

**PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4-5
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	8-75
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	8-9
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	10-30
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	31-32
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	32
DİPNOT 5 STOKLAR	32-33
DİPNOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	33
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	33-34
DİPNOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	34
DİPNOT 9 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	35-37
DİPNOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	38
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	39-41
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	42
DİPNOT 13 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	43
DİPNOT 14 ERTELENMİŞ GELİRLER.....	43
DİPNOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	43
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	44-46
DİPNOT 17 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	47
DİPNOT 18 TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR.....	47
DİPNOT 19 ÖZKAYNAKLAR	48-50
DİPNOT 20 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	50-53
DİPNOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	53
DİPNOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	53
DİPNOT 23 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ.....	54
DİPNOT 24 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	54
DİPNOT 25 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	54
DİPNOT 26 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER.....	55
DİPNOT 27 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ.....	55
DİPNOT 28 PAY BAŞINA KAZANÇ	55
DİPNOT 29 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	56-61
DİPNOT 30 TAAHHÜTLER.....	61
DİPNOT 31 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	62-64
DİPNOT 32 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	64-73
DİPNOT 33 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR	73-74
DİPNOT 34 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	75

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	4.037.170	3.009.408
Ticari Alacaklar		1.552.153	1.194.398
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	29	151.715	168.543
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.400.438	1.025.855
Diğer Alacaklar		12.759	5.226
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	29	8.672	3.043
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	4.087	2.183
Stoklar	5	929.156	1.129.581
Peşin Ödenmiş Giderler		2.895.185	2.562.435
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	15	40.296	36.011
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	29	2.854.889	2.526.424
Türev araçlar	18	-	1.129
Diğer Dönen Varlıklar		116.227	60.866
- İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Dönen Varlıklar	17	116.227	60.866
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	3.997	31.925
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		9.546.647	7.994.968
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar	6	8.910	8.910
Diğer Alacaklar		6.462	109.745
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	29	6.462	109.745
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	1.476	1.476
Maddi Duran Varlıklar	11	4.691.147	4.085.395
Kullanım Hakkı Varlıkları	2.5	173.979	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	35.702	27.793
Peşin Ödenmiş Giderler		59.226	72.110
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	15	35.810	52.115
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	29	23.416	19.995
Türev araçlar	18	-	624
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	20	261.426	270.900
Diğer Duran Varlıklar		16.358	15.885
- İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar	17	16.358	15.885
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		5.254.686	4.592.838
TOPLAM VARLIKLAR		14.801.333	12.587.806

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		3.741.354	2.784.469
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		3.715.680	2.784.469
- Banka Kredileri	9	2.180.590	1.261.339
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9	24.815	-
- Diğer Finansal Borçlar	9	1.510.275	1.523.130
- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		25.674	-
- İlişkili Taraflara Kiralama Borçları	29	25.674	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		295.890	234.491
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		295.890	234.491
- Banka Kredileri	9	223.245	170.377
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	9	72.645	64.114
Türev araçlar	18	942	13.954
Ticari Borçlar		957.019	697.145
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	29	533.668	55.336
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	423.351	641.809
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	19.939	10.062
Diğer Borçlar		13.239	48.712
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	29	87	25.302
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	13.152	23.410
Ertelemiş Gelirler		42.723	23.519
- İlişkili Taraflardan Ertelemiş Gelirler	29	184	1.495
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler	14	42.539	22.024
Kısa Vadeli Karşılıklar		36.415	33.119
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	33.780	30.051
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	31	2.635	3.068
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		21.032	16.640
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	21.032	16.640
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		5.128.553	3.862.111
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		4.487.000	4.306.321
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		4.383.439	4.306.321
- Banka Kredileri	9	1.385.373	1.681.996
- İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama Borçları	9	36.425	-
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	9	2.961.641	2.624.325
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		103.561	-
- İlişkili Taraflara Kiralama Borçları	29	103.561	-
Türev Araçlar	18	23.176	-
Ertelemiş Gelirler		194.600	178.668
- İlişkili Taraflardan Ertelemiş Gelirler	29	194.600	178.668
Uzun Vadeli Karşılıklar		119.123	105.770
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	119.123	105.770
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.823.899	4.590.759
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		9.952.452	8.452.870

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2018
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.859.836	4.090.300
Ödenmiş Sermaye	19	2.112.000	1.650.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	19	238.988	238.988
Paylara İlişkin primler		64.188	64.188
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(37.861)	(29.607)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(75.057)	(39.556)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(61.549)	(29.645)
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kayıpları		(13.508)	(9.911)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		330.000	310.644
Geçmiş Yıllar Karları		1.414.287	1.023.971
Net Dönem Karı		813.291	871.672
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(10.955)	44.636
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		4.848.881	4.134.936
TOPLAM KAYNAKLAR		14.801.333	12.587.806

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK-31 ARALIK 2019 VE 2018 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2019	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2018
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	21	11.672.220	9.314.717
Satışların Maliyeti	21	(10.071.083)	(7.735.757)
BRÜT KAR		1.601.137	1.578.960
Genel Yönetim Giderleri	22	(285.163)	(243.759)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	23	(96.187)	(77.586)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	24	(24.867)	(22.303)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	330.244	447.985
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	25	(311.575)	(499.521)
ESAS FAALİYET KARI		1.213.589	1.183.776
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	40.942	22.827
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	26	(10.528)	(264)
FİNANSMAN (GİDERİ)/GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.244.003	1.206.339
Finansal Gelirler	27	1.694.730	2.408.338
Finansal Giderler	27	(2.080.023)	(2.610.877)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		858.710	1.003.800
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(94.473)	(167.538)
- Dönem Vergi Gideri	20	(50.677)	(125.936)
- Ertelenmiş Vergi Gideri	20	(43.796)	(41.602)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		764.237	836.262
Dönem Karının Dağılımı			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(49.054)	(35.410)
- Ana Ortaklık Payları		813.291	871.672
Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden 1 Kr Nominal Değerli 1 Adet Pay Başına Kazanç	28	0,3851	0,4127

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır

**PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK-31 ARALIK 2019 VE 2018 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2019	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2018
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	(42.038)	(13.088)
Yabancı Para Çevrim Farkları	(32.503)	(8.719)
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gider	(11.918)	(5.461)
- Nakit akış riskinde korunma fonu kazançları, vergi etkisi	2.383	1.092
Kar veya zararda yeniden Sınıflandırılmayacak	(8.254)	(2.316)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları /(kayıpları)	(10.317)	(2.895)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları /(kayıpları), vergi etkisi	2.063	579
DİĞER KAPSAMLI GİDER	(50.292)	(15.404)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	713.945	820.858
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(55.591)	(15.511)
Ana Ortaklık Payları	769.536	836.369

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 ARALIK 2019 VE 2018 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Kar veya zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler	Kar veya zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler	Yabancı Para Çevrim Farkı	Paylara İlişkin Primler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Net Dönem Karı	Geçmiş Yıl Karları	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Nakit Akış Riskinden Korunma Fonu (Kayıp) Kazançları								
1 Ocak 2018	1.500.000	238.988	(27.291)	(3.774)	(2.795)	214.188	192.599	1.401.959	280.057	3.793.931	60.147	3.854.078
Transferler	150.000	-	-	-	-	(150.000)	71.545	(1.401.959)	1.330.414	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(2.316)	(6.137)	(26.850)	-	-	871.672	-	836.369	(15.511)	820.858
-Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(2.316)	(6.137)	(26.850)	-	-	-	-	(35.303)	19.899	(15.404)
-Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	871.672	-	871.672	(35.410)	836.262
Kar payları	-	-	-	-	-	-	46.500	-	(586.500)	(540.000)	-	(540.000)
31 Aralık 2018	1.650.000	238.988	(29.607)	(9.911)	(29.645)	64.188	310.644	871.672	1.023.971	4.090.300	44.636	4.134.936
1 Ocak 2019	1.650.000	238.988	(29.607)	(9.911)	(29.645)	64.188	310.644	871.672	1.023.971	4.090.300	44.636	4.134.936
Transferler	462.000	-	-	-	-	-	19.356	(871.672)	390.316	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(8.254)	(3.597)	(31.904)	-	-	813.291	-	769.536	(55.591)	713.945
-Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(8.254)	(3.597)	(31.904)	-	-	-	-	(43.755)	(6.537)	(50.292)
-Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	813.291	-	813.291	(49.054)	764.237
31 Aralık 2019	2.112.000	238.988	(37.861)	(13.508)	(61.549)	64.188	330.000	813.291	1.414.287	4.859.836	(10.955)	4.848.881

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 VE 2018 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2019	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2018
A. İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		1.380.969	1.325.061
Net dönem karı (I)		764.237	836.262
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler (II)		603.509	1.043.114
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	2.5-11	335.782	242.330
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler			
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	(20.427)	31.637
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		60.756	55.932
- Dava karşılıkları / (iptali) ile ilgili düzeltmeler	31	(433)	(134)
- Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2.497	(17.994)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	27	(128.585)	(224.293)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	27	402.162	301.738
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(141.672)	487.908
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	20	94.473	167.538
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	26	1.377	(3.150)
Devlet teşviklerinden elde edilen gelirler ile ilgili düzeltmeler		(2.421)	1.602
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler (III)		121.888	(289.826)
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(313.168)	(269.665)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(8.504)	39.376
Stoklardaki artışlar azalışlar ile ilgili düzeltmeler		236.714	(252.380)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/(azalış)		(5.744)	18.945
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		244.384	171.627
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		(3.341)	10.411
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)		9.877	8.355
Ertelemiş gelirlerdeki artış		12.910	(24.079)
Türev finansal araçlardaki değişimler		(3.213)	(1.851)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(48.027)	9.435
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları (I+II+III)		1.489.634	1.589.550
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(53.991)	(38.211)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	20	(54.674)	(226.278)
B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları		(625.463)	(2.462.428)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(656.194)	(767.120)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		14.936	442
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlar		(500.000)	(2.721.651)
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler		500.000	1.062.819
Verilen diğer nakit avans ve borçlar		15.795	(36.918)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		177.464	2.306.694
Kredilerden nakit girişleri	9	2.827.160	1.368.166
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	9	(2.359.736)	(862.765)
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri	9	-	1.869.002
Diğer finansal borçlanmalardan nakit girişleri	9	1.754.171	1.401.129
Diğer finansal borçlanmalardan nakit çıkışları	9	(1.778.494)	(922.534)
Alınan faiz		125.142	213.207
Ödenen faiz		(364.243)	(219.511)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(26.536)	-
Ödenen temettüleri		-	(540.000)
D. Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış (A+B+C)		932.970	1.169.327
E. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		94.792	379.632
Nakit ve nakit benzerindeki net artış (D+E)		1.027.762	1.548.959
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	3.009.408	1.460.449
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	4.037.170	3.009.408

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Petkim Petrokimya Holding A.Ş. (“Petkim” veya “Şirket”), 3 Nisan 1965 tarihinde kurulmuştur. Şirket, ilk yatırım faaliyetlerine İzmit-Yarımca’da başlamış olup, Yarımca Kompleksi’nde 1970 yılında Etilen, Polietilen, Klor Alkali, VCM ve PVC fabrikalarını işletmeye açmıştır ve daha sonraki yıllarda diğer fabrikalar bunları takip etmiştir. 1985 yılında Aliğa Kompleksi ileri teknolojiler ve optimum kapasitelere sahip olarak kurulmuştur. Şirket’in 14 adet ana üretim fabrikası, 1 torba üretim fabrikası ve 1 katı atık yakma ünitesi bulunmaktadır. Petkim’in faaliyetleri Türkiye’de olup, Şirket faaliyetlerini petrokimya sektöründe yürütmektedir.

Şirket ve bağlı ortaklarının ana faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

- Petrokimya, kimya ve diğer sanayi alanlarında yurtiçi ve yurtdışında fabrikalar, tesisler kurmak ve işletmek,
- Petrokimyasal maddeler, kimya ve diğer maddelerin elde edilmesi için gerekli hammaddeler ve yardımcı maddeler, malzeme ve kimyasal maddeleri yurt içinden ve yurt dışından tedarik ederek işlemek, bu maddeleri üretmek, yurtiçi ve yurtdışı ticaretini yapmak,
- Elektrik piyasasına ilişkin 4628 sayılı Kanun ve ilgili mevzuatına uygun olarak, esas itibarıyla kendi elektrik ve ısı enerjisi ihtiyacını karşılamak üzere otoprodüktör lisansı çerçevesinde üretim tesisi kurmak, elektrik ve ısı enerjisi üretmek, üretim fazlası olması halinde söz konusu mevzuat çerçevesinde, üretilen elektrik ve ısı enerjisi ve/veya kapasiteyi lisans sahibi diğer tüzel kişilere ve serbest tüketicilere satmak ve ticari olmamak kaydıyla elektrik üretim tesisleriyle ilgili tüm teçhizat ve yakıtın temin edilebilmesine ilişkin faaliyette bulunmak,
- Mevzuat çerçevesinde doğal gazın toptan ve perakende yurt dışından ithali veya yurtiçinden alımı, ithal edilen ve alınan doğal gazın kullanımı, depolanmasına ilişkin faaliyetlerde bulunmak,
- Kılavuzluk ve Römorkörcülük faaliyetinde bulunmak, liman, kruvaziyer liman, yolcu terminali, iskele, rıhtım, barınak, yanarşma yeri, akaryakıt/sıvılaştırılmış petrol gazı boru hattı ve şamandıra sistemleri ve benzeri kıyı tesislerinde işletme/liman işletme faaliyetlerinde bulunmak ve limancılık hizmetleri vermek, bu hizmetlerin gerektiğinde kiralama veya başka yöntemlerle üçüncü şahıslarca da verilmesini sağlamak ve gerekli deniz araçlarını satın almak, inşa ettirmek ve kiralamak, satmak, gerekli hallerde bu konuda yerli ve yabancı ortaklıklar kurmak, antrepo işletmek ve antrepo hizmetleri vermek,
- Sosyal amaçlı kurulmuş olan vakıflar, dernekler ile eğitim-öğretim kurumları ve sair kişi, kurum ve kuruluşlara Sermaye Piyasası Kurulu tarafından belirlenen esaslar dahilinde yardım ve bağışta bulunmak,

Petkim’in özelleştirilmesi esnasında T.C. Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığı’na (“İdare”) ait %44 oranındaki hisse ile Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı’na devredilen Emekli Sandığı Genel Müdürlüğü’ne ait %7 oranındaki hissenin oluşturduğu toplam %51 oranındaki hisse 30 Mayıs 2008 tarihinde Socar & Turcas Petrokimya A.Ş. (“STPAŞ”)’ye satılmıştır.

Petkim sermayesinde İdare’ye ait %10,32 oranındaki kamu hissesinin, Grup’un dolaylı ana hissedarı olan SOCAR Turkey Enerji A.Ş.’nin (“STEAS”) iştiraki SOCAR İzmir Petrokimya A.Ş.’ye (“SİPAŞ”) satışına ilişkin hisse devri 22 Haziran 2012 tarihinde gerçekleşmiştir.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

SOCAR Turkey Enerji A.Ş. ("STEAS") ile SOCAR Turkey Enerji A.Ş.'nin %100 iştiraki olan ve Grup'un %10,32 payına sahip olan SOCAR İzmir Petrokimya A.Ş. ("SİPAŞ"), 22 Eylül 2014 tarihi itibarıyla birleşmiştir.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un ana hissedarı State Oil Company of Azerbaijan Republic ("SOCAR")'dır.

Grup, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 9 Temmuz 1990 tarihinden itibaren Borsa İstanbul ("BİST")'da işlem görmektedir.

Konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 2 Mart 2020 tarihli kararıyla onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Sayın Anar Mammadov ve CFO Sayın Elchin Ibadov tarafından imzalanmıştır.

Bu konsolide finansal tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla Grup'un tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir:

Siteler Mahallesi Necmettin Giritlioğlu Cad.
SOCAR Türkiye Aliğa Yönetim Binası No 6/1 Aliğa/İZMİR

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Şirket'in bağlı ortaklıklarının ("bağlı ortaklıklar") (bundan sonra toplu olarak "Grup" olarak adlandırılacaktır) faaliyet konuları ve ilgili faaliyet bölümleri aşağıdaki gibidir:

	Faaliyet konusu	Faaliyet Bölümü
1.	Petlim Limancılık Ticaret A.Ş. ("Petlim")	Limancılık Liman
2.	Petkim Specialities Mühendislik Plastikleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Plastik İşleme Petrokimya

Grup'un bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 2.494'tür. (31 Aralık 2018: 2.493). 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çalışan personelin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kapsam içi (*)	1.899	1.917
Kapsam dışı (**)	648	642
	2.547	2.559

(*) Petrol İş Sendikası'na üye personeli ifade etmektedir.

(**) Sendikaya üye olmayan personeli ifade etmektedir.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

Konsolide 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. Maddesi’ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS’ler”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

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

Grup ve bağlı ortaklıkları, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar makul değerleri ile taşınan finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.2. Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler

a. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.
- **TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

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

2.2. Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

a. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

- **TFRS 16, “Kiralama işlemleri”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralaayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralaayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralaayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. TMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak TMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralaayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir.

TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir. Grup’un finansal performansı üzerindeki etkileri Dipnot 2.5’te detaylı olarak açıklanmıştır.

- **TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. TFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

2015-2017 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer,
- TFRS 11 ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez,
- TMS 12 ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

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

2.2. Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

- TMS 23 ‘Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- **TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
 - Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması,
 - Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.
- b. **31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**
 - **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
 - ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1’deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi
 - **TFRS 3’teki değişiklikler - işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. TMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.
 - **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

Grup yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde etkisi değerlendirilmektedir.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

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

2.3. Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, aşağıda açıklanan esaslar doğrultusunda, ana şirket olan Petkim'in ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların çıkarıldığı tarihler itibarıyla, TFRS'ye uygun olarak yeknesak muhasebe politikalarını uygulayarak ve aynı gösterimi sağlayarak hazırlanmıştır.

a) Bağı ortaklıklar

Grup'un üzerinde kontrolü olduğu tüm işletmeler, Grup'un bağı ortaklığı konumundadır. Grup, işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda, işletmeyi kontrol etmektedir. Bağı ortaklık üzerindeki kontrolün Grup'a geçtiği andan itibaren söz konusu bağı ortaklık konsolidasyon kapsamına alınır. Bağı ortaklık üzerindeki kontrolün sona erdiği andan itibaren ise söz konusu bağı ortaklık konsolidasyon kapsamından çıkarılır.

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin bilançoları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve aralarındaki önemli tutardaki tüm borç/alacak bakiyeleri ile alım/satım işlemleri karşılıklı silinmiştir. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla, TFRS'ye uygun olarak yeknesak muhasebe politikalarını uygulayarak ve aynı gösterimi sağlayarak hazırlanmıştır. İştirak tutarları ile iştirak edilen şirket özsermayeleri karşılıklı silinmiştir. Varlıklarda muhasebeleştirilmiş grup içi işlemlerden doğan karlar ve zararlar karşılıklı silinirken, gerçekleşmemiş zararlar ise işlemin transfer edilen varlıkta bir değer düşüklüğüne işaret etmediği durumlarda silinir.

Kontrol dışı payların, bağı ortaklığın net varlık ve cari dönem kapsamlı gelir ya da giderindeki payı, konsolide bilanço ve gelir tablosunda “kontrol gücü olmayan paylar” adıyla ayrıca sınıflandırılmıştır.

Grup tarafından kabul edilen muhasebe politikalarıyla tutarlı olmak adına, gerekli olduğu durumlarda bağı ortaklıkların muhasebe politikaları değiştirilir.

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağı ortaklıkları ve Grup'un kontrol paylarını göstermektedir:

<u>Bağı ortaklıklar</u>	Grup'un doğrudan ve dolaylı kontrol payları (%)	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Petlim	73,00	73,00
Petkim Specialities Mühendislik Plastikleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100,00	100,00

b) Yabancı para çevrimi

i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup'un her bir şirketinin finansal tablo kalemleri, söz konusu şirketin içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür (“fonksiyonel para birimi”). Grup yönetimi yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda, Grup'un bağı ortaklığı Petlim'in fonksiyonel para birimini, 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren Petlim'in operasyona başlaması ve tamamı ABD Doları hasılatın tahakkuk etmeye başlaması ile birlikte aynı tarihten itibaren ABD Doları olarak belirlemiştir. Konsolide finansal tablolar ana şirketin fonksiyonel ve Grup'un raporlama para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden hazırlanmış ve sunulmuştur.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

2.3. Konsolidasyon Esasları (Devamı)

b) Yabancı para çevrimi (Devamı)

ii) İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri yabancı para çevirim farkı olarak değerlendirilip özkaynak kalemi altında takip edilenler dışında konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda finansal gelirler ve giderler ile esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler içerisine dahil edilir.

iii) Fonksiyonel para birimi Türk Lirası olmayan bağlı ortaklıkların finansal tablolarının çevrimi

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ise Petlim varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Petlim'in kapsamlı gelir tablosu kalemleri ise ortalama kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Petlim'in açılış net varlıklarının yeniden çevrilmesi, ortalama kurlar ile bilanço tarihindeki kurlardan doğan farklılıklar özkaynaklar altındaki "Yabancı para çevrim farkları" içerisinde takip edilmektedir.

Bilanço tarihlerindeki ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri için kullanılan ilgili dönemlerdeki ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

<u>Dönem sonu:</u>	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Türk Lirası / ABD Doları	5,9402	5,2609
<u>Ortalama:</u>	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Türk Lirası / ABD Doları	5,6710	4,8301

2.4. Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile; 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait konsolide kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

2.5. Muhasebe politikaları ve tahminlerdeki değişiklikler ve hatalar

Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, "TFRS 16 Kiralamalar" standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır. İşletme, kolaylaştırıcı uygulamayı tercih ederek daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için ilk uygulama tarihinde bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını veya kiralama işlemi içerip içermediğini yeniden değerlendirmemiştir.

Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

TFRS 16, "Kiralamalar" Standardı

Grup - kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımnî bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:
 - i. Grup'un, varlığı işletme hakkına sahip olması,
 - ii. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

2.5. Muhasebe politikaları ve tahminlerdeki değişiklikler ve hatalar (Devamı)

TFRS 16, "Kiralamalar" Standardı (Devamı)

- c) Grup tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirme için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı, Grup şirketlerinin kontrat tarihindeki borçlanma oranları dikkate alınarak kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
c) Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırılmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Değişken kira ödemeleri

Grup'un kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

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

2.5. Muhasebe politikaları ve tahminlerdeki değişiklikler ve hatalar (Devamı)

TFRS 16, “Kiralamalar” Standardı (Devamı)

Grup - kiralayan olarak

Grubun kiralayan olduğu faaliyet kiralamalarından kira geliri kira süresi boyunca doğrusal yöntemle gelir olarak kaydedilir. İlgili kiralanan varlık niteliğine göre finansal durum tablosuna dahil edilir. Faaliyet kiralaması yapılırken ortaya çıkan doğrudan maliyetler varlığın defter değerine eklenir ve kira geliri ile aynı şekilde kira süresi boyunca gider olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu kiralanan varlıklar, niteliklerine göre bilançoya dahil edilir. Grubun, yeni kiralama standardını uygulaması sonucunda kiraya veren olarak, varlıkların muhasebeleştirilmesinde herhangi bir düzeltme yapması gerekmemiştir.

TFRS 16 Kiralamalar Standardına ilk geçiş

Grup, TMS 17 “Kiralama İşlemleri” standardının yerini alan TFRS 16 “Kiralamalar” standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla, standardın ilk defa uygulanmasının kümülatif etkisiyle geriye dönük olarak (“kümülatif etki yöntemi”) konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirmiştir. Söz konusu yöntemin ilgili standartta tanımlanan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde ve geçmiş yıllar karlarında yeniden düzenleme gerekmemektedir.

TFRS 16 “Kiralamalar” standardının ilk uygulaması kapsamında, 1 Ocak 2019 tarihinden önce TMS 17 “Kiralama İşlemleri” standardına uygun olarak faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralama taahhütlerine ilişkin konsolide finansal tablolarda “kiralama yükümlülüğü” muhasebeleştirilmiştir.

Söz konusu kira yükümlülüğü, geçiş tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş kira ödemelerinin, Grup’un ilk uygulama tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değeri üzerinden ölçülmüştür. Kullanım hakkı varlıkları ise, ilgili standartta yer alan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, kiralama yükümlülüklerine (peşin ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş) eşit bir tutar üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

İlk uygulama tarihinden önce TMS 17 kapsamında takip edilen faaliyet kiralaması taahhütleri ile 1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 16 kapsamında konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen kira yükümlülüklerinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019
TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması taahhütleri	792.458
- Kira kapsamında değerlendirilen sözleşmeler (+)	26.585
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (iskonto edilmemiş)	819.043
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (alternatif borçlanma oranı ile iskonto edilmiş)	259.713
- Kısa vadeli kiralama yükümlülüğü	25.757
- Uzun vadeli kiralama yükümlülüğü	233.956

Grup’un 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla kullandığı alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalamaları ABD Doları, Avro ve Türk Lirası için sırasıyla %8, %6 ve %19’dur.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

2.5. Muhasebe politikaları ve tahminlerdeki değişiklikler ve hatalar (Devamı)

TFRS 16, "Kiralamalar" Standardı (Devamı)

1 Ocak 2019 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen kullanım hakkı varlıklarının, varlık grupları bazında detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Binalar	112.095	123.528
Arazi	44.335	113.659
Motorlu araçlar	17.549	23.195
Makine ve teçhizat	-	5.751
Toplam kullanım hakkı varlıkları	173.979	266.133

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 173.979 TL olup bu varlıklar ağırlıklı olarak yönetim binası ve arazi kiralamalarından oluşmaktadır. 1 Ocak 2019 itibarıyla Grup yönetimi yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda yönetim binasının beklenen kiralama süresini 10 yıl olarak belirleyerek muhasebeleştirilmiştir. Kullanım hakkı varlıklarının 2019 yılı için amortisman gideri 33.372 TL olup 5.860 TL'si satılan malın maliyetine, 24.890 TL'si genel yönetim giderlerine ve 2.622 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

a. Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Grup, stoklarını aylık ağırlıklı ortalama yöntemine göre değerlemektedir.

Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Dipnot 5).

İşletme malzemesi niteliğindeki yedek parça ve malzemeler diğer stoklar altında sunulmaktadır. Söz konusu stoklar geri kazanılabilir değer ya da elde etme bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Yedek parça ve malzemelerin maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve yedek parçaların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Grup, yedek parça ve malzemelerini aylık ağırlıklı ortalama yöntemine göre değerlemektedir (Dipnot 5).

b. Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar tarihi elde etme maliyetinden birikmiş amortismanı ve varsa değer düşüklüğünün düşülmesi ile bulunan net defter değeri ile gösterilmektedir. Tarihi elde etme değerleri, maddi duran varlığın alımı ile direkt olarak ilgili olan maliyetleri içermektedir. Arazi ve arsalar, sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortismanına tabi değildir.

Binalar, makine, tesis ve cihazlar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu durumlarda aktifleştirilir ve itfa edilmeye başlanırlar. Maddi duran varlıkların kalıntı değerlerinin önemli tutarda olmayacağı tahmin edilmektedir. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini ileriye dönük olarak tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

b. Maddi duran varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlıklarının faydalı ömürleri aşağıda belirtildiği şekildedir:

	<u>Faydalı ömür</u>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4-50 yıl
Binalar	18-50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	4-50 yıl
Taşıt araçları	5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3-20 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5 yıl
Özel maliyetler	3 yıl veya kiralama süresinden kısa olanı
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar (*)	32-50 yıl

(*) Grup, maddi duran ve maddi olmayan duran varlıklarının faydalı ekonomik ömürlerini aktifleştirme dönemlerinde teknik uzmanların görüşleri doğrultusunda belirler ve bu ekonomik ömürler boyunca amortisman veya itfa payı muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıklar içinde yer alan liman projesine ilişkin yer altı ve yer üstü düzenlerinin faydalı ömürleri, Petlim'in 22 Şubat 2013 tarihli üst kullanım hakkı sözleşmeleri kapsamında elde ettiği kiralama süresi dikkate alınarak öngörülmüştür.

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlamanın kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Değer düşüklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim). Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, geri kazanılabilir değer, maddi duran varlığın kullanımındaki değeri veya varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatından yüksek olanıdır.

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Grup, yapılan önemli tutardaki modernizasyon ve iyileştirme yatırımları doğrultusunda değiştirilen parçaların ve yenilenen bölümler diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakılmaksızın o tarih itibarıyla taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Başlıca yenilemeler, ilgili maddi duran varlığın kalan ömrünün veya yenilemenin kendisinin ekonomik ömrünün kısa olanı baz alınarak amortismanına tabi tutulurlar.

Maddi duran varlık alımlarına ilişkin verilen avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene veya yapılmakta olan yatırımlar hesabına alınana kadar duran varlıklar altındaki peşin ödenmiş giderler hesaplarında takip edilmektedir. Yabancı para cinsinden verilen avanslar parasal ya da parasal olmayan kalemler olması bakımından değerlendirilir ve buna uygun olarak ölçülür. Yabancı para cinsinden verilen avansların önemli bir kısmı parasal olmayan kalem niteliğinde olduğu değerlendirilmiş olup avansların verildiği tarihteki döviz kuru üzerinden takip edilmektedir. Verilen avanslara ilişkin değer düşüklüğü finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü politikasına uygun olarak değerlendirilir ve ilgili dönemin kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

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

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

b. Maddi duran varlıklar (Devamı)

Yedek parçalar ve malzemelerin bir mali dönemden fazla ve sadece belli bir maddi duran varlık kalemi ile ilişkili olarak kullanılabilmesinin öngörüldüğü durumlarda, ilgili yedek parçalar ve malzemeler maddi duran varlık olarak değerlendirilmektedir. Yedek parçalar ve malzemeler elde etme maliyetlerinden, ilişkilendirildikleri maddi duran varlığın kalan faydalı ömürleri üzerinden hesaplanan birikmiş amortismanın düşülmesi ile net defter değerleri ile gösterilmektedir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosunda “Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler” altında muhasebeleştirilir.

c. Maddi olmayan duran varlıklar

Yazılım ve haklar

Maddi olmayan duran varlıklar bilgi işlem sistemleri ve yazılımlara yönelik haklardan ve aktifleştirilen geliştirme giderlerinden oluşmaktadır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir (Dipnot 12).

Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Faydalı ömür

Haklar ve yazılımlar

3-15 yıl

d. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan arsalar “yatırım amaçlı gayrimenkuller” olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemine göre maliyet değerleri ile gösterilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerden yüksek olanı olarak kabul edilir.

e. Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, ertelenmiş vergi varlıkları ve gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıklar dışında kalan her varlık için her bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir.

Grup, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, değer düşüklüğü tutarını belirleyebilmek için o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten biriminin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

e. Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü (Devamı)

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Kullanımdaki değer hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akımları, paranın zaman değerini ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir.

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden daha az olması durumunda varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide gelir tablosuna kayıt edilir.

f. Finansal yatırımlar

Grup, finansal varlıklarını; itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını finansal varlıkları satın aldığı tarihte yapar.

g. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklar, itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, bilançoda "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığı metodunu kullanmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması, Grup'un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır.

h. Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup öz kaynağa dayalı finansal yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında; daha sonra muhasebeleştirme yöntemini değiştiremeyeceği şekilde, yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar arasında bir seçim yapar:

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

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

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

h. Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar (Devamı)

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “türev araçlar” kalemlerini içermektedir. Türev araçlar, gerçeğe uygun değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir/giderlere kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar fatura tutarları üzerinden kayıtlara alınmakta sonrasında şüpheli ticari alacak karşılıkları düşülerek muhasebeleştirilmektedir. Grup, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için beklenen kredi karşılığı metodunu kullanmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması, Grup’un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Hesaplanan beklenen kredi zararları önemlilik ilkesi dahilinde konsolide finansal tablolara alınmamıştır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

Finansal yükümlülükler

Grup’un finansal yükümlülükleri ve özsermaye araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere ve finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup’un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler ya gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler olarak ya da diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

h. Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar (Devamı)

Finansal borçlanmalar

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları ve komisyonlar çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, konsolide gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde; 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir (Dipnot 9).

Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınarak muhasebeleştirilir (Dipnot 7).

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

i. Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklara ilişkin olmayan diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

j. Devlet teşvik ve yardımları

Gerçeğe uygun değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dâhil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların Grup tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin Grup tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence olduğunda veya teşvikin Grup tarafından elde edilmesi ile finansal tablolara alınır. Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik ve oransal bir şekilde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

k. Nakit akış tablosu

Konsolide nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un petrokimya ürünleri satışı ve liman işletmeciliği faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

l. İlişkili taraflar

Finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle ('raporlayan işletme') ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(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 (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir),
- (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,
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının 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 tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Grup üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcıları olarak belirlemiştir (Dipnot 29).

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

m. Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

m. Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla halihazırda yürürlükte olan vergi oranları kullanılır. Ertelenmiş vergi geliri veya gideri ertelenmiş verginin doğrudan özkaynak altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmadığı durumlarda, dönemin kar veya zararına dahil edilir. Ertelenmiş vergi özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemde kaynaklanıyorsa, ilgili özkaynaklar kalemi altında muhasebeleştirilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolarda hesaplanmaktadır. Eğer yeterli vergilendirilebilir geçici fark var ise ve bu farkların vergi varlıklarından kaynaklanan mali zararın ileriye taşındığı dönemlerde kapanması bekleniyorsa, indirilebilir geçici farklardan faydalanmaya yetecek kadar mali karın oluşacağı muhtemel kabul edilir ve bununla ilgili vergi varlıkları indirilebilir vergi farkının ortaya çıktığı dönemde konsolide finansal tablolara alınır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir. Ertelenmiş vergi varlık veya yükümlülükleri konsolide finansal tablolarda uzun vadeli olarak sınıflandırılmıştır (Dipnot 20).

n. Çalışanlara sağlanan faydalar

Tanımlanan fayda planı:

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ayrıca, Grup'un belli bir kıdem üzerindeki çalışanlarına ödenen "Kıdeme Teşvik Primi" ("Prim") adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır.

Grup, konsolide finansal tablolardaki kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değerini kayıtlara almıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Tanımlanan katkı planları:

Grup, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup'un bu primleri ödemediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Birikmiş izin karşılıkları:

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar olarak tanımlanan kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldığı dönemlerde tahakkuk edilir ve etkisi önemli ise iskonto edilerek muhasebeleştirilir.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

o. Karşılıklar

Grup'un, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların çıkışının gerçekleşmesinin muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir tahmininin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Grup yönetimi tarafından yapılan en iyi tahminine göre hesaplanır ve etkisinin önemli olduğu durumlarda tutarın bilanço tarihine indirilmesi için iskonto edilir.

p. Koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilecek muhtemel yükümlülükler ve varlıklar konsolide finansal tablolara alınmamakta ve koşullu varlık ve yükümlülükler olarak değerlendirilmektedir (Dipnot 31).

Koşullu yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise konsolide finansal tablolara yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Koşullu varlıklar ise konsolide finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

r. Hasılat

Grup, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

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

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, 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 konsolide finansal tablolara alır. Bununla birlikte, Grup'un mal ve hizmet satışlarının tamamına yakını tek bir edim yükümlülüğü içermektedir.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

r. Hasılat (Devamı)

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır. Grup, 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 sebebiyle taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmayacağı için düzeltme yapmamaktadır.

Limancılık faaliyetlerine ilişkin hasılat

Grup limancılık faaliyetlerine 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla başlamıştır. Grup'un sözleşmeye bağlı olarak elde edeceği sabit kira gelirleri, her yıl sözleşmede belirtilen ilgili enflasyon katsayı göstergesi dikkate alınarak güncellenerek doğrusal yöntem ile sözleşme süresi içerisinde kira geliri olarak muhasebeleştirilmektedir. Bununla birlikte liman inşaatının belirli aşamalarında tahsil edeceği toplu gelir ile sözleşme koşullarında belirtilen asgari hasılat limitlerinin aşılması ile birlikte hak edilecek gelir de söz konusu koşulların gerçekleştiği yıllarda kayıtlara alınarak finansal tablolara yansıtılacaktır. Grup'un liman faaliyetlerinden elde ettiği kira geliri TFRS 16 ve TFRS 15 esasları uyarınca muhasebeleştirilmektedir.

s. Kur değişiminin etkileri

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile hazırlanmıştır. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

t. Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir.

u. Paylara ilişkin primler

Hisse senetleri ihraç primleri Şirket'in elinde bulunan bağlı ortaklık ya da iştirak hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Şirket'in iktisap ettiği şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu hisselerin nominal değerleri ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

v. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; net dönem kar veya zararına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Düzeltme gerektirmeyen bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre notlarda açıklanmaktadır.

y. Hisse başına kazanç

Hisse başına kar, ana ortaklığa ait net dönem kar veya zararının ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. İşletmeler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse, ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

z. Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

Faaliyet bölümleri raporlaması, işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili kurullarına yapılan raporlamayla tutarlı olacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Grup'un Yönetim Kurulu, işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir.

aa. Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda finansal durum tablosunda netleştirilerek gösterilmektedir.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

2.7. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

a) Davalara ilişkin karşılıkları

Grup Yönetimi, devam etmekte olan davalara ilişkin karşılık tutarlarını Grup bünyesindeki Hukuk Müşavirleri ve Şirket dışı vergi hukuku uzmanlarının görüşlerini dikkate alarak söz konusu davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilmesi durumunda ortaya çıkacak yükümlülükleri güvenilir bir biçimde yönetimin en iyi tahminine dayanan olası nakit çıkışları üzerinden belirlemektedir (Dipnot 31).

b) Maddi ve maddi olmayan varlıkların ekonomik ömürleri

Grup, maddi duran ve maddi olmayan duran varlıklarının faydalı ekonomik ömürlerini aktifleştirme dönemlerinde teknik uzmanların görüşleri doğrultusunda belirler ve bu ekonomik ömürler boyunca amortisman veya itfa payı muhasebeleştirilir. Grup her raporlama döneminde söz konusu amortisman tabii varlıklarının ekonomik ömürlerini gözden geçirmektedir ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla belirlenen ekonomik ömürlerin makul olduğu görüşündedir.

c) Ertelenmiş vergi varlıkları

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Grup, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlülüklerini kayıtlarına almaktadır. Grup, önümüzdeki dönemlerde faydalanabileceği mali zararlardan ve yatırım indirimlerinden doğan vergi alacaklarını, gelecekteki kullanımlarının kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda kayıtlara almaktadır. Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir (Dipnot 20).

d) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Grup, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların hesaplamasında faiz oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli aktüeryal varsayımlarda bulunmaktadır. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Dipnot 16'da yer almaktadır.

e) Rafineri Holding A.Ş. hisse almına istinaden ilişkili taraflara yabancı para cinsinden verilen avansların kur değerlemesi

Grup ile ana ortağı STEAŞ arasında yapılan görüşmeler neticesinde STEAŞ'tan Rafineri Holding A.Ş.'nin ("Rafineri Holding") %30 payının 720 milyon USD karşılığında alınması yönünde 9 Ocak 2018 tarihinde bir hisse satış ve devir sözleşmesi imzalanmıştır. Rafineri Holding, STAR Rafineri A.Ş.'nin ("STAR") hisselerin tamamına sahip olan SOCAR Turkey Yatırım A.Ş.'nin %60 payına sahiptir.

Söz konusu hisse devir sözleşmesi, tarafların mutabık kalması gereken çeşitli koşullara bağlı ve Petkim'in inisiyatifiyle feshedilebilir bir sözleşme olduğundan ve ilgili hisse devrini gerçekleştirmesi Grup'un operasyonel performansı ve nakit akışlarına bağlı olarak değerlendirmeye tabi olduğundan dolayı, sözleşme kapsamında ödenen avans tutarları bilançoda ilişkili taraflara peşin ödenmiş giderler olarak sınıflandırılmış ve kur değerlemesine tabi tutulmuştur.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Faaliyet bölümleri, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup'un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organ Grup'un Yönetim Kurulu olarak tanımlanmıştır. Grup yönetimi faaliyet bölümlerini Yönetim Kurulu'nun stratejik kararlar alırken değerlendirdiği raporlara göre belirlemektedir.

Grup'un iş kolları açısından faaliyetleri iki ana bölüm altında toplanmıştır:

- Petrokimya
- Liman

Yönetim Kurulu faaliyet bölümlerinin performansını belirli kriterler ve ölçüm birimleriyle değerlendirmektedir. Bu ölçüm kriteri, net satışlardan ve esas faaliyet karından oluşmaktadır. Bölümlere ait varlıklar ve yükümlülükler Grup'un tüm varlık ve yükümlülüklerini içermektedir.

a) Gelirler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Petrokimya	11.550.926	9.169.627
Liman	121.294	145.092
Eliminasyon öncesi toplam	11.672.220	9.314.719
Konsolidasyon eliminasyonları ve düzeltmeleri	-	(2)
	11.672.220	9.314.717

b) Esas faaliyet karı

Petrokimya	1.214.095	1.117.280
Liman	33.938	50.998
Eliminasyon öncesi toplam	1.248.033	1.168.278
Konsolidasyon eliminasyonları ve düzeltmeleri	(34.444)	15.498
Esas faaliyet karı	1.213.589	1.183.776
Finansal (gider)/ gelir, net	(385.293)	(202.539)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	30.414	22.563
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	858.710	1.003.800
Vergi gideri	(94.473)	(167.538)
Dönem karı	764.237	836.262

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

c) Toplam varlıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Petrokimya	13.791.030	11.583.892
Liman	2.266.664	2.124.320
Eliminasyon öncesi toplam	16.057.694	13.708.212
Konsolidasyon eliminasyonları ve düzeltmeleri	(1.256.361)	(1.120.406)
	14.801.333	12.587.806

d) Toplam yükümlülükler

Petrokimya	8.529.570	7.243.428
Liman	2.312.556	1.984.915
Eliminasyon öncesi toplam	10.842.126	9.228.343
Konsolidasyon eliminasyonları ve düzeltmeleri	(889.674)	(775.473)
	9.952.452	8.452.870

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Bankalar	4.037.170	3.006.484
- Vadesiz mevduatlar	6.049	7.188
- Türk Lirası	597	2.261
- Yabancı para	5.452	4.927
- Vadeli mevduatlar	4.031.121	2.999.296
- Türk Lirası	593.909	137.718
- Yabancı para	3.437.212	2.861.578
Diğer	-	2.924
	4.037.170	3.009.408

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ABD Doları ve Avro aylık vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı yıllık %2,24 ve %1,25'dir (31 Aralık 2018: ABD Doları ve Avro için %5,32 ve %2,08'dir).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Türk Lirası vadeli mevduatlar gecelik ve aylık mevduatlardan oluşmakta olup ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı sırasıyla yıllık %9,75 ve %11,62'dir (31 Aralık 2018: yıllık %22,88 ve %23,66'dır). Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Yoktur).

DİPNOT 5 - STOKLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	201.929	273.514
Yarı mamuller	275.846	334.646
Mamuller	236.747	310.783
Ticari mallar	62.775	52.738
Yoldaki mallar	108.851	130.836
Diğer stoklar	55.896	60.379
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(12.888)	(33.315)
	929.156	1.129.581

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 5 - STOKLAR (Devamı)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri için stok değer düşüklüğü karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	(33.315)	(1.678)
Stok satışından dolayı gerçekleşen tutar	33.315	1.678
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(12.888)	(33.315)
31 Aralık	(12.888)	(33.315)

1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemi içerisinde konsolide kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen ilk madde malzeme ve ticari mal giderleri 8.530.835 TL'dir (1 Ocak - 31 Aralık 2018: 6.779.604 TL).

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018		
	Ortaklık	Ortaklık		
	Pay tutarı	Ortaklık		
	Ortaklık	Ortaklık		
	payı (%)	payı (%)		
SOCAR Power Enerji Yatırımları A.Ş.	8.910	9,90	8.910	9,90
	8.910		8.910	

Grup'un hakim ortağı SOCAR Turkey Enerji A.Ş.'nin bağlı ortaklarından SOCAR Turkey Elektrik Yatırımları Holding A.Ş.'nin ("Power Holding") SOCAR Power Enerji Yatırımları A.Ş.'de ("SOCAR Power") sahip olduğu, SOCAR Power'ın sermayesinin %9,9'una tekabül eden her biri 0,001 TL (bir Türk Lirası) nominal bedelli toplam 8.910.000 adet payının nominal değer üzerinden (8.910 TL) Grup tarafından 26 Ocak 2015 tarihinde alınmıştır. 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla söz konusu yatırımın maliyet değeri gerçeğe uygun değerine yakınsamaktadır.

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	1.424.935	1.047.855
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(24.497)	(22.000)
	1.400.438	1.025.855

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar	18.447	18.637
---	--------	--------

Henüz vadesi gelmemiş alacakların vadelerine göre kırılımı

0 - 30 gün vadeli	705.108	374.658
31 - 60 gün vadeli	260.574	226.020
61 - 90 gün vadeli	246.637	209.117
91 gün ve üzeri	169.672	197.423
	1.400.438	1.025.855

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar (Devamı):

Grup'un kredi riski ile ilgili diğer açıklamaları Dipnot 32'de yapılmaktadır. Grup'un geniş ve dağılmış müşteri portföyünden dolayı, ticari alacaklarının konsantrasyon riski sınırlıdır. Grup, satış politikası gereği, yapmış olduğu tüm satışlar için müşterilerden olan ticari alacaklarının tamamı üzerinden %100'ü kadar teminat istemektedir. Grup'un ticari alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimi göz önünde bulundurularak gerekli karşılık ayrılmıştır. Bu nedenle yönetim, tespit edilmiş ve karşılık ayrılmış olan şüpheli alacakların dışında herhangi bir ek şüpheli alacak riskinin Grup'un ticari alacaklarında yer almadığına inanmaktadır.

Ticari alacaklar ile ilgili alınan teminatlar

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yurtiçi ve yurtdışı müşterilerden toplam 2.406.251 TL (31 Aralık 2018: 2.032.063 TL) tutarında teminat mektubu, ipotek, doğrudan sipariş ve tahsilat sistemi ("DSTS"), alacak sigortası, poliçe ve akreditif kapsamında teminatları bulunmaktadır (Dipnot 31).

	2019	2018
1 Ocak	(22.000)	(22.266)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	(4.301)	(338)
Konusu kalmayan karşılıklar	1.804	604
31 Aralık	(24.497)	(22.000)

b) Ticari borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar	423.351	641.809
	423.351	641.809

Ticari borçların ortalama vadesi 20 gündür (31 Aralık 2018: 16 gün).

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli diğer alacaklar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	4.786	1.710
Diğer	1.014	1.407
	5.800	3.117
Şüpheli diğer alacak karşılığı (-)	(1.713)	(934)
	4.087	2.183

b) Kısa vadeli diğer borçlar:

Alınan depozito ve teminatlar	8.982	12.957
Diğer	4.170	10.453
	13.152	23.410

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 9 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli krediler	2.180.590	1.261.339
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	223.245	170.377
İhraç edilmiş diğer borçlanma araçları (**)	72.645	64.114
Kiralama işlemlerinden borçlar	24.815	-
Diğer finansal borçlar (*)	1.510.275	1.523.130
Kısa vadeli finansal borçlar	4.011.570	3.018.960
Uzun vadeli krediler	1.385.373	1.681.996
Kiralama işlemlerinden borçlar	36.425	-
İhraç edilmiş diğer borçlanma araçları (**)	2.961.641	2.624.325
Uzun vadeli finansal borçlar	4.383.439	4.306.321
	8.395.009	7.325.281

(*) Diğer finansal borçlar nafta alımlarından kaynaklı bankalara olan akreditif ve murabaha kredisi borçlarından oluşmakta olup vadeye kalan ortalama süresi 147 gündür. (31 Aralık 2018: Vadeye kalan ortalama süre 95 gün).

(**) Petkim, İrlanda borsasına kote 500 milyon USD nominal değerinde, 5 yıl vadeli, 6 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli yıllık %5,875 sabit kupon faizli tahvil ihracını 26 Ocak 2018 tarihi itibarıyla tamamlamıştır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 9 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

Banka kredileri ve ihraç edilmiş borçlanma araçları:

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli krediler:						
TL krediler	13,75 - Sıfır faizli kredi	Sıfır faizli kredi	33.433	16.108	33.433	16.108
USD krediler	Libor + 0,50 + 2,25	Libor + 0,50 + 0,65	361.462	221.153	2.147.157	1.163.461
AVRO krediler	-	Libor + 0,50	-	13.565	-	81.770
Uzun vadeli kredilerin ve ihraç edilmiş borçlanma araçlarının kısa vadeli kısımları:						
TL krediler	11,26 - 13,00	-	71.170	-	71.170	-
USD krediler	Libor + 4,67 - 4,26	Libor + 4,67 - 4,26	13.017	10.631	77.322	55.929
AVRO krediler	Euribor + 0,72 + 3,00 - 1,64	Euribor + 0,6 + 3,00 - 1,64	11.240	18.986	74.753	114.448
İhraç edilmiş borçlanma araçları	5,88	5,88	12.229	12.187	72.645	64.114
Toplam kısa vadeli krediler					2.476.480	1.495.830
Uzun vadeli krediler ve ihraç edilmiş borçlanma araçları:						
USD krediler	Libor + 4,67 - 4,26	Libor + 4,67 - 4,26	202.830	215.196	1.204.849	1.132.124
AVRO krediler	Euribor + 0,72+3,00-1,64	Euribor + 0,6 + 3,00 - 1,64	27.144	91.220	180.524	549.872
İhraç edilmiş borçlanma araçları	5,88	5,88	498.576	498.836	2.961.641	2.624.325
Toplam uzun vadeli krediler					4.347.014	4.306.321
Toplam borçlanmalar					6.823.494	5.802.151

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 9 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin ve ihraç edilmiş borçlanma araçlarının anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019
2021 yılı	171.302
2022 yılı	194.664
2023 yılı	3.135.916
2024 yılı	195.195
2025 yılı	245.568
2026 yılı ve üzeri	404.369
	4.347.014
	31 Aralık 2018
2020 yılı	174.808
2021 yılı	201.274
2022 yılı	218.618
2023 yılı	2.831.274
2024 yılı	225.618
2025 yılı ve üzeri	654.729
	4.306.321

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer finansal borçlar kısa vadeli olmaları nedeniyle, uzun vadeli krediler ise ağırlıklı olarak değişken faizli banka kredileri olduğundan ve faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için, gerçeğe uygun değerleri taşıdıkları değere yakınsamaktadır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sabit faizli finansal borçlar içerisinde olan ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla taşınan değeri 3.034.286 TL olan ihraç edilmiş borçlanma araçlarının gerçeğe uygun değeri 3.023.140 TL'dir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un kullanmış olduğu ABD Doları ve Avro krediler karşılığında vermiş olduğu teminatların detayı Dipnot 31'de açıklanmaktadır. Grup'un uzun vadeli kredileri ve ihraç edilmiş diğer borçlanma araçlarının sözleşmesine ilişkin sağlaması gereken bir takım temel performans göstergeleri bulunmakta olup, Grup 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bu göstergeleri sağlamıştır.

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	2019	2018
1 Ocak	4.315.873	1.491.617
Alınan yeni finansal borçlar	4.581.331	4.638.297
Anapara ödemeleri	(4.138.230)	(1.785.299)
Kur farkları değişimi	557.291	1.441.371
Faiz tahakkukları değişimi	8.096	78.846
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(1.027.762)	(1.548.959)
31 Aralık	4.296.599	4.315.873

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Arazi ve arsalar	1.476	1.476
	1.476	1.476

Star Rafineri A.Ş. ("STAR")'ye, mülkiyeti Grup'a ait olan yatırım amaçlı gayrimenkuller içinde yer alan, Aliğa İlçesi'nde bulunan toplam 2.085.347 m²'lik arazi üzerinden yıllık 4.6 milyon ABD Doları bedel 2014 yılında 30 yıl süre ile üst hakkı tesis edilmiştir. Üst hakkı bedeli, her yıl Libor+%1 oranında artırılmaktadır ve 2019 yılı itibarıyla yıllık kira bedeli 5.3 milyon ABD dolarıdır. Ayrıca ilişkili olmayan bir şirkete, mülkiyeti Grup'a ait olan 11.017,36 m²'lik arazi üzerinden 30 yıl süre ile üst hakkı tesis edilmiştir.

Söz konu arazi ile ilgili olarak Grup'un, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir gayrimenkul değerlendirme şirketine 31 Aralık 2019 tarihli hazırlatılan değerlendirme raporuna göre ilgili arsanın değeri 1.897.946 TL olarak tespit edilmiştir.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Aralık 2019
<u>Maliyet:</u>						
Arazi ve arsalar	16.216	107.484	-	(2)	198	123.896
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	206.498	-	18.240	-	350	225.088
Binalar	187.797	-	1.730	-	110	189.637
Makine, tesis ve cihazlar	7.408.282	-	314.022	(61.435)	-	7.660.869
Taşıt araçları	11.628	-	-	-	-	11.628
Döşeme ve demirbaşlar	124.523	-	21.225	(1.242)	80	144.586
Diğer maddi duran varlıklar	996	-	-	-	-	996
Özel maliyetler	671	-	-	-	-	671
Faaliyet kiralmasına konu varlıklar (**)	1.624.656	-	-	-	193.729	1.818.385
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	555.530	656.194	(373.523)	-	291	838.492
	10.136.797	763.678	(18.306)	(62.679)	194.758	11.014.248
<u>Birikmiş amortisman:</u>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(97.567)	(8.789)	-	-	(98)	(106.454)
Binalar	(110.919)	(4.477)	-	-	(57)	(115.453)
Makine, tesis ve cihazlar	(5.687.677)	(225.911)	-	48.188	-	(5.865.400)
Taşıt araçları	(9.758)	(860)	-	-	-	(10.618)
Döşeme ve demirbaşlar	(65.887)	(12.071)	-	932	(77)	(77.103)
Diğer maddi duran varlıklar	(996)	-	-	-	-	(996)
Özel maliyetler	(671)	-	-	-	-	(671)
Faaliyet kiralmasına konu varlıklar	(77.927)	(56.730)	-	-	(11.749)	(146.406)
	(6.051.402)	(308.838)	-	49.120	(11.981)	(6.323.101)
Net defter değeri	4.085.395					4.691.147

(*) Yapılmakta olan yatırımlar ağırlıklı olarak fabrika iyileştirme projelerinden oluşmaktadır.

(**) Kiraya verilen liman yatırımından oluşmaktadır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2018	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Aralık 2018
<u>Maliyet:</u>						
Arazi ve arsalar	13.501	-	2.738	(23)	-	16.216
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	177.687	-	28.047	-	764	206.498
Binalar	171.743	-	15.818	-	236	187.797
Makine, tesis ve cihazlar	6.862.864	-	548.953	(3.535)	-	7.408.282
Taşıt araçları	11.512	-	197	(81)	-	11.628
Döşeme ve demirbaşlar	98.178	-	27.063	(899)	181	124.523
Diğer maddi duran varlıklar	996	-	-	-	-	996
Özel maliyetler	671	-	-	-	-	671
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar (**)	663.032	-	566.597	-	395.027	1.624.656
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	963.829	768.655	(1.199.195)	(8.147)	30.388	555.530
	8.964.013	768.655	(9.782)	(12.685)	426.596	10.136.797
<u>Birikmiş amortisman:</u>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(90.896)	(6.552)	-	-	(119)	(97.567)
Binalar	(106.681)	(4.140)	-	-	(98)	(110.919)
Makine, tesis ve cihazlar	(5.504.853)	(186.296)	-	3.472	-	(5.687.677)
Taşıt araçları	(8.893)	(932)	-	67	-	(9.758)
Döşeme ve demirbaşlar	(57.109)	(9.205)	-	557	(130)	(65.887)
Diğer maddi duran varlıklar	(996)	-	-	-	-	(996)
Özel maliyetler	(634)	(37)	-	-	-	(671)
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	(21.558)	(45.196)	-	-	(11.173)	(77.927)
	(5.791.620)	(252.358)	-	4.096	(11.520)	(6.051.402)
Net defter değeri	3.172.393					4.085.395

(*) Yapılmakta olan yatırımlar ağırlıklı olarak fabrika iyileştirme projelerinden oluşmaktadır.

(**) Kiraya verilen liman yatırımdan oluşmaktadır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Grup, almış olduğu döviz cinsinden yatırım kredilerini, aynı vade ve koşullardaki yatırım kredileri ile karşılaştırmış ve 2019 yılında yatırımları ile ilişkilendirmiştir aktifleştirilebilir nitelikteki borçlanma maliyetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Yoktur).

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yılda oluşan 318.272 TL’lik (31 Aralık 2018: 257.996 TL) amortisman tutarının, 277.819 TL’lik (31 Aralık 2018: 222.073 TL) kısmı satışların maliyetinde, 15.862 TL’lik (31 Aralık 2018: 15.666 TL) kısmı stoklarda, 18.267 TL’lik (31 Aralık 2018: 14.961 TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 4.452 TL’lik (31 Aralık 2018: 2.246 TL) kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinde, 1.872 TL’lik (31 Aralık 2018: 3.050 TL) kısmı ise araştırma ve geliştirme giderlerinde yer almaktadır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Petlim Limancılık Ticaret A.Ş.’ye ait arazi üzerinde 20 Kasım 2015 tarihinde 350 milyon ABD Doları tutarında kreditor finans kuruluşu lehine 1. derece ipotek tesis edilmiştir (31 Aralık 2018: 350 milyon ABD Doları).

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	Yabancı para çevirim farkları	31 Aralık 2019
<u>Maliyet:</u>						
Haklar ve yazılımlar	38.494	-	18.307	(103)	167	56.865
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	14.137	-	-	(3.428)	-	10.709
	52.631	-	18.307	(3.531)	167	67.574
<u>Birikmiş amortisman:</u>						
Haklar ve yazılımlar	(18.901)	(6.344)	-	12	(14)	(25.247)
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	(5.937)	(3.090)	-	2.402	-	(6.625)
	(24.838)	(9.434)		2.414	(14)	(31.872)
Net defter değeri	27.793					35.702
	1 Ocak 2018	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	Yabancı para çevirim farkları	31 Aralık 2018
<u>Maliyet:</u>						
Haklar ve yazılımlar	31.291	-	7.145	-	58	38.494
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	11.500	-	2.637	-	-	14.137
	42.791	-	9.782	-	58	52.631
<u>Birikmiş amortisman:</u>						
Haklar ve yazılımlar	(16.058)	(2.820)	-	-	(23)	(18.901)
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	(3.119)	(2.818)	-	-	-	(5.937)
	(19.177)	(5.638)	-	-	(23)	(24.838)
Net defter değeri	23.614					27.793

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 13 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Devlet teşvik ve yardımları, yapılan araştırma ve geliştirme çalışmaları kapsamında TÜBİTAK'tan alınan toplam 2.661 TL ve diğer kurumlardan alınan 909 TL (31 Aralık 2018: 2.413 TL) tutarındaki teşvik ve yardımları içermektedir ve 2019 yılı içerisinde alınan 2.421 TL tutarındaki yardım (31 Aralık 2018: 304 TL) gelir tablosunda gösterilmiştir. Grup'un sahip olduğu indirimli kurumlar vergisi teşvikleri Dipnot 20'de açıklanmıştır.

DİPNOT 14 - ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan sipariş avansları	42.028	20.121
Gelecek aylara ait gelirler	511	1.903
	42.539	22.024

DİPNOT 15 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen stok sipariş avansları	28.531	25.153
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	8.439	8.689
Gümrük işlemleri için verilen avanslar	3.326	2.169
	40.296	36.011

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

Verilen maddi duran varlık avansları	33.941	45.270
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	1.869	6.845
	35.810	52.115

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Personele borçlar	10.944	1.464
Sosyal güvenlik prim borçları	8.995	8.598
	19.939	10.062

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

Performans primi karşılığı	24.500	24.500
Kıdeme teşvik primi karşılığı	9.280	5.551
	33.780	30.051

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

Kıdem tazminatı karşılığı	94.821	82.718
Kullanılmayan izin karşılığı	19.196	16.702
Kıdeme teşvik primi karşılığı	5.106	6.350
	119.123	105.770

Kullanılmayan izin karşılığı

Kullanılmayan izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	16.702	11.491
Dönem içerisindeki net değişim	2.494	5.211
31 Aralık	19.196	16.702

Kıdem tazminatı karşılığı:

İş Kanunu'na göre, Grup, bir senesini doldurmuş olan ve Grup ile ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan, askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla tam 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: Tam 5.434,42 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (Devamı):

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

TMS 19, Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüeryal değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Net iskonto oranı (%)	3,50	5,00
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	100,00	100,00

Temel varsayım, her hizmet yılı için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ilan edildiğinden 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan tam 6.730,15 TL (1 Ocak 2019: Tam 6.017,60 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	82.718	79.164
Faiz maliyeti	13.468	9.262
Dönem içerisindeki ödemeler	(19.101)	(14.409)
Hizmet maliyeti	6.757	6.257
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	10.979	2.444
31 Aralık	94.821	82.718

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Duyarlılık analizi	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Net iskonto oranı		Net iskonto oranı	
	100 Baz puan artış	100 Baz puan azalış	100 Baz puan artış	100 Baz puan azalış
Oran	4,50	2,50	6,00	4,00
Kıdem tazminatı yükümlülüğündeki değişim	(9.006)	11.239	(5.653)	6.678

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdeme teşvik primi karşılığı:

Grup'un belli bir kıdemin üzerindeki çalışanlarına "Kıdeme Teşvik Primi" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır.

Kıdeme Teşvik Primi, çalışanların işlerine ve işyerlerine bağlılıklarını teşvik etmek amacıyla Grup'un çalışanlarına sağladığı bir tür faydadır. Kapsam içi personel için 5 yıllık kıdeme ulaşan çalışanlara 40 gün, 10 yıllık kıdeme ulaşanlara 50 gün, 15 yıllık kıdeme ulaşanlara 65 gün, 20 yıllık kıdeme ulaşanlara 80 gün, 25 yıllık kıdeme olanlara 90 gün ve 30, 35 ve 40 yıllık kıdeme olanlara 100 günlük çıplak ücretleri tutarında prim kıdem dilimlerini doldurdukları ayın ücretiyle birlikte ödenir. Beş yıllık kıdeme teşvik primine hak kazandıktan sonra kıdem tazminatı almayı gerektirecek bir nedenle iş akdinin sona ermesi halinde işçilere, idrak edecekleri kıdem kademesi için ödenecek primin beşte biri son aldığı kıdem kademesinden sonraki hizmet süresinin her yılı için ödenir. Bu sürenin hesabında altı aydan az süreler dikkate alınmaz. Altı aydan fazla olan süreler yıla tamamlanır.

Kapsam dışı personel içinse, hak etmekte oldukları kıdem dilimleri için, 5 yıllık kıdeme olanlara 40 gün, 10 yıllık kıdeme olanlara 50 gün, 15 yıllık kıdeme olanlara 65 gün, 20 yıllık kıdeme olanlara 80 gün, 25 yıllık kıdeme olanlara 90 gün ve 30, 35 ve 40 yıllık kıdeme olanlara 100 günlük çıplak ücretleri tutarında prim kıdem dilimlerini doldurdukları ayın ücretiyle birlikte ödenir. Beş yıllık kıdeme teşvik primine hak kazandıktan sonra kıdem tazminatı almayı gerektirecek bir nedenle iş akdinin sona ermesi halinde işçilere, idrak edecekleri kıdem kademesi için ödenecek primin beşte biri son aldığı kıdem kademesinden sonraki hizmet süresinin her yılı için ödenir. Bu sürenin hesabında altı aydan az süreler dikkate alınmaz. Altı aydan fazla olan süreler yıla tamamlanır.

Kıdeme Teşvik Primi karşılığı, çalışanların bu prime hak kazanması halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

TMS 19, Grup'un çalışanlara sağlanan faydalar için ayrılacak karşılıkları tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Net iskonto oranı (%)	3,50	5,00
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	100,00	100,00
Kıdeme teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:		
	2019	2018
1 Ocak	11.901	9.670
Faiz maliyeti	1.945	1.131
Dönem içerisindeki ödemeler	(6.438)	(6.325)
Hizmet maliyeti	7.640	6.974
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	(662)	451
31 Aralık	14.386	11.901

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 17 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	114.606	60.087
Diğer	1.621	779
	116.227	60.866

b) Diğer duran varlıklar

Fabrika yedekleri	16.340	15.867
Diğer	18	18
	16.358	15.885

c) Diğer yükümlülükler

Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	20.814	16.525
Diğer	218	115
	21.032	16.640

DİPNOT 18 - TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Nominal Kontrat tutarı (TL)	Gerçeğe uygun değeri (TL)	Nominal kontrat tutarı (TL)	Gerçeğe uygun değeri (TL)
	Varlık	(Yükümlülük)	Varlık	(Yükümlülük)
Yabancı para forward işlemleri	-	-	152.866	1.129
Emtia swap sözleşmesi	-	-	114.718	-
Faiz oranı swap işlemleri (*)	447.882	(24.118)	399.978	624
	Bakiye	(24.118)	Bakiye	1.753
				(13.954)

(*) Grup'un değişken faizli ve yabancı para cinsinden banka kredisinin önümüzdeki dönemlerde oluşacak faiz giderlerini sabitlemek amacıyla yapmış olduğu faiz swap türev kontratı bulunmaktadır. Bu kontratın vadeleri değişken faizli banka kredisi faiz ödeme vadeleri ile eşleştirilerek türev araçların gerçeğe uygun değer değişimleri diğer kapsamlı gelir/gider tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 19 - ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Grup:	Hissedar:	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
		Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı(%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı(%)
A	Socar Turkey Petrokimya A.Ş.	1.077.120	51,00	841.500	51,00
A	Halka açık kısım	1.034.880	49,00	808.500	49,00
C	Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	-	0,01	-	0,01
Ödenmiş sermaye		2.112.000	100	1.650.000	100
Sermaye düzeltmesi farkları		238.988		238.988	
Toplam sermaye		2.350.988		1.888.988	

Sermaye düzeltmesi farkları, ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

Şirket'in 29 Mart 2019 tarihli Olağan Genel Kurul kararı ile 4.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, çıkarılmış sermayesinin %28 oranında ve 462.000 TL tutarında bedelsiz payı ortaklarına temettü olarak dağıtılması kararı doğrultusunda 1.650.000 TL'den 2.112.000 TL'ye çıkarılmıştır. Arttırılan 462.000 TL'lik sermayeyi temsilen ihraç edilen, 7. Tertip, A Grubu, nama yazılı hisse senetlerinin, pay sahiplerine usulüne uygun şekilde dağıtılmıştır. Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki tam 211.199.999.999 adet A grubu ve İdare'ye ait 1 adet C grubu imtiyazlı hisse senedinden oluşmaktadır (31 Aralık 2018 - Her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki tam 164.999.999.999 adet A grubu ve İdare'ye ait 1 adet C grubu imtiyazlı hisse senedi). Şirket sermayesi, tamamı nama paylardan oluşmaktadır.

Aşağıdaki konularda Yönetim Kurulu'nun alacağı kararların geçerliliği C grubuna seçilen Yönetim Kurulu üyesinin olumlu oy kullanmasına bağlıdır:

- C grubu hisseye tanınan imtiyazları etkileyecek ana sözleşme değişiklikleri,
- Nama yazılı hisselerin devrinin pay defterine işlenmesi,
- Ana sözleşmenin 31'nci maddesinde yer alan selahiyetnamenin şeklinin belirlenmesi,
- Şirket'in sahibi olduğu herhangi bir fabrikanın kapasitesinde en az %10'luk bir azaltımı öngören kararlar,
- Şirket'in yeni bir şirket veya ortaklık kurması, satın alması, kurulu bulunanlara ortak olması ve/veya bunlarla birleşmesi, bölünmesi, nevi değişikliği, feshi ve tasfiyesi.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 19 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar payı dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 No'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtılabilir.

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

Şirket'in kar payı dağıtım politikasını II-19.1 No'lu Kâr Payı Tebliği'ne uygun olarak aşağıdaki şekilde belirlemiştir:

- 2013 ve izleyen yıllara ilişkin kâr dağıtım politikası olarak; Şirket, orta ve uzun vadeli stratejileri, yatırım ve finansal planları ile piyasa koşulları ve ekonomideki gelişmeleri de göz önünde bulundurarak hissedarlarına azami oranda nakit kâr payı dağıtılmasını prensip olarak benimsemiştir.
- Şirket Esas Sözleşmesinin 37. Maddesi'ne uygun olarak kar payı avansı dağıtılabilir.
- İlgili tebliğlere uygun olarak dağıtılabilir kâr oluşması durumunda; Sermaye Piyasası Kurulu ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde, Şirketin yıllık dağıtılabilir kârının %50'sinden az olmamak üzere Yönetim Kurulu'nca alınacak nakit ve/veya pay şeklinde ve/veya taksitle kâr dağıtım kararı, Genel Kurul'un onayına sunulacaktır ve dağıtım yasal süreler içerisinde tamamlanacaktır.
- Şirket Esas Sözleşmesine göre birinci temettünün dağıtımından sonra kalandan, dağıtılabilir kârın %0,1'ini geçmemek üzere Genel Kurul tarafından belirlenecek bir miktar, Yönetim Kurulu Üyelerine kâr payı olarak dağıtılır.
- Kâr dağıtım politikasının uygulamasında pay sahiplerinin menfaatleri ile şirket menfaati arasında tutarlı bir politika izlenir.
- Kâr payının, pay sahiplerine hangi tarihte verileceği Yönetim Kurulu'nun teklifi üzerine Genel Kurul tarafından hükme bağlanır. Kâr payı ödemeleri yasal süre içinde gerçekleştirilir. Diğer dağıtım yöntemlerinde ise SPK'nın ilgili mevzuat, tebliğ ve düzenlemelerine uygun hareket edilir.
- Hesaplanan "Net dağıtılabilir dönem kârı", çıkarılmış sermayenin %5'inin altında kalması durumunda kâr dağıtımı yapılmaz.
- Yönetim Kurulu, kâr dağıtımını yapılmadığı takdirde kârın neden dağıtılmayacağını ve dağıtılmayacak kârın nasıl kullanılacağını Genel Kurul'da pay sahiplerinin bilgisine sunar.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 19 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar payı dağıtımı (Devamı)

İmtiyazlı pay sahiplerine, intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay verilebilmesi için ortaklık esas sözleşmesinde hüküm bulunması zorunludur. Esas sözleşmede söz konusu kişilere kâr payı dağıtılması hususunda hüküm bulunmasına rağmen, kâr payına ilişkin olarak herhangi bir oran belirlenmemişse; bu kişilere dağıtılacak kâr payı tutarı, imtiyazdan kaynaklananlar hariç her durumda pay sahiplerine dağıtılan kâr payının dörtte birini aşamaz.

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle,
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa, "Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise KGK tarafından yürürlüğe konan muhasebe ve raporlama standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

DİPNOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kurumlar vergisi:

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Hesaplanan kurumlar vergisi	50.677	125.936
Tenzil: Peşin ödenen vergiler (-)	(54.674)	(157.861)
Dönem karı vergi varlığı	(3.997)	(31.925)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide gelir tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

Ertelenmiş vergi gideri	(43.796)	(41.602)
Cari dönem kurumlar vergisi	(50.677)	(125.936)
Toplam vergi gideri	(94.473)	(167.538)

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

a) Kurumlar vergisi (Devamı):

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan bağlı ortaklıklar için ayrı hesaplanmıştır.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2019 yılı için %22’dir (2018: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (AR-GE indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. Madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

b) Ertelenmiş vergiler

Grup, ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini bilanço kalemlerinin SPK Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır.

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri, bilanço tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları kullanılarak aşağıda özetlenmiştir:

	Vergilendirilebilir geçici Farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(185.629)	(99.163)	(37.126)	(19.833)
Liman kira sözleşmesine istinaden ertelenmiş gelirler	-	(6.556)	-	(1.311)
Diğer	-	(4.468)	-	(893)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(185.629)	(110.187)	(37.126)	(22.037)
Kullanılmamış yatırım indirimleri	860.956	888.885	228.251	236.079
Çalışanlara sağlanan faydalar karşılığı	152.898	135.816	30.580	27.163
Liman kira sözleşmesine istinaden ertelenmiş gelirler	14.504	-	2.901	-
Kullanılmamış mali zararlar	121.212	21.976	24.242	4.395
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	24.118	13.954	4.824	2.791
Stok değer düşüklüğü karşılığı	12.888	33.315	2.578	6.663
Kira tahsis bedeli	4.141	4.309	828	862
Dava gider karşılıkları	2.635	3.068	527	614
Diğer	19.105	71.850	3.821	14.370
Ertelenmiş vergi varlıkları	1.212.457	1.173.173	298.552	292.937
Ertelenmiş vergi varlıkları, net			261.426	270.900

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Ertelenmiş vergiler (Devamı)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Vergi öncesi kar	858.710	1.003.800
Yürürlükteki vergi oranı vergi oranı	%22	%22
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi gideri	(188.916)	(220.836)
Önemli mutabakat kalemleri:		
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan mali zararların etkisi	(2.928)	-
Yatırım teşvik belgeleri kapsamında yararlanan vergi avantajı	117.540	53.029
Vergiye tabi olmayan gelirlerin etkisi	1.058	3.882
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(24.771)	(3.978)
Diğer	3.544	365
Kar veya zarar tablosunda raporlanan toplam vergi gideri	(94.473)	(167.538)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2019	2018
1 Ocak	270.900	237.963
Kar veya zarar tablosuna yansıtılan	(43.796)	(41.602)
Diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	4.446	1.671
Yabancı para çevrim farkları	29.876	72.868
31 Aralık	261.426	270.900

Grup, PTA kapasite artışı projesi kapsamında T.C. Ekonomi Bakanlığı'ndan 4 Ocak 2013 tarihinde stratejik yatırım teşvik belgesi almıştır. Grup, stratejik yatırım teşviği kapsamında yatırım döneminde yapmakta olduğu harcamaların %50'sini vergi oranından %90'ı oranında indirim konusu yapabilecektir. Grup 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla söz konusu stratejik yatırım belgesi kapsamında toplam 240.878 TL yatırım harcaması gerçekleşmiştir. Bu kapsamda Grup'un, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla gelecek dönemlerde kullanabileceği 30.561 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı bulunmaktadır.

Grup'un, 20 Nisan 2015 tarihinde T.C. Ekonomi Bakanlığı'na yapılan müracaatına istinaden RES yatırımı, stratejik teşvik belgesi kapsamına alınmıştır. Belge kapsamında yapılan harcamaların %22,2'si vergi indirimi kapsamındadır. Grup 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla söz konusu stratejik yatırım belgesi kapsamında toplam 33.300 TL yatırım harcaması gerçekleşmiştir. Bu kapsamda Grup'un, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla gelecek dönemlerde kullanabileceği 582 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı bulunmaktadır.

Grup, fabrika modernizasyonları kapsamında T.C. Ekonomi Bakanlığı'ndan 15 Haziran 2012 tarihinde bölgesel yatırım teşvik belgesi almıştır. Grup, bölgesel yatırım teşviği kapsamında yatırım döneminde yapmakta olduğu harcamaların %15'inin vergi oranının %50'si oranında indirim konusu yapabilecektir. Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla söz konusu bölgesel yatırım belgesi kapsamında toplam 249.450 TL tutarında yatırım harcaması gerçekleştirmiştir. Bu kapsamda Grup'un, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla gelecek dönemlerde kullanabileceği 3.834 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı bulunmaktadır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Ertelenmiş vergiler (Devamı)

Grup, Liman projesi kapsamında T.C. Ekonomi Bakanlığı'ndan 20 Kasım 2014 tarihinde büyük ölçekli yatırım teşvik belgesi almıştır. Grup, bu teşvik kapsamında yatırım döneminde yapmakta olduğu harcamaların %25'ini vergi oranının %50'si oranında indirim konusu yapabilecektir. Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, söz konusu teşvik kapsamında toplam yatırım harcaması 773.096 TL'dir. Bu kapsamda Grup'un, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla gelecek dönemlerde kullanabileceği 193.274 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı bulunmaktadır.

Grup yönetimi, 31 Aralık 2019 tarihi itibarı ile yapmış olduğu projeksiyonlar sonucu, gelecekte oluşması beklenen mali karların indiriminde kullanılması öngörülen yatırım teşvik belgeleri kapsamında kullanılmamış toplam yatırım harcamaları 860.956 TL'dir (31 Aralık 2018: 888.885 TL).

DİPNOT 21 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Yurtiçi satışlar	6.992.880	5.758.811
Yurtdışı satışlar	4.858.785	3.797.455
Diğer satışlar	123.280	76.748
Satışlardan indirimler (-)	(302.725)	(318.297)
Net satış geliri	11.672.220	9.314.717
Direkt ilk madde malzeme kullanımı	(6.294.584)	(5.396.480)
Satılan ticari malların maliyeti	(2.236.251)	(1.383.124)
Enerji	(701.802)	(479.824)
İşçilik gideri	(392.627)	(323.765)
Amortisman ve itfa payları	(283.679)	(222.073)
Mamul ve yarı mamullerdeki değişim	(132.837)	221.018
Diğer	(29.303)	(151.509)
Satışların maliyeti	(10.071.083)	(7.735.757)

DİPNOT 22 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Personel giderleri	(127.253)	(113.058)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(57.235)	(66.976)
Amortisman ve itfa payları	(43.157)	(14.961)
Enerji gideri	(16.478)	(10.629)
Vergi, resim ve harçlar	(11.283)	(11.360)
Diğer	(29.757)	(26.775)
	(285.163)	(243.759)

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 23 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(46.376)	(40.160)
Personel giderleri	(26.583)	(23.715)
Amortisman ve itfa payları	(7.074)	(2.246)
Diğer	(16.154)	(11.465)
	(96.187)	(77.586)

DİPNOT 24 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Personel giderleri	(18.382)	(15.102)
Amortisman ve itfa payları	(1.872)	(3.050)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(2.608)	(1.591)
Diğer	(2.005)	(2.560)
	(24.867)	(22.303)

DİPNOT 25 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Kur farkı gelirleri	265.076	380.593
Vade farkı geliri	36.376	35.163
Kira gelirleri	14.024	13.160
Diğer	14.768	19.069
	330.244	447.985

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Kur farkı gideri	(149.578)	(308.992)
Danışmanlık gideri	(37.183)	(60.250)
Vade farkı gideri	(21.303)	(43.825)
Şüpheli alacak karşılığı	(3.277)	(339)
Diğer	(100.234)	(86.115)
	(311.575)	(499.521)

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 26 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/ (GİDERLER)

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Kira gelirleri	31.791	19.677
Maddi duran varlık satış karı	9.151	3.150
	40.942	22.827

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler

Maddi duran varlık satış zararı	(10.528)	(264)
	(10.528)	(264)

DİPNOT 27 - FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Kur farkı gelirleri	1.563.941	2.180.848
Faiz gelirleri	128.585	224.293
Diğer	2.204	3.197
	1.694.730	2.408.338

b) Finansman giderleri

Kur farkı giderleri	(1.637.122)	(2.243.934)
Faiz giderleri	(376.601)	(301.738)
Kiralamalardan faiz giderleri	(25.561)	-
Komisyon giderleri		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(25.317)	(49.520)
Diğer	(15.413)	(10.393)
	(9)	(5.292)
	(2.080.023)	(2.610.877)

DİPNOT 28 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Ana ortaklığa ait net , dönem karı	813.291	871.672
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi bin adet) (her biri 1 Kr olmak üzere)	211.200	211.200
Pay başına kazanç (Kuruş)	0,3851	0,4127

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 29 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içlerinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili tarafların bakiyeleri

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
SOCAR Aliğa Liman İşletmeciliği A.Ş. ⁽²⁾	151.695	168.543
Kayserigaz Kayseri Doğalgaz Dağ Paz. ve Tic A.Ş. ⁽²⁾	20	-
	151.715	168.543

b) İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

SOCAR Turkey Araştırma Geliştirme ve İnovasyon A.Ş. ⁽²⁾	7.009	-
Socar Turkey Petrol Ener. Dağ. A.Ş. ⁽²⁾	679	-
STAR ⁽²⁾	541	506
STEAS ⁽¹⁾	164	1.409
SOCAR Trading SA ⁽²⁾	164	-
SOCAR Aliğa Liman İşletmeciliği A.Ş. ⁽²⁾	71	24
SOCAR Turkey Akaryakıt Depolama A.Ş. ⁽²⁾	38	180
SCR Müşavirlik ve İnşaat A.Ş. (eski unvanı ile "SCR Gayrimenkul A.Ş.") ⁽²⁾	6	923
TANAP Doğalgaz İletişim A.Ş. ⁽²⁾	-	1
	8.672	3.043

c) İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

SOCAR Power Enerji Yatırımları A.Ş. ⁽²⁾	6.462	109.745
	6.462	109.745

(1) Şirket ortakları

(2) Şirket ortakları veya Socar'ın bağlı ortaklıkları

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 29 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) İlişkili tarafların bakiyeleri (Devamı)

d) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
STAR ⁽²⁾	273.692	2.175
STEAS ⁽¹⁾	115.374	45.330
SOCAR Turkey Petrokimya A.Ş. ⁽¹⁾	71.285	-
SOCAR Turkey Petrol Ener. Dağ. A.Ş. ⁽²⁾	45.051	7.316
SCR Müşavirlik ve İnşaat A.Ş. ⁽²⁾	15.235	6
SOCAR Turkey Akaryakıt Depolama A.Ş. ⁽²⁾	11.810	90
Azoil Petrolcülük A.Ş. ⁽²⁾	868	419
SOCAR Turkey Fiber Optik A.Ş. ⁽²⁾	244	-
Diğer ⁽²⁾	109	-
	533.668	55.336

İlişkili taraflara kısa vadeli borçlar ağırlıklı olarak nafta, mühendislik hizmetleri, danışmanlık ve diğer mal alımlarından kaynaklanmaktadır. İlişkili taraflara olan kısa vadeli borçların ortalama vadesi 11 gündür (31 Aralık 2018: 29 gün).

e) İlişkili taraflara diğer borçlar:

Ortaklara borçlar ⁽¹⁾	87	87
STEAS ⁽¹⁾	-	25.215
	87	25.302

f) İlişkili taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirler

STAR ⁽²⁾	184	1.495
	184	1.495

g) İlişkili taraflardan uzun vadeli ertelenmiş gelirler

SOCAR Aliğa Liman İşletmeciliği A.Ş. ^{(2) (*)}	190.228	174.527
STAR ⁽²⁾	4.371	4.141
	194.599	178.668

(*) Grup ile SOCAR Aliğa Liman İşletmeciliği A.Ş. arasındaki işletme anlaşması uyarınca limanın kira süresi boyunca (32 yıl) toplam kira bedelinin bir parçası olarak 33 milyon ABD Doları tutarında ön ödeme alınmıştır. Grup bu ön ödemeleri doğrusal yöntem ile sözleşme süresi içerisinde gelir olarak muhasebeleştirilmektedir.

h) İlişkili taraflara uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

STAR ⁽²⁾	21.935	19.892
STEAS ⁽¹⁾	1.481	103
	23.416	19.995

(1) Şirket ortakları

(2) Şirket ortakları veya Socar'ın bağlı ortaklıkları

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 29 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) İlişkili tarafların bakiyeleri (Devamı)

i) İlişkili taraflara kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
STEAŞ ^{(1) (*)}	2.852.279	2.525.317
STAR ⁽²⁾	1.813	1.107
SOCAR Logistics DMCC ⁽²⁾	604	-
Diğer ⁽²⁾	193	-
	2.854.889	2.526.424

(*) Grup ile ana ortağı STEAŞ arasında yapılan görüşmeler neticesinde STEAŞ'tan Rafineri Holding A.Ş.'nin ("Rafineri Holding") %30 payının 720 milyon USD karşılığında alınması yönünde 9 Ocak 2018 tarihinde bir hisse satış ve devir sözleşmesi ("Sözleşme") imzalanmıştır. Rafineri Holding, STAR Rafineri A.Ş.'nin ("STAR") hisselerinin tamamına sahip olan SOCAR Turkey Yatırım A.Ş.'nin %60 payına sahiptir. Rafineri Holding'in sözleşmeye konu hisseleri gerekli izinlerin alınmasını müteakip sözleşmede kapanış tarihi olarak tanımlanan bir tarihte Sözleşme'de belirtilen koşulların gerçekleşmesi koşuluyla, Grup tarafından devralınabilecektir. Sözleşmede en geç 31 Mart 2019 olarak tanımlanan kapanış tarihi, 7 Mart 2019 tarihinde imzalanan tadil protokolü ile en geç 30 Haziran 2020 olacak şekilde tadil edilmiştir. Söz konusu hisse devir sözleşmesi, tarafların mutabık kalması gereken çeşitli koşullara bağlı ve Petkim'in inisiyatifıyla feshedilebilir bir sözleşme olduğundan ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup yönetiminin ilgili hisse devrini gerçekleştirmesi Grup'un operasyonel performansı ve nakit akışlarına bağlı olarak değerlendirmeye tabi olacağından dolayı, sözleşme kapsamında ödenen avanslar bilançoda finansal varlık olarak sınıflandırılmış ve kur değerlemesine tabi tutulmuştur.

j) İlişkili taraflara kiralama işlemleri kapsamında kısa vadeli borçlar

SCR Müşavirlik ve İnşaat A.Ş. ⁽²⁾	22.793	-
STEAŞ ⁽¹⁾	2.881	-
	25.674	-

k) İlişkili taraflara kiralama işlemleri kapsamında uzun vadeli borçlar

SCR Müşavirlik ve İnşaat A.Ş. ⁽²⁾	92.293	-
STEAŞ ⁽¹⁾	11.268	-
	103.561	-

(1) Şirket ortakları

(2) Şirket ortakları veya Socar'ın bağlı ortaklıkları

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 29 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler

a) İlişkili taraflarla yapılan işlemlerden oluşan diğer gelirler/ (giderler), yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler) ve finansal gelirler / (giderler) net:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
STEAŞ ⁽¹⁾	328.204	148.003
SOCAR Power Enerji Yatırımları A.Ş. ⁽²⁾	21.774	33.031
SOCAR Turkey Araştırma Geliştirme ve İnovasyon A.Ş. ⁽²⁾	5.940	-
STAR ⁽²⁾	3.001	5.231
SOCAR Turkey Akaryakıt Depolama A.Ş. ⁽²⁾	435	971
SOCAR Aliğa Liman İşletmeciliği A.Ş. ⁽²⁾	435	-
Socar Turkey Petrol Ener. Dağ. ⁽²⁾	266	(3.524)
Socar Trading SA ⁽²⁾	159	-
Kayserigaz Kayseri Doğalgaz Dağ Paz. ve Tic A.Ş. ⁽²⁾	30	-
SCR Müşavirlik ve İnşaat A.Ş. ⁽²⁾	(23.545)	10.151
SOCAR Logistics DMCC ⁽²⁾	(139)	-
SOCAR Azerikimya Production Union ⁽²⁾	(3)	-
SOCAR Turkey Petrokimya A.Ş. ⁽¹⁾	-	152.680
Azoil Petrolcülük A.Ş. ⁽²⁾	-	(6)
	336.557	346.537

STAR'dan kaynaklı giderlerin 53 TL'si kur farkı giderlerinden ve 3.054 TL'si diğer gelirlerden, STEAŞ'tan elde edile gelirlerin 6.044 TL'si alacak faiz gelirlerinden, 326.067 TL'si kur farkı gelirlerinden ve 3.907 TL'si diğer giderlerden oluşmaktadır. SOCAR Power Enerji Yatırımları A.Ş.'den elde edilen gelirlerin 11.394 TL'si kur farkı gelirlerinden, 10.380 TL'si faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

b) İlişkili taraflardan kira ve hizmet alımları:

SCR Müşavirlik ve İnşaat A.Ş. ⁽²⁾	28.662	-
STEAŞ ⁽¹⁾	27.936	43.623
STAR ⁽²⁾	13.422	16.271
Diğer ⁽²⁾	2.429	122
	72.449	60.016

SCR Müşavirlik ve İnşaat A.Ş.'den ve STAR'dan yapılan alımlar kira alımlarından oluşmaktadır. STEAŞ'tan yapılan hizmet alımlarından 11.062 TL'si Grup adına çalışan STEAŞ personeli için kesilen işgücü faturalarından, bu çalışanların masraflarından ve 16.874 TL'si diğer alımlardan oluşmaktadır.

(1) Şirket ortakları

(2) Şirket ortakları veya Socar'ın bağlı ortaklıkları

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 29 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler (Devamı)

c) İlişkili taraflardan mal alımları:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
STAR ⁽²⁾	2.313.009	-
SOCAR Turkey Petrokimya A.Ş. ⁽¹⁾	626.496	-
SOCAR Turkey Petrol Enerji Dağıtım A.Ş. ⁽²⁾	485.081	210.674
SOCAR Logistics DMCC ⁽²⁾	12.558	-
Azoil Petrolcülük A.Ş. ⁽²⁾	3.064	2.747
Socar Trading SA ⁽²⁾	-	40.427
	3.440.208	253.848

İlişkili taraflardan yapılan mal alımları hammadde ve ticari ürün alımları oluşmaktadır. STAR'dan yapılan alımlar 759.182 ton 2.126.253 TL'si nafta alımlarından, 86.808 ton ve 186.756 TL'si diğer alımlardan oluşmaktadır.

d) İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları:

STAR ⁽²⁾	83.562	32.824
SOCAR Azerikimya Production Union ⁽²⁾	4.875	-
SOCAR Aliğa Liman İşletmeciliği A.Ş. ⁽²⁾	4.302	-
SOCAR Turkey Akaryakıt Depolama A.Ş. ⁽²⁾	3.590	401
STEAS ⁽¹⁾	457	346
SCR Müşavirlik ve İnşaat A.Ş. ⁽²⁾	162	-
	96.948	33.571

e) İlişkili taraflardan kira gelirleri:

STAR ⁽²⁾	35.798	24.957
SOCAR Turkey Akaryakıt Depolama A.Ş. ⁽²⁾	2.147	568
SCR Müşavirlik ve İnşaat A.Ş. ⁽²⁾	673	-
STEAS ⁽¹⁾	5	-
	38.623	25.525

f) İlişkili taraflardan sabit kıymet alımları:

SOCAR Power Enerji Yatırımları A.Ş. ⁽²⁾	107.484	-
STEAS ⁽¹⁾	26.268	-
SOCAR Turkey Akaryakıt Depolama A.Ş. ⁽²⁾	10.824	-
STAR ⁽²⁾	143	4.321
SOCAR Aliğa Liman İşletmeciliği A.Ş. ⁽²⁾	5	-
	144.724	4.321

(1) Şirket ortakları

(2) Şirket ortakları veya Socar'ın bağlı ortaklıkları

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 29 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler (Devamı)

g) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

i. Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli menfaatler:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Maaş, yolluk ve kıdeme teşvik primi ödemeleri	27.665	21.550
	27.665	21.550

ii. Üst düzey yöneticilere sağlanan uzun vadeli menfaatler:

Yıllık izin ücreti karşılığı	2.312	1.621
Kıdeme teşvik primi karşılığı	275	250
Kıdem tazminatı karşılığı	178	-
	2.765	1.871
	30.430	23.421

Grup, genel müdür, genel müdür yardımcıları ile yönetim ve denetim kurulu üyelerini üst düzey yöneticiler olarak tanımlamaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar Grup'un üst yönetime yaptığı ücret ve yolluk ödemelerini, kıdem tazminatı, kıdeme teşvik primi, yıllık izin ücreti ödemelerini ve bunlara ait ayrılan karşılıkların ilgili yılla ilişkili kısmını içermektedir.

DİPNOT 30 - TAAHHÜTLER

a) Taahhütler

Grup, hammadde arz güvenliğini sağlamak ve maliyetlerini azaltmak amacıyla ana hissedarı SOCAR Turkey Enerji A.Ş.'nin ana hissedarı olduğu STAR Rafineri A.Ş.'nin Petkim yarımadasında kuracağı STAR Rafinerisinden 20 yıl süreyle, 270.000 ton karışık kesilen ve yıllık yaklaşık 1.600.000 tona kadar nafta alınması yönünde 25 Temmuz 2014 tarihinde bir sözleşme imzalanmıştır. Ayrıca aynı tarihte STAR Rafineri A.Ş. ile işbirliği anlaşması imzalanmış olup bu anlaşma ile Grup, STAR Rafineri A.Ş.'nin Petkim Yarımadası'nda kuracağı STAR Rafinerisi A.Ş.'ye 20 yıl süreyle buhar satışı yapacak, katı ve tehlikeli atık bertarafı, geçici görevle işçi tedariki ve güvenlik hizmeti sağlayacaktır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 31 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa vadeli borç karşılıkları:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılıkları	2.635	3.068
	2.635	3.068

b) Alınan teminatlar:

DSTS kapsamında banka teminatları	1.059.061	946.920
Alacak sigortası	617.505	479.635
Müşterilerden alınan banka teminat mektupları	596.343	551.916
Tedarikçilerden alınan teminat mektupları	251.510	263.916
Akreditifler	131.342	51.592
İpotek	2.000	2.000
	2.657.761	2.295.979

c) Verilen teminatlar:

Bankalara verilen teminatlar	2.511.496	2.069.233
Bankalara verilen ipotekler (*)	1.127.219	1.009.468
Gümrük müdürlükleri	99.400	42.099
Diğer	26.869	134.997
	3.764.984	3.255.797

(*) 350 milyon ABD Doları tutarındaki ipotek, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 190 milyon ABD doları tutarında liman yatırım borcu ile ilgilidir.

Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotek ("TRİ")'ler:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.637.765	2.246.329
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	1.127.219	1.009.468
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	3.764.984	3.255.797

(*) Petlim Limancılık Ticaret A.Ş.'nin kullandığı krediye ilişkin verilen teminat rehin ve ipoteye ilişkindir. Üzerinde Petkim Petrokimya Holding A.Ş.'nin kefaleti ve Petlim Limancılık Ticaret A.Ş.'ye ait 105.000 TL tutarında hissesinin rehini bulunan Petlim Limancılık Ticaret A.Ş.'nin kullanmış olduğu 212 milyon USD tutarındaki kredinin 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kalan bakiyesi 1.127.219 TL'dir. Söz konusu kredi kapsamında ilk etapta Petkim tarafından 105.000 TL nominal tutarda Petlim hisse senedi rehni verilmiştir. Daha sonra 20 Kasım 2015 tarihinde Petkim tarafından Petlim'e 5.650 TL bedelle satılan arazi üzerinde 350 milyon ABD Doları tutarında bir ipotek tesis edilmiştir. Verilen ipotegün oluşturduğu risk açısından ipotek tutarı yerine arazi bedelinin dikkate alınmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 31 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

d) Devam etmekte olan vergi davaları

Grup'a, 2014 yılında ithal ettiği Pygas'ın ÖTV'li bir Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu ("GTİP") numarasına sahip olduğu yönünde 2014 yılı içerisinde Gümrük İdaresi'nce ek KDV tahakkuku ve para cezası tebliğ edilmiştir. Grup, söz konusu cezalara itiraz etmiş, itirazın kabul edilmemesi üzerine dava yoluna gitmiştir.

Söz konusu davalar devam ederken T.C. Maliye Bakanlığı'nca, Pygas üretimleri ile ilgili olarak, Pygas'ın ÖTV'li bir GTİP numarasına sahip olduğu iddiası ile 2014 yılı için ÖTV konusunda sınırlı vergi incelemesi başlatılmış olup inceleme sonucunda 25 Ağustos 2017 tarihinde Grup'a 66 milyon TL ÖTV cezası ve 99 milyon TL tutarında vergi ziyai cezası tebliğ edilmiştir. Tebliğ edilen vergi ve cezalar için uzlaşma görüşmesine iştirak edilmiş olup uzlaşma sağlanamamıştır. Konu ile ilgili 22 Ocak 2020 tarihinde dava yoluna gidilmiştir.

Bu sırada 2017 yılı içerisinde, Gümrük İdaresi nezdinde ithal Pygas ile ilgili olarak ek KDV ve Gümrük Vergisi Tahakkukuna karşı açılan devam eden üç davadan ikisi yerel vergi mahkemelerinde Grup lehine, ürünün ÖTV'li bir GTİP numarasına sahip olmadığı yönünde karar çıkmış, üçüncü davada ise ürünün ÖTV'li olduğuna karar verilmiş ancak ceza haksız bulunmuştur. Ardından ilgili davada 28 Eylül 2017 tarihinde Bölge İdare Mahkemesi'nde ("İstinaf Mahkemesi") ürünün ÖTV'li bir GTİP numarasına sahip olmadığı kararına varılmış ardından davaların tamamı Grup lehine sonuçlanmış olup davalar Danıştay'a temyiz edilmiştir.

Bununla birlikte 2014 yılı için ÖTV konusunda vergi ziyai tebligatı sonrasında Pygas kullanımlarımızla ilgili olarak T.C. Maliye Bakanlığı'nca 2013, 2015 ve 2016 yıllarına ilişkin yeni bir inceleme başlatılmıştır. Bu inceleme sonucunda, 2014 yılı için yapılan inceleme sonucundan farklı olarak T.C. Maliye Bakanlığı tarafından ÖTV anapara ve vergi ziyai cezası, ilgili dönemler için Grup'un %99,25 oranında iade hakkı olduğu dikkate alınarak, ortaya çıkan tutarın %0,75'i olarak hesaplanmış ve 2013, 2015 ve 2016 yılları 937 TL vergi aslı, 1.405 TL vergi ziyai tahakkuk ettirilerek tebliğ edilmiştir. Tebliğ edilen vergi ve cezalar için 7143 sayılı yapılandırma kanunundan yararlanılmak suretiyle anapara ve faiz olmak üzere toplam 479 TL ödenmiş, ilgili incelemelerin dosyaları kapatılmıştır.

2013, 2015 ve 2016 yıllarına ilişkin olarak T.C. Maliye Bakanlığı tarafından vergi aslını ve ziyayı hesaplama yöntemi, 2014 yılındaki hesaplama yönetime kıyasla, %99,25 oranında daha az bir vergi aslı ve ziyai çıkartmıştır. 2013, 2015 ve 2016 yıllarına ilişkin T.C. Maliye Bakanlığı tarafından uygulanan bu hesaplama yönteminin 2014 yılına ilişkin vergi aslı ve ziyai hesaplamasına da emsal olabileceği değerlendirilmekte olup bu durum Grup'un 2014 yılı ÖTV'sine ilişkin olarak vergi aslı ve cezasının da dava yoluyla finansal açıdan önemli bir risk yaratmayacak şekilde sonuçlanacağı öngörüsünü desteklemektedir.

Ayrıca, Grup yönetimi ve hukuk danışmanları, Gümrük İdaresi'nin ek tahakkukuna karşı açılan dava süreçlerinde ithal edilen ilgili Pygas'ın ÖTV'siz GTİP numarasına sahip olduğunun Bölge İdare Mahkemeleri tarafından da onanması sonrasında T.C. Maliye Bakanlığı'nın tebliğ ettiği vergi aslı ve cezasının da hukuka aykırı olduğu bu nedenle dava sonucunun finansal açıdan önemli bir risk yaratmayacak şekilde sonuçlanacağını öngörmektedir. Dolayısıyla, söz konusu husus ile ilgili olarak 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tablolarda bir karşılık ayrılmamıştır.

Bu yargı süreci sonucunda, Grup, PYGAS'ın Gümrük idaresinin iddia ettiği ÖTV'li GTİP numarasına sahip olmadığı, Grup'un iddia ettiği ÖTV'siz GTİP numarasına sahip olduğu kararının verilmesini beklemektedir.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 31 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

e) Operasyonel kiralama gelirleri:

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un konsolide finansal tablolarında yer almayı, kira gelirlerine ilişkin yıllık gelir planları ve tutarları (iskonto edilmemiş) aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
0-5 yıl arası	708.633	608.815
5-10 yıl arası	736.636	640.561
10 yıl ve üzeri	2.835.333	2.710.140
Toplam	4.280.602	3.959.516

DİPNOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Kredi riski:

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve teminat alarak karşılamaktadır. Grup, satış politikası gereği, yapmış olduğu tüm satışlar için alacaklarının tamamı üzerinden %100'ü kadar teminatı istemektedir. Grup direkt müşterilerden doğabilecek bu riski belirlenen kredi limitlerini sık aralıklarla güncelleyerek yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler, piyasadaki bilinirlik ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Kredi riski (Devamı):

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019				31 Aralık 2018			
	İlişkili taraflardan diğer alacaklar	İlişkili taraflardan ticari alacaklar	Ticari alacaklar (1)	Nakit ve nakit benzerleri	İlişkili taraflardan diğer alacaklar	İlişkili taraflardan ticari alacaklar	Ticari alacaklar (1)	Nakit ve nakit benzerleri
Raporlama günü itibari ile belirlenen maksimum kredi riski (A+B+C+D+E) (2)	15.134	151.715	1.400.438	4.037.170	112.788	168.543	1.025.855	3.009.408
- Maksimum kredi riskinin teminatlar ile güvence altına alınan bölümü	-	-	(1.208.481)	-	-	-	(971.119)	-
A. Değer düşüklüğüne uğramamış ve vadesi geçmemiş finansal varlıkların net defter değeri (3)	15.134	151.715	1.381.991	4.037.170	112.788	168.543	1.007.218	3.009.408
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (4)	-	-	18.447	-	-	-	18.637	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısım	-	-	(4.775)	-	-	-	(12.038)	-
D. Değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	24.497	-	-	-	22.000	-
- Vadesi geçmiş	-	-	(24.497)	-	-	-	(22.000)	-
- Değer düşüklüğü	-	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

- (1) Grup'un ticari alacakları temel olarak termoplastik ve elyaf hammaddeleri satışlarından doğmaktadır.
- (2) İlgili tutarların belirlenmesinde, vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gelir, vadesi geçmiş ve geçmemiş alacakların güvence altına alınmamış kısımları dikkate alınmıştır.
- (3) Grup yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.
- (4) Grup yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak vadesi geçmiş finansal varlıkların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmekte olup ilgili tutarların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Kredi riski (Devamı):

31 Aralık 2019	Alacaklar		Toplam
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	17.539	17.539
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	628	628
3 ay ve üzeri	-	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	(4.775)	(4.775)
	-	13.992	13.992

31 Aralık 2018	Alacaklar		Toplam
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	12.066	12.066
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	6.229	6.229
3 ay ve üzeri	-	342	342
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	(12.038)	(12.038)
	-	6.599	6.599

b) Likidite riski:

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

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Grup'un yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Grup yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda yakın takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Grup'a finansal herhangi bir yük getirmemesi için yoğun olarak çalışmakta ve bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Grup'un ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayri nakdi kredi limitleri belirlemektedir. 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019				1 - 5 yıl üzeri (III)
	Taşınan değer	Toplam nakit çıkışı (=I+II+III)	3 aydan az (I)	3 ay - 1 yıl (II)	
Sözleşmeye ilişkin vade tarihi:					
Banka kredileri	3.789.208	4.252.572	898.968	1.621.942	1.731.662
Diğer finansal yükümlülükler	1.510.275	1.529.050	383.960	1.145.090	-
İhraç edilmiş borçlanma araçları	3.034.286	3.570.368	86.749	85.744	3.397.875
Ticari borçlar	423.351	426.638	426.638	-	-
İlişkili taraflara borçlar	533.755	533.755	533.755	-	-
Kiralama borçları	190.475	444.142	9.011	32.541	402.590
	9.481.350	10.756.525	2.339.081	2.885.317	5.532.127

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Likidite riski (Devamı):

	31 Aralık 2018				
	Taşınan değer	Toplam nakit çıkışı (=I+II+III)	3 aydan az (I)	3 ay - 1 yıl (II)	1 - 5 yıl üzeri (III)
Sözleşmeye ilişkin vade tarihi:					
Banka kredileri	3.113.712	3.620.951	446.765	1.081.943	2.092.243
Diğer finansal yükümlülükler	1.523.130	1.536.696	635.743	900.953	-
İhraç edilmiş borçlanma araçları	2.688.439	3.315.760	75.278	75.273	3.165.209
Ticari borçlar	641.809	645.098	645.098	-	-
İlişkili taraflara borçlar	80.638	80.638	80.638	-	-
	8.047.728	9.199.143	1.883.522	2.058.169	5.257.452

Aşağıdaki tablo Grup'un türev finansal araçlarını bilanço tarihi itibarıyla kalan vadeleri bazında analiz etmektedir. Tabloda gösterilen tutarlar sözleşmeye ilişkin iskonto edilmemiş nakit hareketleridir. 12 ay içerisinde vadesi gelecek olan tutarlar, iskonto edilmesi halinde ortaya çıkacak tutar önemli olmayacağı için taşınan değerinden gösterilmiştir.

	31 Aralık 2019				
	Taşınan değer	Toplam nakit çıkışı (=I+II+III)	3 aydan az (I)	3 ay - 1 yıl (II)	1 - 5 yıl üzeri (III)
Sözleşmeye ilişkin vade tarihi:					
Türev finansal araçlar	(24.118)	(447.882)	(1.247)	(4.990)	(441.645)

	31 Aralık 2018				
	Taşınan değer	Toplam nakit çıkışı (=I+II+III)	3 aydan az (I)	3 ay - 1 yıl (II)	1 - 5 yıl üzeri (III)
Sözleşmeye ilişkin vade tarihi:					
Türev finansal araçlar	(13.330)	(571.814)	(152.868)	(18.968)	(399.978)

**PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

**DİPNOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (Devamı)**

c) **Piyasa riski:**

i) **Döviz kuru riski**

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL’ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Grup, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleme amaçlı bir politika izlemektedir. Mevcut riskler Grup’un Denetim Komitesi ve Yönetim Kurulu’nca yapılan düzenli toplantılarda izlenmekte ve Grup’un döviz pozisyonu yakından takip edilmektedir.

Grup’un üretim giderleri ve ithalat hacmi içinde önemli bir yer tutan hammadde, dövize endeksli bir maliyet kalemi olsa da, Grup’un ürün satış fiyatlarını döviz bazında belirliyor olması, nakit akışında kur riskini azaltan bir unsurdur.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Piyasa riski (Devamı):

i) Döviz kuru riski (Devamı)

Yabancı para pozisyonu tablosu

	31 Aralık 2019				31 Aralık 2018			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	1.132.694	153.573	33.146	-	678.105	105.696	20.247	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	6.300.018	1.034.880	22.934	102	5.399.250	972.726	45.454	7.838
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Dönen varlıklar (1+2)	7.432.712	1.188.453	56.080	102	6.077.355	1.078.422	65.701	7.838
4. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
5a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	750.365	142.631	-	-
5b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Duran varlıklar (4+5+6)	-	-	-	-	750.365	142.631	-	-
8. Toplam varlıklar (3+7)	7.432.712	1.188.453	56.080	102	6.827.720	1.221.053	65.701	7.838
9. Ticari borçlar	743.571	87.119	14.913	149.016	488.770	66.746	9.050	75.030
10. Finansal borçlar	3.865.262	638.111	11.240	-	2.993.693	531.749	32.551	-
11a. Parasal olan diğer yükümlülükler	765.040	-	-	765.040	-	-	-	-
11b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Kısa vadeli yükümlülükler (9+10+11)	5.373.873	725.230	26.153	914.056	3.482.463	598.495	41.601	75.030
13. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Finansal borçlar	3.242.809	515.519	27.144	-	3.314.131	525.434	91.220	-
15a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
15b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16. Uzun vadeli yükümlülükler (13+14+15a+15b)	3.242.809	515.519	27.144	-	3.314.131	525.434	91.220	-
17. Toplam yükümlülükler (12+16)	8.616.682	1.240.749	53.297	914.056	6.796.594	1.123.929	132.821	75.030
18. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (18a-18b)	-	-	-	-	152.866	34.786	(5.000)	-
18a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	183.006	34.786	-	-
18b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	(30.140)	-	(5.000)	-
19. Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu (8-17+18)	(1.183.970)	(52.296)	2.783	(913.954)	31.126	97.124	(67.120)	(67.191)
20. Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu (TFRS7.B23) (=1+2a+4+5a-9-10-11a-13-14-15a)	(1.183.970)	(52.296)	2.783	(913.954)	31.126	97.124	(67.120)	(67.191)
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	(1.898)	(575)	187	-
22. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	183.006	34.786	-	-
23. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	(30.140)	-	(5.000)	-
24. İhracat	4.666.598	532.289	258.664	14.287	3.611.200	445.755	246.938	38.163
25. İthalat	5.714.698	941.396	61.936	39.954	5.764.669	1.114.524	55.666	85.919

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Piyasa riski (Devamı):

i) Döviz kuru riski (Devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

31 Aralık 2019

	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)	(31.065)	31.065	(31.065)	31.065
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(31.065)	31.065	(31.065)	31.065
Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde:				
4- Avro net varlık/ (yükümlülüğü)	1.851	(1.851)	1.851	(1.851)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	1.851	(1.851)	1.851	(1.851)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değişimi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ (yükümlülüğü)	(89.183)	89.183	(89.183)	89.183
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(89.183)	89.183	(89.183)	89.183
Toplam (3+6+9)	(118.397)	118.397	(118.397)	118.397

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Piyasa riski (Devamı):

i) Döviz kuru riski (Devamı)

31 Aralık 2018

	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)	51.096	(51.096)	51.096	(51.096)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	18.301	(18.301)
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	51.096	(51.096)	69.397	(69.397)
Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde:				
4- Avro net varlık/ (yükümlülüğü)	(40.460)	40.460	(40.460)	40.460
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	(3.014)	3.014
6- Avro Net Etki (4+5)	(40.460)	40.460	(43.474)	43.474
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değişimi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ (yükümlülüğü)	(7.523)	7.523	(7.523)	7.523
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(7.523)	7.523	(7.523)	7.523
Toplam (3+6+9)	3.113	(3.113)	18.400	(18.400)

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Piyasa riski (Devamı):

i) Döviz kuru riski (Devamı)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
ABD Doları finansal yükümlülükler	4.695.876	4.390.231
Avro finansal yükümlülükler	82.747	94.037
TL finansal yükümlülükler	104.602	16.108
Değişken faizli finansal araçlar		
ABD Doları finansal yükümlülükler	3.278.016	2.172.852
Avro finansal yükümlülükler	172.528	652.053

Grup'un değişken faizli finansal yükümlülüklerinden, finansal riskten korunma amaçlı sözleşmelerle faiz oranları sabitlenen kredilerin çıkarılması sonrası değişken faizli kredi faiz oranları 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı faiz giderlerinde +/- (-) 8.132 TL (31 Aralık 2018: 15.571 TL) değişiklik olacaktır.

ii) Fiyat riski

Grup'un operasyonel karlılığı ve operasyonlarından sağladığı nakit akımları, faaliyet gösterilen petrokimya sektöründeki rekabet ve hammadde fiyatlarındaki değişime göre değişkenlik gösteren nafta fiyatlarından etkilenmekte olup, Grup yönetimi söz konusu riskin bertaraf edilmesi için elde bulundurduğu stok miktarlarını optimum stok seviyesini göz önünde bulundurarak düzenli olarak gözden geçirmekte ve maliyetlerin fiyat üzerindeki baskısını indirmek amacıyla maliyet iyileştirici önlemler almaktadır. Mevcut riskler, Grup'un Yönetim Kurulu'nca yapılan düzenli toplantılarda izlenmektedir.

Grup, satış fiyatlarını belirlerken petrokimyasal ürünlerin iç ve dış piyasalardaki çeşitli gösterge ve gelişmelerini dikkate almaktadır. Dış piyasalar açısından, petrokimyasal ürünlerin uluslararası fiyatlarının yayımlandığı yayınlarda Batı Avrupa, Asya ve Amerika'da oluşan kontrat, spot ve fabrika teslim fiyatları izlenmekte ve bu fiyatların Türkiye'ye ithal maliyetleri hesaplanmaktadır. Bunun yanı sıra, ihracat için alınan fiyat teklifleri değerlendirilmektedir. Grup, iç piyasadaki satış fiyatlarını belirlerken ise piyasa oyuncuları ve yayınlardan elde edilen fiyat bilgileri ile Grup'un üretim, stok düzeyi ve alınan sipariş miktarı gibi göstergeleri dikkate almaktadır.

Grup, ayrıca hammadde fiyat riskinden kaynaklı nakit akış riskinden korunmak amacıyla Nafta başta olmak üzere bazı türev finansal araçları kullanmaktadır.

d) Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için kimi varlıklarını satabilir.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Sermaye riski yönetimi (Devamı)

Grup sermayeyi borç/özkaynaklar oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa vadeli borçlanmalar, uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları, uzun vadeli borçlanmalar) düşülmesiyle hesaplanır.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Toplam finansal borçlar	8.333.769	7.325.281
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 4)	(4.037.170)	(3.009.408)
Net borç (Dipnot 9)	4.296.599	4.315.873
Toplam özkaynaklar	4.848.881	4.134.936
Net borç/özkaynaklar oranı	%89	%104

DİPNOT 33 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR

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

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Yıl sonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacakların ve vadeye kadar elde tutulacak yatırımların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Borsaya kayıtlı olmayan finansal yatırımlar varsa, değer düşüklüğü çıkarılmış değerleri gerçeğe uygun değerleri olarak kabul edilmektedir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup yıl sonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 33 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR (Devamı))

Finansal yükümlülükler (Devamı)

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Uzun vadeli değişken faizli banka kredilerinin faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için bu kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Uzun vadeli sabit faizli banka kredilerinin, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan sabit faiz oranı ile değerlendirildiğinde, gerçeğe uygun değerinin taşınan değere yakın olduğu görülmüştür.

Gerçeğe uygun değer tahmini

Grup'un finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değere ilişkin sınıflandırmaları aşağıdaki gibidir:

Seviye 1: Aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlara dayanan,

Seviye 2: Doğrudan (aktif piyasadaki fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (aktif piyasalardaki fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki verilere dayanan,

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-
Toplam varlıklar	-	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler	-	(24.118)	-	(24.118)
Toplam yükümlülükler	-	(24.118)	-	(24.118)
31 Aralık 2018	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev finansal varlıklar	-	1.753	-	1.753
Toplam varlıklar	-	1.753	-	1.753
Türev finansal yükümlülükler	-	(13.954)	-	(13.954)
Toplam yükümlülükler	-	(13.954)	-	(13.954)

**PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 34 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Dipnot 31'de detayları açıklandığı üzere Grup yönetimi 22 Ocak 2020 tarihinde devam etmekte olan vergi incelemesi ile ilgili vergi otoritesi ile uzlaşmama yoluna gitmiş olup 5 Şubat 2020 tarihinde Grup yönetimi tarafından hukuki süreç başlatılmıştır.

.....