

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2018 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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	8-71
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8-9
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	10-31
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	31-33
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	33
DİPNOT 5 STOKLAR	33-34
DİPNOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	34
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	34-35
DİPNOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	35
DİPNOT 9 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	36-38
DİPNOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	39
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	40-42
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	56-60
DİPNOT 30 TAHHÜTLER	60
DİPNOT 31 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	60-63
DİPNOT 32 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	63-70
DİPNOT 33 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR	70-71

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2018	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	3.009.408	1.460.449
Ticari Alacaklar		1.194.398	918.838
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	29	168.543	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.025.855	918.838
Diğer Alacaklar		5.226	837.367
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	29	3.043	833.339
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	2.183	4.028
Stoklar	5	1.129.581	893.579
Peşin Ödenmiş Giderler		2.562.435	35.670
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	15	36.011	30.221
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	29	2.526.424	5.449
Türev araçlar	18	1.129	-
Diğer Dönen Varlıklar		60.866	62.501
- İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Diğer Dönen Varlıklar	17	60.866	62.501
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	31.925	-
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		7.994.968	4.208.404
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar	6	8.910	8.910
Diğer Alacaklar		109.745	75.290
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	29	109.745	75.290
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	1.476	1.470
Maddi Duran Varlıklar	11	4.085.395	3.172.393
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	27.793	23.614
Peşin Ödenmiş Giderler		72.110	46.358
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	15	52.115	25.270
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	29	19.995	21.088
Türev araçlar	18	624	-
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	20	270.900	237.963
Diğer Duran Varlıklar		15.885	14.453
- İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar	17	15.885	14.453
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		4.592.838	3.580.451
TOPLAM VARLIKLAR		12.587.806	7.788.855

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2018	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		2.784.469	1.428.313
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		2.784.469	1.428.313
- Banka Kredileri	9	1.261.339	630.422
- Diğer Finansal Borçlar	9	1.523.130	797.891
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		234.491	174.250
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		234.491	174.250
- Banka Kredileri	9	170.377	174.250
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	9	64.114	-
Türev araçlar	18	13.954	-
Ticari Borçlar		697.145	540.279
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	29	55.336	30.044
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	641.809	510.235
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	10.062	6.828
Diğer Borçlar		48.712	38.096
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	29	25.302	29.049
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	23.410	9.047
Ertelenmiş Gelirler		23.519	40.805
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	29	1.495	4.176
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	14	22.024	36.629
Kısa Vadeli Karşılıklar		33.119	40.660
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	30.051	19.730
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	31	3.068	20.930
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	-	68.417
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		16.640	9.259
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	16.640	9.259
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		3.862.111	2.346.907
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		4.306.321	1.349.502
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		4.306.321	1.349.502
- Banka Kredileri	9	1.681.996	1.349.502
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	9	2.624.325	-
Türev Araçlar	18	-	6.739
Ertelenmiş Gelirler		178.668	136.064
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	29	178.668	5.095
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	14	-	130.969
Uzun Vadeli Karşılıklar		105.770	95.565
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	105.770	95.565
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.590.759	1.587.870
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		8.452.870	3.934.777

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2018	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2017
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.090.300	3.793.931
Ödenmiş Sermaye	19	1.650.000	1.500.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	19	238.988	238.988
Paylara İlişkin primler		64.188	214.188
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(29.607)	(27.291)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(39.556)	(6.569)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(29.645)	(2.795)
- Nakit Akış Riskinden Korunma (Kayıpları)/Kazançları		(9.911)	(3.774)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		310.644	192.599
Geçmiş Yıllar Karları		1.023.971	280.057
Net Dönem Karı		871.672	1.401.959
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		44.636	60.147
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		4.134.936	3.854.078
TOPLAM KAYNAKLAR		12.587.806	7.788.855

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

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

**1 OCAK-31 ARALIK 2018 VE 2017 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

			(*) Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2017
	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2018	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2017
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	21	9.314.717	7.363.824
Satışların Maliyeti	21	(7.735.757)	(5.505.864)
BRÜT KAR		1.578.960	1.857.960
Genel yönetim giderleri	22	(243.759)	(175.600)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	23	(77.586)	(59.440)
Araştırma ve geliştirme giderleri	24	(22.303)	(17.168)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	447.985	230.774
Esas faaliyetlerden diğer giderler	25	(499.521)	(182.678)
ESAS FAALİYET KARI		1.183.776	1.653.848
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	26	22.827	42.466
Yatırım faaliyetlerinden giderler	26	(264)	(105)
FİNANSMAN (GİDERİ)/GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.206.339	1.696.209
Finansal gelirler	27	2.408.338	647.614
Finansal giderler	27	(2.610.877)	(682.728)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		1.003.800	1.661.095
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(167.538)	(271.651)
- Dönem Vergi Gideri	20	(125.936)	(248.526)
- Ertelenmiş Vergi Gideri	20	(41.602)	(23.125)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		836.262	1.389.444
Dönem Karının Dağılımı			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(35.410)	(12.515)
- Ana Ortaklık Payları		871.672	1.401.959
Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden 1 Kr Nominal Değerli 1 Adet Pay Başına Kazanç	28	0,5283	0,8497

(*) Önceki dönem yeniden sınıflandırmaları için Dipnot 2.4'e bakınız.

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır

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

**1 OCAK-31 ARALIK 2018 VE 2017 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 2018	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2017
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	(13.088)	(2.209)
Yabancı Para Çevrim Farkları	(8.719)	1.588
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gider	(5.461)	(4.746)
- Nakit akış riskinde korunma fonu kazançları, vergi etkisi	1.092	949
Kar veya zararda yeniden Sınıflandırılmayacak	(2.316)	(2.596)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları /(kayıpları)	(2.895)	(3.245)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları /(kayıpları), vergi etkisi	579	649
DİĞER KAPSAMLI GELİR	(15.404)	(4.805)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	820.858	1.384.639
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(15.511)	(7.583)
Ana Ortaklık Payları	836.369	1.392.222

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 ARALIK 2018 VE 2017 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

			Kar veya zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler	Kar veya zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler								
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Nakit Akış Riskindn Korunma Fonu (Kayıpları)	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
1 Ocak 2017	1.500.000	238.988	(24.695)	572	-	214.188	104.958	725.786	241.912	3.001.709	67.730	3.069.439
Transferler	-	-	-	-	-	-	35.141	(725.786)	690.645	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(2.596)	(4.346)	(2.795)	-	-	1.401.959	-	1.392.222	(7.583)	1.384.639
-Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(2.596)	(4.346)	(2.795)	-	-	-	-	(9.737)	4.932	(4.805)
-Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	1.401.959	-	1.401.959	(12.515)	1.389.444
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	52.500	-	(652.500)	(600.000)	-	(600.000)
31 Aralık 2017	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
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

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 VE 2017 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 2018	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2017
A. İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		1.325.061	1.171.670
Net dönem karı (I)		836.262	1.389.444
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler (II)		1.043.114	520.290
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	242.330	168.598
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler			
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	31.637	679
- Diğer değer düşüklükleri (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		-	(22.699)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		55.932	41.004
- Dava karşılıkları / (iptali) ile ilgili düzeltmeler	31	(134)	1.819
- Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(17.994)	24.174
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	27	(224.293)	(86.186)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	27	301.738	95.252
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		487.908	49.954
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	20	167.538	271.651
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	26	(3.150)	(24.222)
Devlet teşviklerinden elde edilen gelirler ile ilgili düzeltmeler		1.602	266
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler (III)		(289.826)	(486.210)
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(269.665)	(261.061)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		39.376	(53.417)
Stoklardaki artışlar azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(252.380)	(280.053)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/(azalış)		18.945	(11.201)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		171.627	138.356
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		17.995	645
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)		8.355	(18.602)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış		(24.079)	(877)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları (I+II+III)		1.589.550	1.423.524
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(38.211)	(22.880)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	20	(226.278)	(228.974)
B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları		(2.462.428)	(765.575)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(767.120)	(446.678)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		442	(509)
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlar	29	(2.721.651)	(355.077)
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler	29	1.062.819	-
Verilen diğer nakit avans ve borçlar		(36.918)	36.689
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		2.306.694	(201.439)
Kredilerden nakit girişleri	9	1.368.166	1.595.100
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	9	(862.765)	(1.275.913)
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri	9	1.869.002	-
Diğer finansal borçlanmalardan nakit girişleri	9	1.401.129	1.018.816
Diğer finansal borçlanmalardan nakit çıkışları	9	(922.534)	(930.588)
Alınan faiz		213.207	85.486
Ödenen faiz		(219.511)	(94.340)
Ödenen temettüler		(540.000)	(600.000)
D. Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış (A+B+C)		1.169.327	204.656
E. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		379.632	(11.395)
Nakit ve nakit benzerindeki net artış (D+E)		1.548.959	193.261
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	1.460.449	1.267.188
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		3.009.408	1.460.449

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 tesisiyle 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, yanaşma 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, Şirket'in 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 2018 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 STEAS altında birleşmiştir.

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Petkim'in ana hissedarı State Oil Company of Azerbaijan Republic ("SOCAR")'dır.

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

Konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 1 Mart 2019 tarihli kararıyla onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Sayın Anar Mammadov ve Genel Müdür Yardımcısı (Mali) Sayın Rıza Bozoklar tarafından imzalanmıştır.

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

Siteler Mah. Necmettin Giritlioğlu Cad. No:6 35800 Aliğa/ İZMİR

31 Aralık 2018 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 2018 tarihi itibarıyla 2.493'tür. (31 Aralık 2017: 2.425). 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla çalışan personelin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kapsam içi (*)	1.917	1.877
Kapsam dışı (**)	642	587
	2.559	2.464

(*) 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 2018 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

İlişikteki 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. Maddesine 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. TFRS’ler, Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar içermektedir.

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 esası baz alınarak Grup’un fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ölçülmüş ve sunulmuştur.

Bununla birlikte Grup, TTK gereğince hazırlanan konsolide finansal tablolarını yasal kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla Dipnot 2.5’te belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlemiştir. Grup’un finansal tabloları, KGK tarafından yayınlanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Bu kapsamda geçmiş döneme ait konsolide finansal tablolarda gerekli değişiklikler yapılmıştır.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler

a. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.
- **TFRS 2, ‘Hisse bazlı ödemeler’ standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”, TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.
- TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS Yorum 22, "Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri";** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

b. 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 9, "Finansal araçlar'daki değişiklikler";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, 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 muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TFRS 16, "Kiralama işlemleri";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar 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 kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır.. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak kiralama işlemlerinin tanımının değişmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliğin değiştirilmesi gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkilenebileceklerdir. 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.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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)

i. Kiralayan durumunda Grup

Grup, operasyonel kiralama sözleşmesinden kaynaklanan kullanım haklarını yeni bir varlık ve kira borçlarını da yeni bir yükümlülük olarak konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirecektir. Söz konusu muhasebe, operasyonel kiralama giderlerinin niteliği, kullanım hakkı varlıklarının amortismanına tabi tutulması ve kira yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri olması nedeniyle değişecektir. Daha önce, Grup operasyonel kiralama giderlerini kiralama süresi boyunca doğrusal yöntem ile ve sadece gerçek kira ödemeleri ile muhasebeleştirilen gider arasında fark olduğu zaman finansal tablolarına varlık ve/veya yükümlülük olarak yansıtmaktaydı.

ii. Kiraya veren durumunda Grup

Grup, kiraya veren durumunda olduğu kiralamaların muhasebeleştirilmesinde önemli bir değişiklik öngörmemektedir.

iii. Geçiş

Grup, 1 Ocak 2019 tarihinde standartın ilk kez uygulanması sonucu kolaylaştırıcı bir uygulama olarak sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını veya kiralama işlemi içerip içermediğini yeniden değerlendirmek yerine daha önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" uygulanarak kiralama olarak tanımlanmış sözleşmelere TFRS 16 "Kiralamalar" standardını uygulayacaktır.

Kiralayan olarak Grup, daha önce kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Grup'a ait olduğu kiralama işlemlerini finansal kiralama olarak sınıflandırmaya devam edecektir. Bunun dışında kalan kiralama işlemleri ise operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmaya devam edecektir. TFRS 16 standardına Grup'un ilk geçiş tarihi olan 1 Ocak 2019 itibarıyla Grup, konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtacaktır. Kullanım hakkı varlığı kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına, standarttaki varsa kimi hususların etkileri yansıtılarak belirlenecektir. Grup, kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten ilgili varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutacaktır. Grup kira yükümlülüğünü, o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerini 1 Ocak 2019 değeri üzerinden ölçecektir. Kira ödemeleri, faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak, belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilecektir.

Grup'un operasyonel kiralamalardan kaynaklı önemlilik arz eden gelir ve giderleri Dipnot 31'de tutarları ile açıklanmış olup Grup bu kiralama sözleşmelerini 1 Ocak 2019'dan itibaren TFRS 16'ya uygun olarak muhasebeleştirecektir. TFRS 16'ya uygun olarak muhasebeleşme esnasında, Dipnot 9'de açıklanan borçlanma faiz oranlarından da faydalanabilecektir. Bu rapor tarihi itibarıyla TFRS 16'nın konsolide finansal tablolarına etkilerinin rakamsal tespitine yönelik çalışmalar devam etmekte olup bu standart değişikliğinin Grup'un konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosuna önemli bir etkisi olmaması beklenmektedir.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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)

b. 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

- **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 kanununda alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanununda 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 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- 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.
- 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.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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)

b. 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

- **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:
 - TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
 - önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi, ve
 - 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.

Grup, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihlerinden itibaren uygulayacaktır.

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, TMS/TFRS'ye uygun olarak yeknesak muhasebe politikalarını uygulayarak ve aynı gösterimi sağlayarak hazırlanmıştır.

a) Bağıli ortaklıklar

Grup'un üzerinde kontrolü olduğu tüm işletmeler, Grup'un bağıli 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. Bağıli ortaklık üzerindeki kontrolün Grup'a geçtiği andan itibaren söz konusu bağıli ortaklık konsolidasyon kapsamına alınır. Bağıli ortaklık üzerindeki kontrolün sona erdiği andan itibaren ise söz konusu bağıli 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, TMS/ 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.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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)

a) Bağlı ortaklıklar (Devamı)

Kontrol dışı payların, bağlı 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 bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları değiştirilir.

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağlı ortaklıkları ve Grup'un kontrol paylarını göstermektedir:

<u>Bağlı ortaklıklar</u>	Grup'un doğrudan ve dolaylı kontrol payları (%)	
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
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 bağlı 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.

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.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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)

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

1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla Petlim'in fonksiyonel para biriminin ABD Doları olarak tespit edilmesiyle birlikte, TMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri" standardında yer alan fonksiyonel para birimi değişimindeki geçiş hükümlerine göre, Petlim'in finansal tabloları 1 Ocak 2017 itibarıyla geçerli olan TL/ABD Doları kurundan ABD Doları'na çevrilmiştir.

31 Aralık 2018 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 2018	31 Aralık 2017
Türk Lirası / ABD Doları	5,2609	3,7719
<u>Ortalama:</u>	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Türk Lirası / ABD Doları	4,0845	3,6443

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 2018 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile; 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemine ait konsolide kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 31 Aralık 2017 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.

Grup yönetimi, gelir tablosu kalemlerine ilişkin olarak 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yapılan sunum ile uyumlu olması açısından, 31 Aralık 2017 itibarıyla hazırlanan konsolide gelir tablosunda genel yönetim giderlerinde sınıflandırılan 25.338 TL tutarındaki süreklilik arz etmeyen operasyonel ve yönetsel danışmanlık giderlerini esas faaliyetlerden diğer giderlere sınıflamıştır.

TFRS 15, "Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat" standardına ilk geçiş

Grup TFRS 15, "Müşteri sözleşmelerinden doğan hasılat" standardını 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla kümülatif etki yöntemiyle muhasebeleştirmiştir. Bu yöntem ile geçmiş yıllara ait finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış ve değişikliğin 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karlarına herhangi bir etkisi olmamıştır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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)

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

TFRS 15'in uygulanmasına ilişkin değişikliklerin 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal tablolara etkisi aşağıdaki gibidir:

	Uygulanan standard öncesi bakıyeler	Uygulanan standardın etkisi(*)	Uygulanan standard sonrası bakıyeler
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları			
Hasılat	9.247.283	67.434	9.314.717
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	515.419	(67.434)	447.985

(*) Vadeli satışların düzeltme etkisi

TFRS 9, "Finansal araçlar" standardının ilk defa uygulanması:

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının, finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

Finansal varlıklar	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet bedelinden
Finansal yatırımlar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir/gidere yansıtılan
Ticari ve diğer alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhassebeleştirilen varlıklar
Türev finansal araçlar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan varlıklar
Finansal yükümlülükler	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma
Krediler	İtfa edilmiş maliyet bedelinden	İtfa edilmiş maliyet bedelinden
Diğer finansal yükümlülükler	İtfa edilmiş maliyet bedelinden	İtfa edilmiş maliyet bedelinden
Ticari ve diğer borçlar	İtfa edilmiş maliyet bedelinden	İtfa edilmiş maliyet bedelinden
Türev finansal araçlar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir/gidere yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir/gidere yansıtılan

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 katılan 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 katılan 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.

Maddi duran varlıklarının faydalı ömürleri aşağıda belirtildiği şekildedir:

	Faydalı ömür
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, Petkim'in 22 Şubat 2013 tarihli üst kullanım hakkı sözleşmeleri kapsamında elde ettiği kiralama süresi dikkate alınarak öngörülmüştür.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 kullanımdaki 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.

Yedek parçalar ve malzemelerin bir mali dönemden fazla ve sadece belli bir maddi duran varlık kalemi ile ilişkili olarak kullanılabileceğinin 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

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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. Bunlarla birlikte ticari alacaklar içerisinde yer alan, kabili rücu faktoring işlemleri kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil edilen ticari alacaklar, söz konusu alacaklara ilişkin tahsilat riski devredilmediğinden itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

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.

ii. 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:

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 değerleme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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).

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

h. 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.

i. 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 oluştuğunda 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.

j. 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.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

k. İlişkili taraflar

Finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (bu Standartta 'raporlayan işletme' olarak kullanılacaktır) 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 yardımcılarını olarak belirlemiştir (Dipnot 29).

l. 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.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

1. Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

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.

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.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

l. Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi (Devamı)

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).

m. 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 kıdemin 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 ödediği 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.

n. 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.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

o. 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.

p. Hasılat

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

- 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.

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

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

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

p. Hasılat (Devamı)

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 cari dönemden itibaren sözleşme koşullarında belirtilen asgari hasılat limitlerinin aşılması ile birlikte hak edilecek gelir de söz konusu koşulların gerçekleştiği yılda kayıtlara alınarak finansal tablolara yansıtılacaktır. Grup'un liman faaliyetlerinden elde ettiği kira geliri TMS 17 "Kiralama İşlemleri" uyarınca muhasebeleştirilmektedir.

r. Kur değişiminin etkileri

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları 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, oluştukları 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 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

s. Operasyonel kiralama işlemleri

Kiralama - kiracı durumunda Grup

Mülkiyete ait risk ve ödüllerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

Kiralama - kiralayan durumunda Grup

Operasyonel kiralamalarda kira tahsilatları, kiralama dönemi boyunca doğrusal yöntemle gelir olarak kaydedilir. Bir operasyonel kiralama işleminin yapılması sırasında ilk katlanılan direkt giderler varlığın taşınan değerine eklenir ve kira süresi boyunca, kira gelirleriyle aynı şekilde giderleştirilirler.

t. Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, 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.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

2.6 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 anlaşmalı 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 tabi varlıklarının ekonomik ömürlerini gözden geçirmektedir ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ekonomik ömürlerde herhangi bir düzeltme gerektirecek durum olmadığı öngörülmektedir.

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).

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

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 alımına 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 olacağından dolayı, sözleşme kapsamında ödenen avans tutarları bilançoda ilişkili taraflara peşin ödenmiş giderler olarak sınıflandırılmış ve kur değerlemesine tabi tutulmuştur.

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.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

a) Gelirler

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Petrokimya	9.169.627	7.276.770
Liman	145.092	87.069
Eliminasyon öncesi toplam	9.314.719	7.363.839
Konsolidasyon eliminasyonları ve düzeltmeleri	(2)	(15)
	9.314.717	7.363.824

b) Esas faaliyet karı

Petrokimya	1.117.280	1.625.303
Liman	50.998	11.232
Eliminasyon öncesi toplam	1.168.278	1.636.535
Konsolidasyon eliminasyonları ve düzeltmeleri	15.498	17.313
Esas faaliyet karı	1.183.776	1.653.848
Finansal (gider)/ gelir, net	(202.539)	(35.114)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	22.563	42.361
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	1.003.800	1.661.095
Vergi gideri	(167.538)	(271.651)
Dönem karı	836.262	1.389.444

c) Toplam varlıklar

Petrokimya	11.583.892	6.891.966
Liman	2.124.320	1.527.342
Eliminasyon öncesi toplam	13.708.212	8.419.308
Konsolidasyon eliminasyonları ve düzeltmeleri	(1.120.406)	(630.453)
	12.587.806	7.788.855

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

d) Toplam yükümlülükler

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Petrokimya	7.243.428	2.940.164
Liman	1.984.915	1.336.229
Eliminasyon öncesi toplam	9.228.343	4.276.393
Konsolidasyon eliminasyonları ve düzeltmeleri	(775.473)	(341.616)
	8.452.870	3.934.777

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Bankalar	3.006.484	1.460.449
- Vadesiz mevduatlar	7.188	16.526
- Türk Lirası	2.261	4.581
- Yabancı para	4.927	11.945
- Vadeli mevduatlar	2.999.296	1.443.923
- Türk Lirası	137.718	459.830
- Yabancı para	2.861.578	984.093
Diğer	2.924	-
	3.009.408	1.460.449

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ABD Doları ve Avro aylık vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı yıllık %5,32 ve %2,08'dir. (31 Aralık 2017: ABD Doları ve Avro için sırasıyla %4,59 ve %1,64'tür).

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Türk Lirası vadeli mevduatlar gecelik ve aylık mevduatlardan oluşmakta olup ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı sırasıyla yıllık %22,88 ve 23,66%'dır (31 Aralık 2017: yıllık %14,78 ve 15,14%'tür). Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Yoktur).

DİPNOT 5 - STOKLAR

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzeme	273.514	261.721
Yarı mamuller	334.646	187.455
Mamuller	310.783	236.956
Ticari mallar	52.738	45.883
Yoldaki mallar	130.836	115.474
Diğer stoklar	60.379	47.768
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(33.315)	(1.678)
	1.129.581	893.579

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - STOKLAR (Devamı)

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri için stok değer düşüklüğü karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	(1.678)	(999)
Cari dönem (gideri)/ geliri, net	(31.637)	(679)
31 Aralık	(33.315)	(1.678)

1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemi içerisinde konsolide kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen ilk madde malzeme ve ticari mal giderleri 6.779.604 TL'dir (1 Ocak - 31 Aralık 2017: 4.721.310 TL).

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
	Ortaklık	Ortaklık
	Pay tutarı	Ortaklık
	payı (%)	payı (%)
SOCAR Power Enerji Yatırımları A.Ş.	8.910	9,90
	8.910	8.910
	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 2018 ve 2017 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 2018	31 Aralık 2017
Ticari alacaklar	1.047.855	941.104
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(22.000)	(22.266)
	1.025.855	918.838

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar	18.637	28.338
---	--------	--------

Henüz vadesi gelmemiş alacakların vadelerine göre kırılımı

0 - 30 gün vadeli	374.658	390.165
31 - 60 gün vadeli	226.020	198.562
61 - 90 gün vadeli	209.117	138.312
91 gün ve üzeri	197.423	163.461
	1.025.855	918.838

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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)

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 2018 tarihi itibarıyla yurtiçi ve yurtdışı müşterilerden toplam 2.032.063 TL (31 Aralık 2017: 1.394.024 TL) tutarında teminat mektubu, ipotek, doğrudan sipariş ve tahsilat sistemi ("DSTS"), poliçe ve akreditif kapsamında teminatları bulunmaktadır (Dipnot 31).

	2018	2017
1 Ocak	(22.266)	(15.820)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	(338)	(6.774)
Konusu kalmayan karşılıklar	604	328
31 Aralık	(22.000)	(22.266)

b) Ticari borçlar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar	641.809	510.235
	641.809	510.235

Ticari borçların ortalama vadesi 16 gündür (31 Aralık 2017: 15 gün).

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli diğer alacaklar:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.710	1.797
Diğer	1.407	3.165
	3.117	4.962
Şüpheli diğer alacak karşılığı (-)	(934)	(934)
	2.183	4.028

b) Kısa vadeli diğer borçlar:

Alınan deposito ve teminatlar	12.957	6.641
Diğer	10.453	2.406
	23.410	9.047

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli krediler	1.261.339	630.422
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları (*)	170.377	174.250
İhraç edilmiş diğer borçlanma araçları (***)	64.114	-
Diğer finansal borçlar (**)	1.523.130	797.891
Kısa vadeli finansal borçlar	3.018.960	1.602.563
Uzun vadeli krediler (*)	1.681.996	1.349.502
İhraç edilmiş diğer borçlanma araçları (***)	2.624.325	-
Uzun vadeli finansal borçlar	4.306.321	1.349.502
	7.325.281	2.952.065

(*) Grup, Petlim'deki konteyner Limanı yatırımı için kullanılan uzun vadeli kredi sözleşmesine ilişkin bazı hükümlerin, limanın tamamlanmasına ilişkin tüm resmi prosedürlerin henüz tamamlanmamış olması ve liman işletmeciliği yapan şirketin ortaklık yapısının değişmesi nedeniyle, ihlal edildiği değerlendirilmesinin yapılması ihtimaline binaen ilgili finansman kuruluşu ile bu kredi konusunda herhangi bir ihtilaf bulunmamasına rağmen TMS 1'in ilgili hükümlerini de dikkate alarak ve sözleşmenin ilgili hükümlerine ilişkin ilgili finansman kuruluşunun resmi rızasının alınması yoluyla kredinin geri çağırılmasını engelleyecek yazılı bir hukuki belge temin etmiştir. Söz konusu resmi evrağa istinaden 189.7 milyon ABD Doları karşılığı 998.315 TL tutarındaki kredi uzun vadeli olarak sınıflandırmıştır.

(**) Diğer finansal borçlar nafta alımlarından kaynaklı bankalara olan akreditif borçlarından oluşmaktadır. Akreditif işlemlerinin vadeye kalan ortalama süresi 95 gündür. (31 Aralık 2017: Ortalama vade 186 gün).

(***) Petkim, İrlanda borsasına kote 500 milyon USD nominal değerde, 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 2018 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 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli krediler:						
TL krediler	Sıfır faizli kredi	12,80	16.108	343.758	16.108	343.758
USD krediler	Libor + 0,50 + 0,65	Libor + 0,65	221.152	76.000	1.163.461	286.664
EUR krediler	Libor + 0,50	-	13.565	-	81.770	-
Uzun vadeli kredilerin ve ihraç edilmiş borçlanma araçlarının kısa vadeli kısımları:						
USD krediler	Libor + 4,67 - 4,26	Libor + 4,67 - 4,26	10.631	28.647	55.929	108.054
AVRO krediler	Euribor + 0,6 +3,00 - 1,64	Euribor + 0,6 +3,00 - 1,64	18.986	14.660	114.448	66.196
İhraç edilmiş borçlanma araçları	5,88	-	12.187	-	64.114	-
Toplam kısa vadeli krediler					1.495.830	804.672
Uzun vadeli krediler ve ihraç edilmiş borçlanma araçları:						
USD krediler	Libor + 4,67 - 4,26	Libor + 4,67 - 4,26	215.196	225.891	1.132.124	852.038
AVRO krediler	Euribor + 0,6 +3,00 - 1,64	Euribor + 0,6 +3,00 - 1,64	91.220	110.168	549.872	497.464
İhraç edilmiş borçlanma araçları	5,88	-	498.836	-	2.624.325	-
Toplam uzun vadeli krediler					4.306.321	1.349.502
Toplam Borçlanmalar					5.802.151	2.154.174

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin ve ihraç edilmiş borçlanma araçlarının anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	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

	31 Aralık 2017
2019 yılı	125.042
2020 yılı	129.040
2021 yılı	148.232
2022 yılı	160.293
2023 yılı	151.478
2024 yılı ve üzeri	635.417
	1.349.502

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 2018 tarihi itibarıyla Grup'un kullanmış olduğu ABD Doları ve Avro krediler karşılığında vermiş olduğu teminatların detayı Dipnot 31'de açıklanmaktadır. İhraç edilmiş diğer borçlanma araçlarının sözleşmesine ilişkin Grup'un sağlaması gereken bir takım temel performans göstergeleri bulunmakta olup, Grup 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bu göstergeleri sağlamıştır.

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	2018	2017
1 Ocak	1.491.617	2.392.163
Alınan yeni finansal borçlar	4.638.297	2.613.916
Anapara ödemeleri	(1.785.299)	(2.206.501)
Kur farkları değişimi	1.441.371	149.111
Faiz tahakkukları değişimi	78.843	3.377
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(3.009.408)	(1.460.449)
31 Aralık	2.855.421	1.491.617

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 2018	31 Aralık 2017
Arazi ve arsalar	1.476	1.470
	1.476	1.470

Star Rafineri A.Ş. ("STAR")'ye mülkiyeti Grup'a ait olan yatırım amaçlı gayrimenkuller içinde yer alan, Aliaga İlçesi'nde bulunan toplam 1.969.478,40 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 2018 yılı itibarıyla yıllık kira bedeli 5.1 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 ana ortağı olan STEAŞ tarafından, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir gayrimenkul değerleme şirketine 2013 yılı içerisinde hazırlatılan değerleme raporuna göre ilgili arsanın değeri 378.125 TL olarak tespit edilmiştir.

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 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 yatırımından oluşmaktadır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 2017	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Aralık 2017
<u>Maliyet:</u>						
Arazi ve arsalar	13.522	-	-	(44)	23	13.501
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	115.727	-	61.831	-	129	177.687
Binalar	171.617	-	87	-	39	171.743
Makine, tesis ve cihazlar	6.560.806	-	311.918	(9.860)	-	6.862.864
Taşıt araçları	12.513	-	822	(1.823)	-	11.512
Döşeme ve demirbaşlar	91.566	-	18.065	(11.483)	30	98.178
Diğer maddi duran varlıklar	996	-	-	-	-	996
Özel maliyetler	671	-	-	-	-	671
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar (**)	536.666	-	87.830	-	38.536	663.032
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	966.568	467.393	(486.132)	(15.425)	31.425	963.829
	8.470.652	467.393	(5.579)	(38.635)	70.182	8.964.013
<u>Birikmiş amortisman:</u>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(87.815)	(3.072)	-	-	(9)	(90.896)
Binalar	(102.922)	(3.745)	-	-	(14)	(106.681)
Makine, tesis ve cihazlar	(5.373.701)	(140.978)	-	9.826	-	(5.504.853)
Taşıt araçları	(9.649)	(958)	-	1.714	-	(8.893)
Döşeme ve demirbaşlar	(62.188)	(6.374)	-	11.473	(20)	(57.109)
Diğer maddi duran varlıklar	(996)	-	-	-	-	(996)
Özel maliyetler	(589)	(45)	-	-	-	(634)
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	(1.533)	(19.122)	-	-	(903)	(21.558)
	(5.639.393)	(174.294)	-	23.013	(946)	(5.791.620)
Net defter değeri	2.831.259					3.172.393

(*) Yapılmakta olan yatırımlar ağırlıklı olarak liman yatırımlarından oluşmaktadır.

(**) Kiraya verilen liman yatırımdan oluşmaktadır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 2018 yılında yatırımları ile ilişkilendirmiştir aktifleştirilebilir nitelikteki borçlanma maliyetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: 15.091 TL).

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yılda oluşan 257.996 TL'lik (31 Aralık 2017: 178.666 TL) amortisman tutarının, 222.073 TL'lik (31 Aralık 2017: 157.433 TL) kısmı satışların maliyetinde, 15.666 TL'lik (31 Aralık 2017: 10.068 TL) kısmı stoklarda, 14.961 TL'lik (31 Aralık 2017: 8.789 TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 2.246 TL'lik (31 Aralık 2017: 1.395 TL) kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinde, 3.050 TL'lik (31 Aralık 2017: 981 TL) kısmı ise araştırma ve geliştirme giderlerinde yer almaktadır.

31 Aralık 2018 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 2017: 350 milyon ABD Doları).

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2018	İlaveler	Transferler	Yabancı para çevirim farkları	31 Aralık 2018
Maliyet:					
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
Birikmiş amortisman:					
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

	1 Ocak 2017	İlaveler	Transferler	Yabancı para çevirim farkları	31 Aralık 2017
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	29.635	-	1.646	10	31.291
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	7.567	-	3.933	-	11.500
	37.202	-	5.579	10	42.791
Birikmiş amortisman:					
Haklar ve yazılımlar	(13.889)	(2.166)	-	(3)	(16.058)
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	(914)	(2.205)	-	-	(3.119)
	(14.803)	(4.371)	-	(3)	(19.177)
Net defter değeri	22.399				23.614

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 2018 tarihi itibarıyla Devlet teşvik ve yardımları, yapılan araştırma ve geliştirme çalışmaları kapsamında TÜBİTAK’tan alınan toplam 2.413 TL (31 Aralık 2017: 2.109 TL) tutarındaki teşvik ve yardımları içermektedir ve 2018 yılı içerisinde alınan 304 TL tutarındaki yardım (31 Aralık 2017: 377 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 2018	31 Aralık 2017
Alınan sipariş avansları	20.121	34.590
Gelecek aylara ait gelirler	1.903	2.039
	22.024	36.629

b) Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

Gelecek yıllara ait gelirler (*)	-	130.969
	-	130.969

(*) Şirket ile APM Terminalleri Liman İşletmeciliği (“APMT”) arasında 22 Şubat 2013 tarihli işletme anlaşması uyarınca limanın kira süresi boyunca (32 yıl) toplam kira bedelinin bir parçası olarak 33 milyon USD tutarında ön ödeme alınmıştır. Grup, bu ödemeleri doğrusal yöntem ile sözleşme süresi içerisinde gelir olarak muhasebeleştirilmektedir. 26 Aralık 2018 tarihli hisse devrine istinaden, APMT’nin hisselerinin tamamı STEAŞ tarafından satın alınmış olduğundan ilgili ön ödeme tutarları ilişkili taraflardan elde edilen ertelenmiş gelirler olarak ilişkili taraf bakiyelerine sınıflanmıştır (Dipnot 29).

DİPNOT 15 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Verilen stok sipariş avansları	25.153	8.697
Gümrük işlemleri için verilen avanslar	2.169	11.088
Peşin ödenen kira, sigorta ve diğer giderler	8.689	10.436
	36.011	30.221

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

Verilen maddi duran varlık avansları	45.270	8.155
Peşin ödenen kira, sigorta ve diğer giderler	6.845	4.343
Gümrük işlemleri için verilen avanslar	-	12.772
	52.115	25.270

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 2018	31 Aralık 2017
Sosyal güvenlik prim borçları	8.598	6.339
Personele borçlar	1.464	489
	10.062	6.828

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

Performans primi karşılığı	24.500	14.970
Kıdeme teşvik primi karşılığı	5.551	4.760
	30.051	19.730

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

Kıdem tazminatı karşılığı	82.718	79.164
Kullanılmayan izin karşılığı	16.702	11.491
Kıdeme teşvik primi karşılığı	6.350	4.910
	105.770	95.565

Kullanılmayan izin karşılığı

Kullanılmayan izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	11.491	8.867
Dönem içerisindeki net değişim	5.211	2.624
31 Aralık	16.702	11.491

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 2018 tarihi itibarıyla tam 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: tam 4.732,48 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 2018 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 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 2018	31 Aralık 2017
Net iskonto oranı (%)	5,00	4,39
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 2019 tarihinden itibaren geçerli olan tam 6.017,60 TL (1 Ocak 2018: tam 5.001,76 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	79.164	79.217
Faiz maliyeti	9.262	9.266
Dönem içerisindeki ödemeler	(14.409)	(12.422)
Hizmet maliyeti	6.257	6.348
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	2.444	(3.245)
31 Aralık	82.718	79.164

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	Net iskonto oranı		Net iskonto oranı	
Duyarlılık analizi	100 Baz	100 Baz	100 Baz	100 Baz
	puan artış	puan azalış	puan artış	puan azalış
Oran	6,00	4,00	%5,39	%3,39
Kıdem tazminatı yükümlülüğündeki değişim	(5.653)	6.678	(5.794)	4.361

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 kıdemi ulaşanlara 50 gün, 15 yıllık kıdeme ulaşanlara 65 gün, 20 yıllık kıdeme ulaşanlara 80 gün, 25 yıllık kıdemi olanlara 90 gün ve 30, 35 ve 40 yıllık kıdemi 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 kıdemi olanlara 40 gün, 10 yıllık kıdemi olanlara 50 gün, 15 yıllık kıdemi olanlara 65 gün, 20 yıllık kıdemi olanlara 80 gün, 25 yıllık kıdemi olanlara 90 gün ve 30, 35 ve 40 yıllık kıdemi 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 gerekecek 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 2018	31 Aralık 2017
Net iskonto oranı (%)	5,00	4,39
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	100,00	100,00
Kıdeme teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:		
	2018	2017
1 Ocak	9.670	5.841
Faiz maliyeti	1.131	683
Dönem içerisindeki ödemeler	(6.325)	(3.967)
Hizmet maliyeti	6.974	7.113
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	451	-
31 Aralık	11.901	9.670

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 2018	31 Aralık 2017
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	60.087	61.227
Diğer	779	1.274
	60.866	62.501

b) Diğer duran varlıklar

Fabrika yedekleri	15.867	14.334
Diğer	18	119
	15.885	14.453

c) Diğer yükümlülükler

Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	16.525	8.577
Diğer	115	682
	16.640	9.259

DİPNOT 18 - TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

	31 Aralık 2018			31 Aralık 2017		
	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	(3.027)	-	-	-
Emtia swap sözleşmesi	114.718	-	(10.927)	-	-	-
Faiz oranı swap işlemleri (*)	41.534	624	-	18.086	-	(6.739)
		1.753	(13.954)	18.086		(6.739)

(*) 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 2018 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
Grup:	Hissedar:	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı(%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı(%)
A	Socar Turkey Petrokimya A.Ş.	841.500	51,00	765.000	51,00
A	Halka açık kısım	808.500	49,00	735.000	49,00
C	Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	-	0,01	-	0,01
Ödenmiş sermaye		1.650.000	100	1.500.000	100
Sermaye düzeltmesi farkları		238.988		238.988	
Toplam sermaye		1.888.988		1.738.988	

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 30 Mart 2018 tarihli Genel Kurul kararı ile 4.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, çıkarılmış sermayesi 150.000 TL artırılarak 1.500.000 TL'den 1.650.000 TL'ye çıkarılmıştır. Sermaye artışının tamamı paylara ilişkin primlerden sermaye hesabına aktarılmıştır. Arttırılan 150.000 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 164.999.999.999 adet A grubu ve İdare'ye ait 1 adet C grubu imtiyazlı hisse senedinden oluşmaktadır (31 Aralık 2017: her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 149.999.999.999 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 2018 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 dağıtabilecektir.

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. maddesine uygun olarak kar payı avansı dağıtılabilir.
- İlgili tebliğlere uygun olarak dağıtılabilecek kâr oluşması durumunda; Sermaye Piyasası Kurulu ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde, Şirketin yıllık dağıtılabilecek 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, dağıtılabilecek 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 dağıtılabilecek dönem kârı", çıkarılmış sermayenin %5'inin altında kalması durumunda kâr dağıtımı yapılmayabilir.
- Yönetim Kurulu, kâr dağıtım 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 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - ÖZKAYNAKLAR (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.

30 Mart 2018 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2017 yılı karından 540.000TL (2016: 600.000 TL) nakit temettü (her biri 1 kuruş nominal değerde olan 100 adet (0,001 TL tutarındaki) hisse başına düşen brüt kar payı: tam 0,36 TL) ve 150.000 TL bedelsiz sermaye dağıtılmasına ilişkin karar alınmıştır. Söz konusu temettü ödemesi 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

DİPNOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kurumlar vergisi:

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Hesaplanan kurumlar vergisi	125.936	248.526
Tenzil: Peşin ödenen vergiler (-)	(157.861)	(180.109)
Dönem karı vergi (varlığı)/yükümlülüğü	(31.925)	68.417

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide gelir tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(41.602)	(23.125)
Cari Dönem kurumlar vergisi	(125.936)	(248.526)
Toplam vergi (gideri)/geliri	(167.538)	(271.651)

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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)

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 2018 yılı için %22’dir (2017: %20). 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 2018 ve 31 Aralık 2017 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 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(99.163)	(201.665)	(19.833)	(40.333)
Liman kira sözleşmesine istinaden ertelenmiş gelirler	(6.556)	-	(1.311)	-
Diğer	(4.468)	(3.338)	(893)	(668)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(110.187)	(205.003)	(22.037)	(41.001)
Kullanılmamış yatırım indirimleri	888.885	894.457	236.079	239.803
Çalışanlara sağlanan faydalar karşılığı	135.816	115.290	27.163	23.058
Liman kira sözleşmesine istinaden ertelenmiş gelirler	-	35.478	-	7.096
Kullanılmamış mali zararlar	21.976	-	4.395	-
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	13.954	2.933	2.791	1.483
Stok değer düşüklüğü karşılığı	33.315	1.678	6.663	369
Kira tahsis bedeli	4.309	4.476	862	895
Dava gider karşılıkları	3.068	3.202	614	640
Diğer	71.850	32.748	14.370	5.620
Ertelenmiş vergi varlıkları	1.173.173	1.090.262	292.937	278.964
Ertelenmiş vergi varlıkları, net			270.900	237.963

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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)

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Vergi öncesi kar	1.003.800	1.661.095
Yürürlükteki vergi oranı vergi oranı	%22	%20
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi gideri	(220.836)	(332.219)
Önemli mutabakat kalemleri:		
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan mali zararların etkisi	-	(2.661)
Yatırım teşvik belgeleri kapsamında yararlanılan vergi avantajı	53.029	52.883
Vergiye tabi olmayan gelirlerin etkisi	3.882	8.356
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(3.978)	(3.410)
Ertelenmiş vergi yaratılmayan düzeltmelerin etkisi	-	3.442
Diğer	365	1.958
Kar veya zarar tablosunda raporlanan toplam vergi geliri (gideri)	(167.538)	(271.651)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2018	2017
1 Ocak	237.963	244.964
Kar veya zarar tablosuna yansıtılan	(41.602)	(23.125)
Diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	1.671	1.598
Yabancı para çevrim farkları	72.868	14.526
31 Aralık	270.900	237.963

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 2018 tarihi itibarıyla söz konusu stratejik yatırım belgesi kapsamında toplam 240.878 TL yatırım harcaması gerçekleşmiştir. Bu kapsamda Grup'un, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla gelecek dönemlerde kullanabileceği 35.129 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 2018 tarihi itibarıyla söz konusu stratejik yatırım belgesi kapsamında toplam 33.300 TL yatırım harcaması gerçekleşmiştir. Bu kapsamda Grup'un, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla gelecek dönemlerde kullanabileceği 1.214 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 2018 tarihi itibarıyla söz konusu bölgesel yatırım belgesi kapsamında toplam 249.450 TL tutarında yatırım harcaması gerçekleştirmiştir. Bu kapsamda Grup'un, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla gelecek dönemlerde kullanabileceği 6.462 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı bulunmaktadır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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)

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 2018 tarihi itibarıyla, söz konusu teşvik kapsamında toplam yatırım harcaması 773.096 TL'dir. Bu kapsamda Grup'un, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla gelecek dönemlerde kullanabileceği 193.274 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı bulunmaktadır.

Grup yönetimi, 31 Aralık 2018 tarihi itibarı ile yapmış olduğu projeksiyonlar sonucu, gelecekte oluşması beklenen mali karların indiriminde kullanılması öngörülen toplam yatırım teşvik belgeleri kapsamında yapılan toplam yatırım harcamaları 888.885 TL'dir (31 Aralık 2017: 894.457 TL).

DİPNOT 21 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Yurtiçi satışlar	5.758.811	4.726.839
Yurtdışı satışlar	3.797.455	2.754.187
Diğer satışlar	76.748	39.960
Satışlardan indirimler (-)	(318.297)	(157.162)
Net satış geliri	9.314.717	7.363.824
Direkt ilk madde malzeme kullanımı	(5.396.480)	(3.942.756)
Satılan ticari malların maliyeti	(1.383.124)	(778.554)
Enerji	(479.824)	(381.284)
İşçilik gideri	(323.765)	(251.301)
Amortisman ve itfa payları	(222.073)	(150.850)
Mamul ve yarı mamullerdeki değişim	221.018	117.604
Diğer	(151.509)	(118.723)
Satışların maliyeti	(7.735.757)	(5.505.864)

DİPNOT 22 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Personel giderleri	(113.058)	(76.801)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(66.976)	(49.184)
Amortisman ve itfa payları	(14.961)	(8.789)
Vergi, resim ve harçlar	(11.360)	(6.737)
Enerji gideri	(10.629)	(10.663)
Diğer	(26.775)	(23.426)
	(243.759)	(175.600)

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(40.160)	(33.591)
Personel giderleri	(23.715)	(14.896)
Amortisman ve itfa payları	(2.246)	(1.395)
Diğer	(11.465)	(9.558)
	(77.586)	(59.440)

DİPNOT 24 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Personel giderleri	(15.102)	(11.644)
Amortisman ve itfa payları	(3.050)	(981)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(1.591)	(1.248)
Diğer	(2.560)	(3.295)
	(22.303)	(17.168)

DİPNOT 25 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Kur farkı gelirleri	380.593	110.405
Vade farkı geliri	35.163	57.951
Kira gelirleri	13.160	10.756
Verilen avanslara ilişkin değer düşüklüğü karşılığının iptali	-	31.807
Diğer	19.069	19.855
	447.985	230.774

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Kur farkı gideri	(308.992)	(88.194)
Vade farkı gideri	(43.825)	(16.153)
Şüpheli alacak karşılığı	(339)	(9.361)
Danışmanlık gideri	(60.250)	(25.338)
Diğer	(86.115)	(43.632)
	(499.521)	(182.678)

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Kira gelirleri	19.677	18.244
Maddi duran varlık satış karı	3.150	24.222
	22.827	42.466

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler

Diğer	(264)	(105)
	(264)	(105)

DİPNOT 27 - FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Kur farkı gelirleri	2.180.848	556.410
Faiz gelirleri	224.293	86.186
Diğer	3.197	5.018
	2.408.338	647.614

b) Finansman giderleri

Kur farkı giderleri	(2.243.934)	(566.312)
Faiz giderleri	(301.738)	(95.252)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(10.393)	(9.951)
Komisyon giderleri	(49.520)	(6.230)
Diğer	(5.292)	(4.983)
	(2.610.877)	(682.728)

DİPNOT 28 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Ana ortaklığa ait net , dönem karı	871.672	1.401.959
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi bin adet) (her biri 1 Kr olmak üzere)	165.000	165.000
Pay başına kazanç (Kuruş)	0,5283	0,8497

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 2018 ve 31 Aralık 2017 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

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
SOCAR Aliğa Liman İşletmeciliği A.Ş. (2) (*) (eski unvanı ile “APM Terminalleri Liman İşletmeciliği A.Ş.”)	168.543	-
	168.543	-

(*) 26 Aralık 2018 tarihli hisse devir sözleşmesine istinaden, APMT’nin hisselerinin tamamı STEAŞ tarafından satın alınmıştır.

b) İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

STEAŞ (1)	1.409	541.652
SCR Gayrimenkul A.Ş. (2)	923	68.432
STAR (2)	506	-
SOCAR Turkey Akaryakıt Depolama A.Ş.(2)	180	4
SOCAR Aliğa Liman İşletmeciliği A.Ş. (2)	24	-
TANAP Doğalgaz İletişim A.Ş. (2)	1	1
SOCAR Turkey Petrokimya A.Ş. (1)	-	223.250
	3.043	833.339

c) İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

SOCAR Power Enerji Yatırımları A.Ş. (2)	109.745	75.290
	109.745	75.290

Socar Power Enerji Yatırımları A.Ş.’den olan alacağın 86.082 TL’lik kısmı arsa satışı alacağından, 23.663 TL’lik kısmı faiz ve diğer alacaklardan oluşmaktadır.

d) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

STEAŞ (1)	45.330	29.559
Socar Turkey Petrol Ener. Dağ. A.Ş. (2)	7.316	-
STAR (2)	2.175	-
Azoil Petrolcülük A.Ş. (2)	419	408
SOCAR Turkey Akaryakıt Depolama A.Ş.(2)	90	77
SCR Gayrimenkul A.Ş. (2)	6	-
	55.336	30.044

İlişkili taraflara kısa vadeli borçlar ağırlıklı olarak mühendislik hizmetleri, danışmanlık ve mal alımlarından kaynaklanmaktadır. İlişkili taraflara olan kısa vadeli borçların ortalama vadesi 29 gündür (31 Aralık 2017: 6 gün)

- (1) Şirket ortakları
(2) Şirket ortakları veya Socar’ın bağlı ortaklıkları

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) İlişkili taraflara diğer borçlar:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
STEAŞ (1)	25.215	-
STAR (2)	-	28.962
Ortaklara borçlar (1)	87	87
	25.302	29.049

f) İlişkili taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirler

STAR (2)	1.495	4.176
	1.495	4.176

g) İlişkili taraflardan uzun vadeli ertelenmiş gelirler

SOCAR Aliğa Liman İşletmeciliği A.Ş. (2)	174.527	-
STAR (2)	4.141	5.095
	178.668	5.095

h) İlişkili taraflara kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

STEAŞ (1) (*)	2.525.317	50
STAR (2)	1.107	5.399
	2.526.424	5.449

i) İlişkili taraflara uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

STAR (2)	19.892	20.999
STEAŞ (1)	103	89
	19.995	21.088

(*) 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 31 Mart 2019 öncesi bir tarihte Sözleşme'de belirtilen koşulların gerçekleşmesi koşuluyla, Grup tarafından devralınabilecektir. Söz konusu hisse devir sözleşmesi, tarafların mutabık kalması gereken çeşitli koşullara bağlı ve Petkim'in insiyatifiyle feshedilebilir bir sözleşme olduğundan ve 31 Aralık 2018 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.

(1) Şirket ortakları

(2) Şirket ortakları veya Socar'ın bağlı ortaklıkları

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
SOCAR Turkey Petrokimya A.Ş. (1)	152.680	5.129
STEAS (1)	148.003	46.131
SOCAR Power Enerji Yatırımları A.Ş. (2)	33.031	8.223
SCR Gayrimenkul A.Ş. (2)	10.151	29.473
STAR (2)	5.231	4.997
SOCAR Turkey		
Akaryakıt Depolama A.Ş. (2)	971	19
Azoil Petrolcülük A.Ş. (2)	(6)	3
Socar Turkey Petrol Ener. Dağ. (2)	(3.524)	(599)
Socar Gaz Ticareti A.Ş. (2)	-	(162)
Petrokim (2)	-	139
	346.537	93.353

Grup, SOCAR Power Enerji A.Ş.'den olan TL alacakları için %27,63 ve %27,65 Amerikan Doları alacakları için %5,5 ve %8,3 oranında, SOCAR Turkey Enerji A.Ş.'den olan TL alacakları için %32,25 oranında faiz geliri elde etmektedir. STAR'dan kaynaklı gelirlerin 141 TL'si kur farkı gelirlerinden ve 5.090 TL'si diğer gelirlerden, STEAS'tan elde edilen gelirlerin 4.739 TL'si alacak faiz gelirlerinden, 142.685 TL'si kur farkı gelirlerinden ve 579 TL'si diğer gelirlerden oluşmaktadır. SOCAR Power Enerji Yatırımları A.Ş.'den elde edilen gelirlerin 24.974 TL'si kur farkı gelirlerinden, 8.057 TL'si faiz gelirlerinden oluşmaktadır. SOCAR Turkey Petrokimya A.Ş.'den elde edilen gelirlerin 15.028 TL'si faiz gelirlerinden, 137.652 TL'si kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır.

b) İlişkili taraflardan kira ve hizmet alımları:

STEAS (1)	43.623	36.071
STAR (2)	20.592	43.191
Diğer (2)	122	67
	64.337	79.329

STAR'dan yapılan kira ve hizmet alımlarının 16.271 TL'si nafta tankı kirasından, 4.321 TL'si yatırımlar kapsamında alınan mühendislik ve diğer alımlardan oluşmaktadır. STEAS'tan yapılan hizmet alımlarından 8.149 TL'si Grup adına çalışan STEAS personeli için kesilen işgücü faturalarından, bu çalışanların masraflarından ve 35.474 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 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflardan mal alımları:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
SOCAR Turkey Petrol Enerji Dağıtım A.Ş. (2)	210.674	30.392
Socar Trading SA (2)	40.427	-
Azoil Petrolcülük A.Ş. (2)	2.747	1.949
Petrokim (2)	-	333.601
SOCAR Turkey Petrokimya A.Ş. (1)	-	330.440
SOCAR Logistics DMCC (2)	-	52.973
	253.848	749.355

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren ara hesap döneminde ilişkili taraflarca yapılan alımlar ticari ürün ve akaryakıt alımlarından oluşmaktadır.

d) İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları:

STAR (2)	32.824	5.068
STEAŞ (1)	346	212
SOCAR Turkey Akaryakıt Depolama A.Ş. (2)	401	8
	33.571	5.288

e) İlişkili taraflardan kira gelirleri:

STAR (2)	24.957	23.105
SOCAR Turkey Akaryakıt Depolama A.Ş. (2)	568	331
Socar Power Enerji Yatırımları A.Ş. (2)	-	9
	25.525	23.445

f) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

i. Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli menfaatler:

Maaş, yolluk ve kıdeme teşvik primi ödemeleri	21.550	13.657
---	--------	--------

- (1) Şirket ortakları
(2) Şirket ortakları veya Socar'ın bağlı ortaklıkları

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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. Üst düzey yöneticilere sağlanan uzun vadeli menfaatler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Yıllık izin ücreti karşılığı	1.621	777
Kıdem tazminatı karşılığı	250	169
Kıdeme teşvik primi karşılığı	-	92
	1.871	1.038
	23.421	14.695

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.

DİPNOT 31 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa vadeli borç karşılıkları:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Dava karşılıkları	3.068	3.202
Diğer	-	17.728
	3.068	20.930

b) Alınan teminatlar:

DSTS kapsamında banka teminatları	946.920	633.725
Müşterilerden alınan banka teminat mektupları	551.916	439.350
Alacak sigortası	479.635	184.814
Tedarikçilerden alınan teminat mektupları	263.916	144.219
Akreditifler	51.592	134.134
İpotek	2.000	2.000
	2.295.979	1.538.242

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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)

c) Verilen teminatlar:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Bankalara verilen teminatlar	2.069.233	1.204.129
Bankalara verilen ipotekler (*)	1.009.468	799.643
Gümrük müdürlükleri	42.099	69.254
Diğer	134.997	91.310
	3.255.797	2.164.336

(*) 350 milyon ABD Doları tutarındaki ipotek, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 192 milyon ABD doları tutarında liman yatırım borcu ile ilgilidir.

Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotek (“TRİ”)’ler:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	2.246.329	1.364.694
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı (*)	1.009.468	799.643
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	-	-
	3.255.797	2.164.337

(*) Petlim Limancılık Ticaret A.Ş.’nin kullandığı krediye ilişkin verilen teminat rehin ve ipotek ilişkileridir. 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.’ye ait 212 milyon USD tutarındaki kredi limitinin 1.009.000 TL’si 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kullanılmıştır. 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 tutarında bir ipotek tesis edilmiştir. Verilen ipotek ilişkin oluşturduğu risk açısından ipotek tutarı yerine arazi bedelinin dikkate alınmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

d) Devam etmekte olan vergi davaları

Grup’a, 2014 yılında ithal ettiği Pygas’ın ÖTV’li bir Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu (“GTIP”) numarasına sahip olduğu yönünde 2014 yılı içerisinde Gümrük İdaresi’nce 1.413 TL ek KDV tahakkuku ve para cezası tebliği edilmiştir. Grup, söz konusu cezalara itiraz etmiş, itirazın kabul edilmemesi üzerine dava yoluna gitmiştir.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 (Devamı)

Söz konusu davalar devam ederken TC. 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 bin TL ÖTV cezası ve 99 bin TL tutarında vergi ziyası cezası ve gecikme faizi tebliğ edilmiştir.

Bu sırada 2017 yılı içerisinde, ithal Pygas ile ilgili olarak devam eden üç davadan ikisi yerel vergi mahkemelerinde Grup lehine, ürünün ÖTV'li bir GTİP numarasına sahip olmadığı yönünde sonuçlanmış, üçüncü davada ise ürünün ÖTV'li olduğuna karar verilmiş ancak ceza haksız bulunmuştur. Ardından 28 Eylül 2017 tarihinde Bölge İdare Mahkemesi'nde ("İstinaf Mahkemesi") ürünün ÖTV'li bir GTİP numarasına sahip olmadığı kararına varılmış davaların tamamı Grup lehine sonuçlanmış olup dava Danıştay'a taşınmıştır.

Bununla birlikte 2014 yılı için ÖTV konusunda vergi ziyası ve gecikme faizi tebligatı sonrasında Pygas kullanımlarımızla ilgili olarak T.C. Maliye Bakanlığınca 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 ziyası ve gecikme cezası, ilgili dönemler için Grup'un %99,25 oranında iade hakkı olduğu dikkate alınarak, çıkan tutarın %0,75'i olarak hesaplanmış ve 2013, 2015 ve 2016 yılları 937 TL vergi aslı 1.405 TL vergi ziyası tahakkuk ettirilerek tebliğ edilmiştir. Tebliğ edilen vergi ve cezalar için 7143 sayılı yapılandırma kanunundan yararlanılmak suretiyle anapara ve faiz olmak üzere toplam 479 TL ödenmiştir.

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

Grup yönetimi ve hukuk danışmanları, Pygas'ın ÖTV'siz GTIP numarasına sahip olduğunun Bölge İdare Mahkemesi tarafından onanması sonrasında T.C. Maliye Bakanlığı'nın tebliğ ettiği vergi aslı ve cezasının da uzlaşma ve/veya dava yoluyla finansal açıdan önemli bir risk yaratmayacak şekilde sonuçlanacağını öngörmektedir. Dolayısıyla, söz konusu husus ile ilgili olarak 31 Aralık 2018 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.

Grup yönetimi ve hukuk danışmaları, Pygas'ın ÖTV'siz GTIP numarasına sahip olduğunun İstinaf Mahkemesi tarafından onanması sonrasında T.C. Maliye Bakanlığı'nın tebliğ ettiği vergi aslı ve cezasının da uzlaşma ve/veya dava yoluyla finansal açıdan önemli bir risk yaratmayacak şekilde sonuçlanacağını öngörmektedir.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un konsolide finansal tablolarında yer almayıp, kira gelirlerine ilişkin yıllık gelir planları ve tutarları (iskonto edilmemiş) aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
0-5 yıl arası	608.815	424.505
5-10 yıl arası	640.561	441.457
10 yıl ve üzeri	2.710.140	1.980.682
Toplam	3.959.516	2.846.644

f) Operasyonel kiralama giderleri:

Grup'un liman arazisinin üst hakkını T.C. Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Milli Emlak Genel Müdürlüğü'nden 2014-2047 yılları arasında ve T.C. Tarım ve Orman Bakanlığı Orman Genel Müdürlüğü'nden 2013-2047 yılları arasında kiralamıştır. 2018 yılında 16.126 TL tutarında operasyonel gideri bulunmaktadır (2017:15.533 TL). Kira giderleri yıllar itibarıyla Türkiye İstatistik Kurumu tarafından açıklanan Üretici Fiyat Endeksi'nde meydana gelen değişim (Milli Emlak) ve BAK (Bedel artış Katsayısı) oranı (Orman Bakanlığı) göz önüne alınarak arttırılmaktadır.

DİPNOT 32 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Kredi riski:

Finansal araçları elinde bulundurmak, 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 2018 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)

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018				31 Aralık 2017		
	İlişkili taraflardan diğer alacaklar	İlişkili Taraflardan ticari alacaklar	Ticari alacaklar (1)	Nakit ve nakit benzerleri	İlişkili taraflardan diğer alacaklar	Ticari alacaklar (1)	Nakit ve nakit benzerleri
Raporlama günü itibarı ile belirlenen maksimum kredi riski (A+B+C+D+E) (2)	112.788	168.543	1.025.855	3.009.408	908.629	918.838	1.460.449
- Maksimum kredi riskinin teminatlar ile güvence altına alınan bölümü	-		(971.119)	-	-	(812.145)	-
A. Değer düşüklüğüne uğramamış ve vadesi geçmemiş finansal varlıkların net defter değeri (3)	112.788	168.543	1.007.218	3.009.408	908.629	890.500	1.460.449
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)	-	-	18.637	-	-	28.338	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısım	-	-	(12.038)	-	-	(21.693)	-
D. Değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	22.000	-	-	22.266	-
- Vadesi geçmiş	-	-	(22.000)	-	-	(22.266)	-
- 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 2018 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)

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

31 Aralık 2017	Alacaklar		Toplam
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	9.213	9.213
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	18.872	19.125
3 ay ve üzeri	-	253	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	(21.693)	(21.693)
		6.645	6.645

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 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018					
	Taşınan	Toplam	3 aydan az	3 ay-	1 - 5 yıl
	değer	nakit çıkışı	(I)	1 yıl (II)	üzeri (III)
		(=I+II+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

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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)

31 Aralık 2017					
	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	2.154.174	2.511.496	264.062	608.167	1.639.267
Diğer finansal yükümlülükler	797.891	807.020	75.194	731.826	-
Ticari borçlar	540.279	545.194	545.194	-	-
İlişkili taraflara borçlar	59.093	59.093	59.093	-	-
	3.551.437	3.922.803	943.543	1.339.993	1.639.267

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 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)	(171.212)	(152.868)	(18.968)	624

31 Aralık 2017					
	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	(6.739)	(6.163)	-	-	(6.163)

c) Piyasa riski:

i) Döviz kuru riski

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişimlerinden 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 2018 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)

Yabancı para pozisyonu tablosu

	31 Aralık 2018				31 Aralık 2017			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	678.105	105.696	20.247	-	493.826	99.357	26.367	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	5.399.250	972.726	45.454	7.838	1.673.012	421.153	18.631	332
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Dönen varlıklar (1+2)	6.077.355	1.078.422	65.701	7.838	2.166.838	520.510	44.998	332
4. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
5a. Parasal finansal varlıklar	750.365	142.631	-	-	385.307	102.152	-	-
5b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Duran varlıklar (4+5+6)	750.365	142.631	-	-	385.307	102.152	-	-
8. Toplam varlıklar (3+7)	6.827.720	1.221.053	65.701	7.838	2.552.145	622.663	44.999	332
9. Ticari borçlar	488.770	66.746	9.050	75.030	442.004	107.144	5.755	11.170
10. Finansal borçlar	2.993.693	531.749	32.551	-	1.182.920	296.064	14.660	-
11a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
11b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Kısa vadeli yükümlülükler (9+10+11)	3.482.463	598.495	41.601	75.030	1.624.924	403.208	20.415	11.170
13. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Finansal borçlar	3.314.131	525.434	91.220	-	625.745	34.010	110.168	-
15a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
15b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16. Uzun vadeli yükümlülükler (13+14+15a+15b)	3.314.131	525.434	91.220	-	625.745	34.010	110.168	-
17. Toplam yükümlülükler (12+16)	6.796.594	1.123.929	132.821	75.030	2.250.669	437.217	130.583	11.170
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)	31.126	97.124	(67.120)	(67.191)	301.476	185.445	(85.585)	(10.838)
20. Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu (TFRS7.B23) (=1+2a+4+5a-9-10-11a-13-14-15a)	31.126	97.124	(67.120)	(67.191)	301.476	185.445	(85.585)	(10.838)
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 yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	(30.140)	-	(5.000)	-	-	-	-	-
24. İhracat	3.611.200	445.755	246.938	38.163	2.659.400	393.775	291.273	19.132
25. İthalat	5.764.669	1.114.524	55.666	85.919	4.121.330	1.048.872	68.073	350.883

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

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)

31 Aralık 2017

	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)	69.948	(69.948)	69.948	(69.948)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	69.948	(69.948)	69.948	(69.948)
Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde:				
4- Avro net varlık/ (yükümlülüğü)	(38.646)	38.646	(38.646)	38.646
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(38.646)	38.646	(38.646)	38.646
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değişimi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ (yükümlülüğü)	(1.155)	1.155	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(1.155)	1.155	(1.155)	1.155
Toplam (3+6+9)	30.148	(30.148)	30.148	(30.148)

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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)

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
ABD Doları finansal yükümlülükler	4.390.231	962.111
Avro finansal yükümlülükler	94.037	85.643
TL finansal yükümlülükler	16.108	343.758
Değişken faizli finansal araçlar		
ABD Doları finansal yükümlülükler	2.172.852	1.082.535
Avro finansal yükümlülükler	652.053	478.018

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 +/- 15.571 TL (31 Aralık 2017: 12.122 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 yayınlandığı 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 2018 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)

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 2018	31 Aralık 2017
Toplam finansal borçlar (Dipnot 9)	7.325.281	2.952.066
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 4)	(3.009.408)	(1.460.449)
Net borç	4.315.873	1.491.617
Toplam özkaynaklar	4.134.935	3.854.078
Net borç/özkaynaklar oranı	104%	%39

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 dövize 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.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 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

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 dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

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 değerlendirilinde, gerçeğe uygun değerinin taşıyan 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 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

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)
31 Aralık 2017	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-
Toplam varlıklar	-	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler	-	6.739	-	6.739
Toplam yükümlülükler	-	6.739	-	6.739

.....