Şirket payına düşen kısmının ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde	**501.912.600**	542.254.214
1-5 yıl	**1.030.574.700**	993.848.371
5-22 yıl	**418.630.800**	277.507.364
Toplam	**1.951.118.100**	1.813.609.949

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 yanısıra, 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.

DİPNOT 10 - 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:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
EPİAŞ'a verilen garanti mektupları	**15.407.844**	21.748.257
Türkiye Elektrik İletim A.Ş'ye verilen garanti mektupları	**11.442.699**	9.717.657
BOTAŞ'a verilen garanti mektupları	**51.300**	69.696
Diğer	**790.586**	95.823
Toplam	**27.692.429**	31.631.433

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan garanti mektupları	**-**	313.836.600
Toplam	**-**	313.836.600

DİPNOT 11- ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Pay sahibi	Hisse Grubu	30 Eylül 2024 Pay tutarı	30 Eylül 2024 Pay oranı (%)	31 Aralık 2023 Pay tutarı	31 Aralık 2023 Pay oranı (%)
Aksoy Girişimcilik Enerji ve Turizm A.Ş.	A/C Grubu	**139.175.892**	**54,45%**	139.175.892	54,45%
Halka açık kısım	A Grubu	**91.175.278**	**35,67%**	91.173.281	35,67%
Turcas Petrol A.Ş. (BIST'de İşlem Gören)	A Grubu	**71.336**	**0,03%**	71.336	0,03%
Diğer (*)	A/B Grubu	**25.177.494**	**9,85%**	25.179.491	9,85%
Toplam		**255.600.000**	**100,00%**	255.600.000	100,00%
Geri alınan paylar		**(8.450.916)**		(8.450.916)	
Enflasyon düzeltmesi		**4.713.833.578**		4.713.833.578	
Toplam		**4.960.982.662**		4.960.982.662	

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

Şirket'in 30 Eylül 2024 itibarıyla sermayesi 255.600.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 255.600.000 hisse) Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir.

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

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

Herhangi bir hisse grubunun temettü imtiyazı bulunmamaktadır.

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler (*)	**39.311.954**	39.311.954
Enflasyon etkisi	**594.871.536**	594.871.536
Toplam	**634.183.490**	634.183.490

(*) Yasal kayıtlarımızdaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedek akçe

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 ulaşılıncaya 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.

DİPNOT 11 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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 iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır.

Yürürlükteki düzenlemelere göre ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. 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 12 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri	**1 Ocak-30 Eylül 2024**	1 Ocak-30 Eylül 2023	**1 Temmuz-30 Eylül 2024**	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Personel giderleri	**86.962.890**	76.440.322	**23.153.624**	16.834.675
Dışarıdan sağlanan hizmetler	**27.124.088**	28.577.986	**10.757.525**	9.496.426
Amortisman ve itfa giderleri	**20.687.035**	6.993.031	**6.730.447**	4.426.868
Dava karşılık gideri	**6.321.250**	2.599.937	**(563.441)**	(69.328)
Motorlu taşıt giderleri	**2.092.677**	3.392.459	**615.874**	1.593.109
Aidat Giderleri	**1.814.874**	1.292.750	**280.436**	345.536
Seyahat giderleri	**1.657.427**	1.762.053	**1.012.486**	555.640
Vergi ve diğer yükümlülükler	**545.391**	15.227.864	**62.607**	6.849.335
Ofis gideri	**462.569**	1.126.733	**208.488**	277.760
Bakım ve onarım giderleri	**391.897**	668.877	**300.729**	111.228
Sigorta gideri	**211.285**	235.207	**85.790**	72.747
Diğer	**6.354.560**	7.363.211	**1.499.293**	1.859.561
Toplam	**154.625.943**	145.680.430	**44.143.858**	42.353.558

DİPNOT 13 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	**1 Temmuz-30 Eylül 2024**	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	**252.728.986**	17.649.799	**3.673.829**	5.723.042
The Shell Company of Turkey Ortak Girişim Sözleşmesi geliri	**239.452.528**	-	**-**	-
Kira gelirleri	**2.149.210**	2.461.464	**725.364**	702.720
Servis hizmet gelirleri	**11.086.777**	12.455.289	**2.947.228**	3.362.963
Diğer	**40.471**	2.733.046	**1.237**	1.657.359
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	**-**	(48.486.102)	**-**	(449.585)
The Shell Company of Turkey Ortak Girişim Sözleşmesi gideri	**-**	(48.036.347)	**-**	-
Diğer giderler	**-**	(449.755)	**-**	(449.585)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/(gider)-net	**252.728.986**	(30.836.303)	**3.673.829**	5.273.457

DİPNOT 14- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	**1 Temmuz-30 Eylül 2024**	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	**218.768.608**	427.060.595	**2.727.456**	9.703.102
İntifa Senedi gerçeğe uygun değer farkı (Dipnot 5)	**206.856.304**	247.933.436	**-**	-
Ataş değerleme gerçeğe uygun değer farkı	**-**	138.063.567	**-**	-
Girişim sermayesi yatırım fonu gerçeğe uygun değer farkı (Dipnot 5)	**11.884.246**	22.061.882	**2.713.584**	-
Sabit kıymet satış karı	**-**	19.001.710	**-**	9.703.102
Diğer	**28.058**	-	**13.872**	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	**(18.487.620)**	-	**(16.545.846)**	(111.506.828)
İntifa Senedi gerçeğe uygun değer farkı (Dipnot 5)	-	-	**(11.950.232)**	(47.430.692)
Ataş değerleme gerçeğe uygun değer farkı	**(18.475.890)**	-	**(4.595.614)**	(52.254.505)
Girişim sermayesi yatırım fonu gerçeğe uygun değer farkı (Dipnot 5)	-	-	-	(11.405.598)
Sabit kıymet satış zararları	**(11.730)**	-	-	-
Diğer	-	-	-	(416.033)
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(gider)-net	**200.280.988**	427.060.595	**(13.818.390)**	(101.803.726)

DİPNOT 15- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	**1 Temmuz-30 Eylül 2024**	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Finansman gelirleri	**152.719.872**	328.581.247	**47.000.242**	30.700.068
Faiz gelirleri	**71.179.453**	78.736.232	**32.600.037**	19.707.164
Kur farkı gelirleri	**81.540.419**	237.166.913	**14.400.205**	10.648.871
Diğer (*)	**-**	12.678.102	-	344.033
Finansman giderleri (-)	**(68.788.165)**	(461.850.433)	**(9.313.855)**	(67.525.450)
Faiz giderleri	**(18.620.126)**	(55.654.532)	**(2.828.685)**	(16.865.902)
Kur farkı giderleri	**(50.168.039)**	(406.195.901)	**(6.485.170)**	(50.659.548)
Finansman gelirleri/(giderleri)-net	**83.931.707**	(133.269.186)	**37.686.387**	(36.825.382)

(*) 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemindeki Diğer Finansman Gelirlerinin 9.937.068 TL'si, Şirket'in 2022 yılında yaptığı ihtiyari erken geri ödemeler sayesinde kredi bakiyesinin düşmesi sonucu ECA tarafından, 240.108,95 Avro tutarında azaltılan ECA kredi risk primi olup kredi bakiyesinden düşülmüştür.

DİPNOT 16 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem karı vergi yükümlülüğü

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	**30 Eylül 2024**	31 Aralık 2023
Peşin ödenen vergi ve fonlar	**1.689.221**	506.361
Toplam	**1.689.221**	506.361

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.

2024 yılı için uygulanan kurumlar vergisi oranı %25'tir (31 Aralık 2023: %25).

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.

DİPNOT 16 - 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 muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı geçici farkların ortadan kalktığı döneme göre %25 'tir (31 Aralık 2023: %25).

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

	Birikmiş geçici farklar		**Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)**	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	**30 Eylül 2024**	31 Aralık 2023
Faiz tahakkuku, net ve peşin ödenmemiş kredi komisyonları	**-**	(12.401.067)	**-**	3.100.267
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	**28.438.060**	(83.542.584)	**7.109.515**	16.708.517
Kıdem tazminatı karşılığı	**(3.188.797)**	(4.808.742)	**(797.199)**	1.202.186
Kullanılmayan izin karşılıkları	**(1.677.174)**	(1.403.435)	**(419.294)**	350.858
Dava karşılığı	**(12.421.040)**	(8.127.680)	**(3.105.260)**	2.031.920
Değerleme	**-**	-	**-**	-
Toplam geçici farklar	**11.151.049**	(110.283.509)	**2.787.762**	23.393.748

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023
Dönem başı ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	**23.393.748**	(25.755.396)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	**(20.540.367)**	(8.423.662)
Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen gelir	**(65.619)**	992.692
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	**2.787.762**	(33.186.366)

DİPNOT 17 - PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 için Şirket hisselerinin adedi ve birim pay başına kazanç hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	**1 Ocak-30 Eylül 2024**	1 Ocak-30 Eylül 2023	**1 Temmuz-30 Eylül 2024**	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Dönem karı	**595.062.998**	319.885.798	**470.146.889**	1.093.531.392
Hisse adedi	**255.600.000**	255.600.000	**255.600.000**	255.600.000
Pay başına düşen kazanç	**2,328**	1,252	**1,839**	4,278

DİPNOT 18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Eylül 2024									
	Finansal Varlıklar		Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
			Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İştirakler										
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	-	**7.188**	-	-	-	-	-	-
Shell & Turcas Petrol A.Ş. (*)	**245.803.667**	**188.974.767**	-	-	-	-	-	**48.966**	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer ilişkili şirketler			-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	**1.485.724**	-	-
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüler	-	-	-	-	-	-	-	**187.987**	-	-
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	**540**	-	-	-	-	-	-
Aksoy International Dış Ticaret.A.Ş.	-	-	-	**204.426**	-	-	-	-	-	-
Aksoy Internatıonal Holding A.Ş.	-		-	-	-	-	-	-	-	-
Aksoy Girişimcilik Enerji Ve Turizm A.Ş.	-	-	-	**504**	-	-	**241.184**	-	-	-
Horizonist Dis Tic.Ltd.Sti.	-	-	-	**6.970**	-	-	-	-	-	-
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tas.Hal.Transbalkan Denizyolları Deniz Taş.A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yeditepe Beyn.Otelcilik Turz. Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aksoy Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	**6.266**	-	-	-	-	-	-
Gode Tekstil ve Tasarım Hizmetleri LTD. ŞTİ.	-	-	-	**6.600**	-	-	-	-	-	-
Toplam	**245.803.667**	**188.974.767**	-	**232.494**	-	-	**241.184**	**1.722.677**		-

(*) Turcas ile Shell Company of Turkey Ltd. (Shell) arasında 25.08.2017 tarihinde imzalanan anlaşmalar uyarınca ortaya çıkan finansal varlık değerlemeye tabi tutularak 245.803.667 TL kısa vadeli, 188.974.767 TL uzun vadeli olmak üzere toplam 434.778.434 TL olarak finansal tablolarda Finansal Varlık olarak gösterilmiştir (Dipnot 5).

DİPNOT 18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	31 Aralık 2023									
	Finansal Varlıklar		Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
			Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İştirakler										
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	-	9.766	-	-	-	-	-	-
Shell & Turcas Petrol A.Ş. (*)	298.362.287	229.382.028	-	-	-	-	-	44.773	-	-
Diğer ilişkili şirketler										
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	4.996.513	-	-
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüler	-	-	-	-	-	-	-	255.399	-	-
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	75.400	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	734	-	-	-	-	-	-
Aksoy International Dış Ticaret.A.Ş.			-	-	-	-	-	-	-	-
Aksoy Internatıonal Holding A.Ş.			-	893.083	-	-	-	-	-	-
Aksoy Girişimcilik Enerji Ve Turizm A.Ş.	-	-	-	7.839	-	-	-	-	-	-
Horizonist Dis Tic.Ltd.Sti.	-	-	-	3.790	-	-	-	-	-	-
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	3.790	-	-	-	-	-	-
Tas.Hal.Transbalkan Denizyolları Deniz Taş.A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yeditepe Beyn.Otelcilik Turz. Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	721.531	-	-
Aksoy Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	898	-	-	-	-	-	-
Gode Tekstil ve Tasarım Hizmetleri LTD. ŞTİ.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	298.362.287	229.382.028	-	919.899		-	-	6.093.616		-

(*) Turcas ile Shell Company of Turkey Ltd. (Shell) arasında 25.08.2017 tarihinde imzalanan anlaşmalar uyarınca ortaya çıkan finansal varlık değerlemeye tabi tutularak 298.362.287 TL kısa vadeli, 229.382.028 TL uzun vadeli olmak üzere toplam 527.744.315 TL olarak finansal tablolarda Finansal Varlık olarak gösterilmiştir (Dipnot 5).

DİPNOT 18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024							
İlişkili taraflarla olan işlemler	**Alımlar**	**Satışlar**	**Alınan faizler**	**Verilen faizler**	**Kira geliri**	**Temettü Geliri**	**Diğer gelirler**	**Diğer giderler**
İştirakler								
Shell & Turcas Petrol A.Ş. (*)	-	-	-	-	-	**133.449.817**	**286.684.072**	**468.750**
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer ilişkili şirketler								
The Shell Company of Turkey LTD. (**)	-	-	-	-	-	-	**239.452.528**	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	-	**4.549**	-	-	-
Aksoy International Dış Ticaret.A.Ş.	-	-	-	-	**4.549**	-	**733.014**	-
Aksoy Internatıonal Holding A.Ş.	-	-	-	-	**5.554**	-	-	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	**1.369.717**	-	**21.747**	**2.791.550**
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	-	**5.049**	-	-	-
Tas.Hal.Transbalkan Denizyollari Deniz Taş.A.Ş.	-	-	-	-	**5.049**	-	-	-
Aksoy Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	**4.549**	-	**691.747**	**1.006.549**
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	**1.071.015**
Yeditepe Beyn.Otelcilik Turz.Ve Tic A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	**27.424**
Horizonist Dis Tic.Ltd.Sti.	-	-	-	-	**5.049**	-	-	-
Aksoy Girişimcilik Enerji Ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	**739.593**	-	**9.662.800**	**2.762.980**
Gode Tekstil ve Tasarım Hizmetleri LTD. Şti.	-	-	-	-	**5.554**	-	-	
Toplam	-	-	-	-	**2.149.210**	**133.449.817**	**537.245.909**	**8.128.269**

(*) Diğer gelirler imtiyazlı temettü gelirinden oluşmaktadır.
(**) The Shell Company of Turkey ("SCTL") ile Ortak Girişim Sözleşmesi gelirinden oluşmaktadır.

DİPNOT 18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2023							
İlişkili taraflarla olan işlemler	**Alımlar**	**Satışlar**	**Alınan faizler**	**Verilen faizler**	**Kira geliri**	**Temettü Geliri**	**Diğer gelirler**	**Diğer giderler**
İştirakler								
Shell & Turcas Petrol A.Ş. (*)	-	-	-	-		-	378.484.957	596.535
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	-	-		131.105.495	36.787	27.409
Diğer ilişkili şirketler								
The Shell Company of Turkey LTD. (**)	-	-	-	-	-	-	-	48.036.347
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	-	8.322	-	-	-
Aksoy International Dış Ticaret.A.Ş.	-	-	-	-	8.322	-	941.422	-
Aksoy Internatıonal Holding A.Ş.	-	-	-	-	11.332	-	-	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	1.411.851	-	106.095	2.995.680
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	-	8.322	-	-	-
Tas.Hal.Transbalkan Denizyollari Deniz Taş.A.Ş.	-	-	-	-	8.322	-	-	-
Aksoy Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	8.322	-	1.443.182	4.971.003
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	54.330	894.768
Yeditepe Beyn.Otelcilik Turz.Ve Tic A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	80.344
Horizonist Dis Tic.Ltd.Sti.	-	-	-	-	8.322	-	-	
Aksoy Girişimcilik Enerji Ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	827.249	-	9.513.387	1.772.466
Gode Tekstil ve Tasarım Hizmetleri LTD. Şti.	-	-	-	-	9.119	-	-	
Toplam	**-**	**-**	**-**	**-**	2.309.483	131.105.495	390.580.160	59.374.552

(*) Diğer gelirler imtiyazlı temettü tahsilatından oluşmaktadır.
(**) Ortak Girişim Sözleşmesi giderinden oluşmaktadır.

DİPNOT 18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	1 Ocak- **30 Eylül 2024**	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	**48.293.597**	37.483.876
Toplam	**48.293.597**	37.483.876

DİPNOT 19 – YABANCI PARA POZİSYONU

(i) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

DİPNOT 19- YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

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

	30 Eylül 2024			
	TL Karşılığı	**ABD Doları**	**Avro**	**Diğer**
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	**126.682.879**	**3.610.459**	**91.414**	**22**
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar toplamı (1+2+3)	**126.682.879**	**3.610.459**	**91.414**	**22**
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar toplamı (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	**126.682.879**	**3.610.459**	**91.414**	**22**
10. Ticari borçlar	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yük. toplamı (10+11+12)	-	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yük. toplamı (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	**126.682.879**	**3.610.459**	**91.414**	**22**
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**126.682.879**	**3.610.459**	**91.414**	**22**
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	-	-	-	-

DİPNOT 19 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

	31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	241.822.857	225	5.464.104	10
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar toplamı (1+2+3)	241.822.857	225	5.464.104	10
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar toplamı (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	241.822.857	225	5.464.104	10
10. Ticari borçlar	-			
11. Finansal yükümlülükler	301.918.152	-	6.809.982	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-			
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-			
13. Kısa vadeli yük. toplamı (10+11+12)	301.918.152	-	6.809.982	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	241.767.114	-	5.453.232	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yük. toplamı (14+15+16)	241.767.114	-	5.453.232	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	543.685.266	-	12.263.214	-
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(301.862.409)	225	(6.799.110)	10
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(301.862.409)	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	-	-	-	-

DİPNOT 19 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

30 Eylül 2024		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	**Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi**
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	**12.319.249**	**(12.319.249)**
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	**-**	**-**
3- ABD Doları net etki (1+2)	**12.319.249**	**(12.319.249)**
Avro' nun TL karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	**348.939**	**(348.939)**
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro net etki (4+5)	**348.939**	**(348.939)**
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	**100**	**(100)**
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)		
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	**100**	**(100)**
Toplam	**12.668.288**	**(12.668.288)**

Kur riskine duyarlılık

30 Eylül 2023		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	901	(901)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	901	(901)
Avro' nun TL karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(30.143.617)	30.143.617
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(30.143.617)	30.143.617
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	52	(52)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	52	(52)
Toplam	(30.142.664)	30.142.664

DİPNOT 20 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Harici Garanti (DSRA Standby Letter of Credit) Mektubu İptali ve Risk Düşümü Hakkında

Detayları Finansal Tablolar Dipnot 10'da verilen, Şirket'in Bayern LB'ye Akbank T.A.Ş. üzerinden verdiği, 81.499,52 Avro tutarındaki ve vadesi 31 Ocak 2025 olan harici garanti (DSRA Standby Letter of Credit) mektubu, tüm kredi bakiyesinin ihtiyari erken geri ödeme ile kapatılmasından dolayı ve sözleşmedeki koşullara uygun olarak, 3 Ekim 2024'de iptal edilmiş ve bununla birlikte Mektubun risk düşümü yapılmıştır.

Shell & Turcas Petrol A.Ş.'deki Kâr Dağıtımı Hakkında

Şirket'in 23 Ekim 2024 tarihli Özel Durum Açıklaması'nda belirtildiği üzere, %30 oranındaki iştiraki Shell & Turcas Petrol A.Ş. ("STAŞ") 23.10.2024 tarihinde gerçekleştirdiği Olağanüstü Genel Kurul toplantısında şirketin geçmiş yıl kârlarından karşılanmak üzere 600.000.000 TL tutarında kâr dağıtım kararı almıştır. Turcas payı olan 180.000.000 TL 23 Ekim 2024 tarihinde Şirket hesaplarına geçmiştir.