

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ SINIRLI DENETİM RAPORU**

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG
ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4-5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	6
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	8-47
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8-9
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	10-20
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	20-22
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	23
DİPNOT 6 STOKLAR	23-24
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	24
DİPNOT 8 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	25-27
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	28-29
DİPNOT 10 ERTELENMİŞ GELİRLER	30
DİPNOT 11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	30
DİPNOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	30-33
DİPNOT 13 ÖZKAYNAKLAR	33
DİPNOT 14 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34-35
DİPNOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	36
DİPNOT 16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	36
DİPNOT 17 FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ	37
DİPNOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ	37
DİPNOT 19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	37-42
DİPNOT 20 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	42-45
DİPNOT 21 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	45-47

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

**30 HAZİRAN 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2019	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	2.382.115	3.009.408
Finansal Yatırımlar		229.275	-
- Vadeli Mevduatlar	5	229.275	-
Ticari Alacaklar		1.599.443	1.194.398
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	19	118.495	168.543
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.480.948	1.025.855
Diğer Alacaklar		192.941	5.226
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	19	189.149	3.043
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		3.792	2.183
Türev Araçlar		17.084	1.129
Stoklar	6	1.125.721	1.129.581
Peşin Ödenmiş Giderler		2.822.757	2.562.435
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	53.942	36.011
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	19	2.768.815	2.526.424
Diğer Dönen Varlıklar		157.460	60.866
- İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Dönen Varlıklar		157.460	60.866
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	14	-	31.925
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		8.526.796	7.994.968
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar		8.910	8.910
- Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar	5	8.910	8.910
Diğer Alacaklar		124.393	109.745
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	19	124.393	109.745
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		1.476	1.476
Maddi Duran Varlıklar	9	4.292.929	4.085.395
Kullanım Hakkı Varlıkları	2.6	253.978	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		35.305	27.793
Peşin Ödenmiş Giderler		74.328	72.110
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	51.401	52.115
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	19	22.927	19.995
Türev Araçlar		-	624
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	14	268.028	270.900
Diğer Duran Varlıklar		16.099	15.885
- İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar		16.099	15.885
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		5.075.446	4.592.838
TOPLAM VARLIKLAR		13.602.242	12.587.806

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır

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

**30 HAZİRAN 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2019	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		2.432.279	2.784.469
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		2.419.577	2.784.469
- Banka Kredileri	8	1.232.878	1.261.339
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	5.729	-
- Diğer Finansal Borçlar	8	1.180.970	1.523.130
- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		12.702	-
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	19	12.702	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		748.710	234.491
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		748.710	234.491
- Banka Kredileri	8	678.391	170.377
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	8	70.319	64.114
Türev Araçlar		10.032	13.954
Ticari Borçlar		984.869	697.145
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	19	331.545	55.336
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	653.324	641.809
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		28.146	10.062
Diğer Borçlar		39.753	48.712
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	19	24.944	25.302
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		14.809	23.410
Ertelenmiş Gelirler		66.142	23.519
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	19	16.854	1.495
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	49.288	22.024
Kısa Vadeli Karşılıklar		20.264	33.119
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	12	17.149	30.051
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	20	3.115	3.068
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	14	17.371	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		10.793	16.640
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		10.793	16.640
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.358.359	3.862.111
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		4.372.762	4.306.321
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		4.253.910	4.306.321
- Banka Kredileri	8	1.253.513	1.681.996
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	127.977	-
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	8	2.872.420	2.624.325
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		118.852	-
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	19	118.852	-
Türev Araçlar		23.800	-
Ertelenmiş Gelirler		192.075	178.668
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	19	192.075	178.668
Uzun Vadeli Karşılıklar		104.016	105.770
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	104.016	105.770
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.692.653	4.590.759
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		9.051.012	8.452.870

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır

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

**30 HAZİRAN 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2019	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2018
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.546.368	4.090.300
Ödenmiş Sermaye	13	2.112.000	1.650.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	13	238.988	238.988
Paylara İlişkin Primler		64.188	64.188
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(27.573)	(29.607)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(58.969)	(39.556)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(51.283)	(29.645)
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		(7.686)	(9.911)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		330.000	310.644
Geçmiş Yıllar Karları		1.414.287	1.023.971
Net Dönem Karı		473.447	871.672
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		4.862	44.636
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		4.551.230	4.134.936
TOPLAM KAYNAKLAR		13.602.242	12.587.806

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	15	5.940.555	3.108.468	4.231.847	2.352.899
Satışların Maliyeti	15	(5.061.902)	(2.563.369)	(3.484.139)	(1.881.192)
BRÜT KAR		878.653	545.099	747.708	471.707
Genel Yönetim Giderleri	16	(150.953)	(63.748)	(111.774)	(45.208)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri		(46.333)	(22.431)	(34.158)	(16.626)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(11.662)	(5.862)	(10.480)	(5.776)
Esas Faaliyetlerden Diğer Faaliyet Gelirleri		211.849	116.545	127.535	74.794
Esas Daaliyetlerden Diğer Faaliyet Giderleri		(178.231)	(135.938)	(128.632)	(84.389)
ESAS FAALİYET KARI		703.323	433.665	590.199	394.502
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		15.985	7.935	11.807	4.718
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(15)	(12)	-	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		719.293	441.588	602.006	399.220
Finansman Gelirleri	17	1.174.134	615.335	1.007.073	731.286
Finansman Giderleri	17	(1.385.272)	(739.264)	(1.046.678)	(734.079)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		508.155	317.659	562.401	396.427
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(68.912)	(22.237)	(80.324)	(40.160)
- Dönem Vergi Gideri	14	(43.631)	(22.979)	(36.526)	(7.384)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	14	(25.281)	742	(43.798)	(32.776)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		439.243	295.422	482.077	356.267
DÖNEM KARI		439.243	295.422	482.077	356.267
Dönem Karının Dağılımı					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(34.204)	(23.998)	(20.657)	(15.092)
- Ana Ortaklık Payları		473.447	319.420	502.734	371.359
Pay Başına Kazanç	18	0,2242	0,1512	0,2380	0,1758
- Sürdürülen Faaliyetlerden 1 Kr Nominal Değerli 1 Adet Pay Başına Kazanç		0,2242	0,1512	0,2380	0,1758

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır

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

**1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(24.983)	(22.904)	6.692	5.600
Yabancı Para Çevrim Farkları		(21.345)	(12.628)	(4.207)	(3.561)
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(4.548)	(12.845)	13.625	11.453
- Nakit akış riskinde korunma fonu kazançları ertelenmiş vergi etkisi		910	2.569	(2.726)	(2.292)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		2.034	2.034	(949)	(949)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		2.543	2.543	(1.186)	(1.186)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi		(509)	(509)	237	237
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		(22.949)	(20.870)	5.743	4.651
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		416.294	274.552	487.820	360.918
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(39.774)	(29.746)	(7.401)	(5.347)
Ana Ortaklık Payları		456.068	304.298	495.221	366.265

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

			Kar veya zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Gideler	Kar veya zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Gideler								
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Risken Korunma Fonu	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 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	-	-	(948)	7.573	(14.138)	-	-	502.734	-	495.221	(7.401)	487.820
-Diğer kapsamlı gelir	-	-	(948)	7.573	(14.138)	-	-	-	-	(7.513)	13.256	5.743
-Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	502.734	-	502.734	(20.657)	482.077
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	46.500	-	(586.500)	(540.000)	-	(540.000)
30 Haziran 2018	1.650.000	238.988	(28.239)	3.799	(16.933)	64.188	310.644	502.734	1.023.971	3.749.152	52.746	3.801.898
1 Ocak 2019	1.650.000	238.988	(29.607)	(9.911)	(29.645)	64.188	310.644	871.672	1.023.971	4.090.300	44.636	4.134.936
Transferler	462.000	-	-	-	-	-	19.356	(871.672)	390.316	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	2.034	2.225	(21.638)	-	-	473.447	-	456.068	(39.774)	416.293
-Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	2.034	2.225	(21.638)	-	-	-	-	(17.379)	(5.570)	(22.949)
-Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	473.447	-	473.447	(34.204)	439.243
30 Haziran 2019	2.112.000	238.988	(27.573)	(7.686)	(51.283)	64.188	330.000	473.447	1.414.287	4.546.368	4.862	4.551.230

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK-30 HAZİRAN 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2019	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2018
A. İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		628.483	438.951
Net dönem karı (I)		439.243	482.075
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler (II)		441.079	270.067
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler		154.998	91.746
Değer düşüklüğü İle ilgili düzeltmeler			
- Stok değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler	6	(16.732)	(908)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		38.876	14.741
- Dava karşılıkları / (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	(288)
- Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(2.914)	(18.332)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	17	(64.744)	(100.814)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	17	205.430	120.217
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		57.247	81.779
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	14	68.912	80.324
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		6	-
Devlet teşviklerinden elde edilen gelirler ile ilgili düzeltmeler		-	1.602
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler (III)		(174.590)	(192.146)
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(423.714)	(210.949)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(9.512)	137.184
Stoklardaki artışlar azalışlar ile ilgili düzeltmeler		38.390	(243.076)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(139.666)	(63.719)
Ticari borçlardaki artış/ ile ilgili düzeltmeler		287.511	209.791
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		15.198	(29.376)
Türev finansal araçlardaki değişim		(518)	(1.990)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış		18.010	15.860
Ertelemiş gelirlerdeki artış/(azalış)		39.711	(5.871)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları (I+II+III)		705.732	559.996
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(50.989)	(16.102)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	14	(26.260)	(104.943)
B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları		(425.323)	(599.885)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(244.376)	(158.448)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		76	28
Verilen diğer nakit avans ve borçlar		3.977	(48.562)
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlar		(445.000)	(908.660)
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler		260.000	515.757
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(782.458)	1.806.895
Kredilerden nakit girişleri	8	1.440.341	361.643
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(1.543.103)	(489.659)
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri	8	-	1.862.600
Diğer finansal borçlanmalardan nakit girişleri	8	1.176.651	1.045.742
Diğer finansal borçlanmalardan nakit çıkışları	8	(1.496.678)	(477.751)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(22.248)	-
Alınan faiz		74.257	107.278
Ödenen faiz		(182.403)	(62.958)
Ödenen temettüleri		-	(540.000)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)	5	(229.275)	-
D. Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış (A+B+C)		(579.298)	1.645.961
E. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(47.995)	299.801
Nakit ve nakit benzerindeki net artış/(azalış) (D+E)		(627.293)	1.945.762
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	3.009.408	1.460.449
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	2.382.115	3.406.211

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 temel faaliyetleri Türkiye’de olup, Şirket faaliyetlerini petrokimya sektöründe yürütmektedir.

Şirket ve bağlı ortaklıklarının 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 ham maddeler 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 doğalgazın toptan ve perakende yurt dışından ithali veya yurtiçinden alımı, ithal edilen ve alınan doğalgazın 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 3. 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 dâhilinde yardım ve bağışta bulunmak,

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

Petkim sermayesinde İdare’ye ait %10,32 oranındaki kamu hissesinin, Grup’un dolaylı ana hissedarı olan SOCAR Turkey Enerji A.Ş.’nin (“STEAŞ”) 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- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un ana hissedarı State Oil Company of Azerbaijan Republic (“SOCAR”)’dır.

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

Konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu’nun 7 Ağustos 2019 tarihli kararıyla onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Sayın Anar Mammadov ve Genel Müdür Yardımcısı (Mali) Sayın Rıza Bozoklar tarafından imzalanmıştır.

Bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla Grup’un tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir:

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

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Şirket’in bağlı ortaklıklarının (“bağlı ortaklıklar”) (bundan sonra toplu olarak “Grup” olarak adlandırılacaktır) faaliyet konuları ve ilgili faaliyet bölümleri aşağıdaki gibidir:

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

Grup’un bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla 2.486’tür (31 Aralık 2018: 2.493).

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kapsam içi (*)	1.839	1.917
Kapsam dışı (**)	629	642
	2.468	2.559

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

(**) Sendikaya üye olmayan personeli ifade etmektedir.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Ara dönem özet 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”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TFRS’ler, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar içermektedir.

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

Grup, 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal tabloları ve Grup’un yıl içerisinde yapmış olduğu kamuya açık duyuruları ile beraber okunmalıdır.

Grup muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır.

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

SPK’nın Seri II, 14.1 No’lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet konsolide finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 21).

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tablolarında, Grup faaliyetlerinin mevsimselliğinden kaynaklanan bir etki yoktur.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolardaki açıklamalarla, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

Gelir vergisi gideri, ara hesap döneminin tamamında beklenen ağırlıklı ortalama yıllık gelir vergisi oranının en iyi tahminine göre hesaplanır. Bir ara dönemdeki gelir vergisi giderleri için tahakkuk ettirilen tutarlar, yıllık gelir vergisi oranının tahmininin değişmesi durumunda, o mali yılın sonraki bir ara döneminde düzeltilir.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yıl sonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet konsolide finansal tablolarda dikkate alınmıştır.

2.3 Konsolidasyon Esasları

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

a) Bağlı ortaklıklar

Grup'un üzerinde kontrolü olduğu tüm işletmeler, Grup'un bağlı 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. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün Grup'a geçtiği andan itibaren söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamına alınır. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün sona erdiği andan itibaren ise söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamından çıkarılır.

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

Kontrol dışı payların, 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.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 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 (%)	
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Petlim	73,00	73,00
Petkim Specialities Mühendislik Plastikleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100,00	100,00

b) Yabancı para çevrimi

i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup’un her bir şirketinin finansal tablo kalemleri, söz konusu şirketin içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür (“fonksiyonel para birimi”). Grup yönetimi yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda, Grup’un bağlı ortaklığı Petlim’in fonksiyonel para birimini, 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren ABD Doları olarak belirlemiştir. Ara dönem özet 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 nakit akım ve net yatırımın koruması olarak değerlendirilip özkaynak kalemi altında takip edilenler dışında konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda finansal gelirler ve giderler ile esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler içerisine dahil edilir.

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

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla ise Petlim varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Petlim’in kapsamlı gelir tablosu kalemleri ise ortalama kurlar kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Petlim’in açılış net varlıklarının yeniden çevrilmesi, ortalama kurlar ile bilanço tarihindeki kurlardan doğan farklılıklar özkaynaklar altındaki “yabancı para çevrim farkları” içerisinde takip edilmektedir.

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

<u>Dönem sonu:</u>	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Türk Lirası / ABD Doları	5,7551	5,2609
<u>Ortalama:</u>	30 Haziran 2019	30 Haziran 2018
Türk Lirası / ABD Doları	5,6197	4,0860

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Türkiye Muhasebe Standartları’ndaki değişiklikler

a) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 9, “Finansal araçlar”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.
- **TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TFRS 16, “Kiralama işlemleri”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle 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. TMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak TMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir.

TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Türkiye Muhasebe Standartları'ndaki değişiklikler (Devamı)

a) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (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 alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.
- **2015-2017 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.
- b) 30 Haziran 2019 tarihinden itibaren geçerli olan diğer tüm yeni standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar, Şirket faaliyetleri ile ilgili olmadığından veya finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olmadığından listelenmemiştir.**

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Türkiye Muhasebe Standartları'ndaki değişiklikler (Devamı)

c) **30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
 - ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi
- **TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.
- **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide bilançosunu, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile; 1 Ocak - 30 Haziran 2019 ara hesap dönemine ait özet konsolide kapsamlı gelir, nakit akım ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Haziran 2018 ara 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 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yapılan sunum ile uyumlu olması açısından, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan özet konsolide gelir tablosunda genel yönetim giderlerinde sınıflandırılan 23.877 TL tutarındaki süreklilik arz etmeyen operasyonel ve yönetsel danışmanlık giderleri ile bağış ve yardım giderleri esas faaliyetlerinden diğer giderlere sınıflamıştır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.6 Muhasebe politikaları ve tahminlerdeki değişiklikler ve hatalar

Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, “TFRS 16 Kiralamalar” standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır.

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

TFRS 16, “Kiralamalar” Standardı

Grup - kiracı olarak

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

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

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.6 Muhasebe politikaları ve tahminlerdeki değişiklikler ve hatalar (Devamı)

TFRS 16, “Kiralamalar” Standardı (Devamı)

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

Değişken kira ödemeleri

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

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.6 Muhasebe politikaları ve tahminlerdeki değişiklikler ve hatalar (Devamı)

TFRS 16, “Kiralamalar” Standardı (Devamı)

Grup - kiralayan olarak

Grup’un kiralayan olarak faaliyetleri önemli bir tutar içermemektedir.

TFRS 16 Kiralamalar Standardına ilk geçiş

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

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

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

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

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

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

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.6 Muhasebe politikaları ve tahminlerdeki değişiklikler ve hatalar (Devamı)

TFRS 16, “Kiralamalar” Standardı (Devamı)

1 Ocak 2019 ve 30 Haziran 2019 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen kullanım hakkı varlıklarının, varlık grupları bazında detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	1 Ocak 2019
Arazi	114.881	113.659
Binalar	117.342	123.528
Makine ve teçhizat	2.876	5.751
Motorlu araçlar	18.879	23.195
Toplam kullanım hakkı varlıkları	253.978	266.133

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Grup’un önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

a) Dava ve vergi incelemelerine ilişkin karşılıkları

Grup Yönetimi, devam etmekte olan davalara ilişkin karşılık tutarlarını Grup bünyesindeki Hukuk Müşavirleri ve Grup dışı anlaşmalı avukat 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 20).

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. Maddi duran varlıklar içinde yer alan liman projesine ilişkin yer altı ve yer üstü düzenlerinin faydalı ömürleri, Petlim’in 22 Şubat 2013 tarihli kamuda üst kullanım hakkı sözleşmesi kapsamında elde ettiği kiralama süresi dikkate alınarak öngörülmüştür. Grup her raporlama döneminde söz konusu amortismanına tabi varlıklarının ekonomik ömürlerini gözden geçirmektedir ve 30 Haziran 2019 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’un önümüzdeki dönemlerde faydalanabileceği mali zararlardan ve yatırım indirimlerinden doğan vergi alacaklarının bir kısmı, söz konusu mali zararların hali hazırda bilgileri ışığında gelecekteki kullanımlarının kuvvetle muhtemel olması nedeniyle kayıtlara alınmıştır. 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 14).

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.7 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 12’de 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 insiyatifiyle 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- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

a) Gelirler

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018
Petrokimya	5.888.902	3.081.774	4.188.532	2.329.775
Liman	51.653	26.694	43.317	23.124
Eliminasyon öncesi toplam	5.940.555	3.108.468	4.231.849	2.352.899
Konsolidasyon eliminasyonları ve düzeltmeleri	-	-	(2)	-
	5.940.555	3.108.468	4.231.847	2.352.899

b) Esas faaliyet karı / (zararı)

Petrokimya	736.373	473.566	571.736	383.297
Liman	7.422	3.090	8.295	5.840
Eliminasyon öncesi toplam	743.795	476.656	580.031	389.137
Konsolidasyon eliminasyonları ve düzeltmeleri	(40.472)	(42.991)	10.168	5.365
Esas faaliyet karı	703.323	433.665	590.199	394.502
Finansal (gider)/ gelir, net	(211.138)	(123.929)	(39.605)	(2.793)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	15.970	7.923	11.807	4.718
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	508.155	317.659	562.401	396.427
Vergi gideri	(68.912)	(22.237)	(80.324)	(40.160)
Dönem karı	439.243	295.422	482.077	356.267

c) Toplam varlıklar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Petrokimya	12.626.854	11.583.892
Liman	2.239.410	2.124.320
Eliminasyon öncesi toplam	14.866.264	13.708.212
Konsolidasyon eliminasyonları ve düzeltmeleri	(1.264.022)	(1.120.406)
	13.602.242	12.587.806

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

**1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

d) Toplam yükümlülükler

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Petrokimya	7.719.869	7.243.428
Liman	2.232.582	1.984.915
Eliminasyon öncesi toplam	9.952.451	9.228.343
Konsolidasyon eliminasyonları ve düzeltmeleri	(901.439)	(775.473)
	9.051.012	8.452.870

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Bankalar	2.382.115	3.006.484
Vadesiz mevduatlar	13.651	7.188
- Türk Lirası	3.495	2.261
- Yabancı para	10.156	4.927
Vadeli mevduatlar	2.368.464	2.999.296
- Türk Lirası	230.206	137.718
- Yabancı para	2.138.258	2.861.578
Diğer	-	2.924
	2.382.115	3.009.408

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yabancı para vadeli mevduatlar aylık mevduatlardan oluşmaktadır. ABD Doları ve Avro aylık vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı sırasıyla yıllık %3,73 ve %1,24’tür. (31 Aralık 2018: ABD Doları %5,32, Avro 2,08’dır).

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Türk Lirası vadeli mevduatlar gecelik ve aylık mevduatlardan oluşmakta olup ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı sırasıyla yıllık %21,95 ve 23,46%’dir (31 Aralık 2018 gecelik %22,88, aylık %23,66’dır).

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

**1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Vadeli mevduatlar (*)	229.275	-
	229.275	-

(*) Grup'un bir finansal kuruluştan kullandığı uzun vadeli kredi sözleşmesine ilişkin bazı hükümlerin, garantör bankaların kredi derecelendirmelerinin sözleşmede belirlenen seviyelerin altında kalması sebebiyle ihlal edildiği değerlendirilmesinin yapılması ihtimaline binaen, Grup daha önce uzun vadeli olarak sınıflandırdığı bu finansal kuruluştan kullandığı 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla 74 Milyon Avro tutarındaki kredileri kısa vadeli olarak sınıflamıştır (Dipnot 8). Grup söz konusu kredilere ilişkin 16 Mayıs 2019 tarihinde ilgili finansal kuruluştan geçerlilik tarihi 31 Aralık 2019 olan feragat beyanı almıştır. Grup'un aynı tarihte söz konusu finansal kuruluşun onayladığı bir bankada 35 Milyon Avro değerinde bloke vadeli mevduatı olup Grup vadeli mevduatın vadesini, feragat beyanının geçerlilik tarihi olarak değerlendirmektedir.

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
	Ortaklık	Ortaklık
	Pay tutarı	Ortaklık
	payı (%)	payı (%)
SOCAR Power Enerji Yatırımları A.Ş.	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. 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla söz konusu yatırımın maliyet değeri gerçeğe uygun değerine yakınsamaktadır.

DİPNOT 6 - STOKLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	226.434	273.514
Yarı mamuller	285.774	334.646
Mamuller	354.381	310.783
Ticari mallar	122.622	52.738
Yoldaki mallar	8.368	130.836
Diğer stoklar	144.725	60.379
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(16.583)	(33.315)
	1.125.721	1.129.581

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

**1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 6 - STOKLAR (Devamı)

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

	2019	2018
1 Ocak	(33.315)	(1.678)
Cari dönem geliri	16.732	908
30 Haziran	(16.583)	(770)

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	1.502.896	1.047.855
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(21.948)	(22.000)
	1.480.948	1.025.855

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

Vadesi geçen alacaklar	26.818	18.637
<i>Henüz vadesi gelmemiş alacakların vadelerine göre kırılımı:</i>		
0 - 30 gün vadeli	745.740	374.658
31 - 60 gün vadeli	284.177	226.020
61 - 90 gün vadeli	225.838	209.117
91 gün ve üzeri	198.375	197.423
	1.480.948	1.025.855

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

Ticari borçlar	653.324	641.809
	653.324	641.809

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

**1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 8 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli krediler	1.232.878	1.261.339
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları (*)	678.391	170.377
İhraç edilmiş diğer borçlanma araçları (***)	70.319	64.114
Kiralama işlemlerinden borçlar	5.729	-
Diğer finansal borçlar (**)	1.180.970	1.523.130
Kısa vadeli finansal borçlar	3.168.287	3.018.960
Uzun vadeli krediler (*)	1.253.513	1.681.996
İhraç edilmiş borçlanma araçları (***)	2.872.420	2.624.325
Kiralama işlemlerinden borçlar	127.977	-
Uzun vadeli finansal borçlar	4.253.910	4.306.321
	7.422.197	7.325.281

(*) Bakınız Dipnot 5.

(**) Diğer finansal borçlar nafta alımlarından kaynaklı bankalara olan akreditif ve murabaha kredisi borçlarından oluşmakta olup vadeye kalan ortalama süresi 241 gündür (31 Aralık 2018: Vadeye kalan ortalama süre 95 gün).

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

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

Banka kredileri ve ihraç edilmiş borçlanma araçları:

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli krediler:						
TL krediler	Sıfır faizli kredi	Sıfır faizli kredi	33.180	16.108	33.180	16.108
USD krediler	Libor + 0,65 + 2	Libor + 0,50 + 0,65	159.935	221.152	920.442	1.163.461
AVRO krediler	Libor + 0,50 + 0,65	Libor + 0,50	42.630	13.565	279.256	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	12.021	10.631	69.182	55.929
AVRO krediler	Euribor + 0,6 + 3,00 - 1,64	Euribor + 0,6 + 3,00 - 1,64	92.999	18.986	609.209	114.448
İhraç edilmiş borçlanma araçları	5,88	5,88	12.219	12.187	70.319	64.114
Toplam kısa vadeli krediler ve ihraç edilmiş borçlanma araçları					1.981.588	1.495.830
Uzun vadeli krediler:						
USD krediler	Libor + 4,67 - 4,26	Libor + 4,67 - 4,26	209.006	215.196	1.202.850	1.132.124
AVRO krediler	Euribor + 3,00	Euribor + 0,6 + 3,00 - 1,64	7.734	91.220	50.663	549.872
İhraç edilmiş borçlanma araçları	5,88	5,88	499.109	498.836	2.872.420	2.624.325
Toplam uzun vadeli krediler ve ihraç edilmiş borçlanma araçları					4.125.933	4.306.321
Toplam Borçlanmalar					6.107.521	5.802.151

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

**1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 8 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

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

	30 Haziran 2019
2020 yılı	44.085
2021 yılı	121.733
2022 yılı	140.791
2023 yılı	3.000.530
2024 yılı	189.113
2025 yılı ve üzeri	629.681
	4.125.933
	31 Aralık 2018
2020 yılı	174.808
2021 yılı	201.274
2022 yılı	218.618
2023 yılı	2.831.274
2024 yılı	225.618
2025 yılı ve üzeri	654.729
	4.306.321

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer finansal borçlar kısa vadeli olmaları nedeniyle, uzun vadeli krediler ve ise ağırlıklı olarak değişken faizli banka kredileri olduğundan ve faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için, gerçeğe uygun değerleri taşıdıkları değere yakınsamaktadır.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Grup’un kullanmış olduğu ABD Doları ve Avro krediler karşılığında vermiş olduğu teminatların detayı Dipnot 20’de açıklanmaktadır. Grup’un uzun vadeli ABD Doları borçları ve ihraç edilmiş diğer borçlanma araçlarının sözleşmesine ilişkin Grup’un sağlaması gereken bir takım temel performans göstergeleri bulunmakta olup, Grup 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla bu göstergeleri sağlamıştır.

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla borçlanmaların hareketi aşağıdaki gibidir;

	2019	2018
1 Ocak	4.315.873	1.491.617
Alınan yeni finansal borçlar	2.616.992	3.269.985
Anapara ödemeleri	(3.039.781)	(967.410)
Kur farkları değişimi	398.520	983.978
Faiz tahakkukları değişimi	(12.521)	68.375
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim	627.293	(1.945.764)
30 Haziran	4.906.376	2.900.781

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Haziran 2019
<u>Maliyet:</u>						
Arazi ve arsalar	16.216	-	-	(2)	-	16.214
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	206.498	-	-	-	255	206.753
Binalar	187.797	-	-	-	80	187.877
Makine, tesis ve cihazlar	7.408.282	-	14.604	-	-	7.422.886
Taşıt araçları	11.628	-	-	-	-	11.628
Döşeme ve demirbaşlar	124.523	-	4.722	(115)	59	129.189
Diğer maddi duran varlıklar	996	-	-	-	-	996
Özel maliyetler	671	-	-	-	-	671
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	1.624.656	-	-	-	141.150	1.765.806
Yapılmakta olan yatırımlar(*)	555.530	236.808	(31.135)	-	311	761.514
	10.136.797	236.808	(11.809)	(117)	141.855	10.503.534
<u>Birikmiş amortisman:</u>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(97.567)	(4.274)	-	-	(64)	(101.905)
Binalar	(110.919)	(2.231)	-	-	(39)	(113.189)
Makine, tesis ve cihazlar	(5.687.677)	(110.610)	-	-	-	(5.798.287)
Taşıt araçları	(9.758)	(441)	-	-	-	(10.199)
Döşeme ve demirbaşlar	(65.887)	(5.820)	-	41	(47)	(71.713)
Diğer maddi duran varlıklar	(996)	-	-	-	-	(996)
Özel maliyetler	(671)	-	-	-	-	(671)
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	(77.927)	(28.233)	-	-	(7.485)	(113.645)
	(6.051.402)	(151.609)	-	41	(7.635)	(6.210.605)
Net defter değeri	4.085.395					4.292.929

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

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2018	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Haziran 2018
<u>Maliyet:</u>						
Arazi ve arsalar	13.501	-	-	(28)	-	13.473
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	177.687	-	2.621	-	405	180.713
Binalar	171.743	-	8.200	-	125	180.068
Makine, tesis ve cihazlar	6.862.864	-	30.944	(2.012)	-	6.891.796
Taşıt araçları	11.512	-	-	-	-	11.512
Döşeme ve demirbaşlar	98.178	-	5.200	(6)	95	103.467
Diğer maddi duran varlıklar	996	-	-	-	-	996
Özel maliyetler	671	-	-	-	-	671
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar (*)	663.032	-	562.022	-	185.763	1.410.817
Yapılmakta olan yatırımlar	963.829	153.145	(614.047)	-	38.362	541.289
	8.964.013	153.145	(5.060)	(2.046)	224.750	9.334.802
<u>Birikmiş amortisman:</u>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(90.896)	(2.984)	-	-	(63)	(93.943)
Binalar	(106.681)	(2.018)	-	-	(52)	(108.751)
Makine, tesis ve cihazlar	(5.504.853)	(77.190)	-	2.012	-	(5.580.031)
Taşıt araçları	(8.893)	(481)	-	-	-	(9.374)
Döşeme ve demirbaşlar	(57.109)	(4.162)	-	6	(74)	(61.339)
Diğer maddi duran varlıklar	(996)	-	-	-	-	(996)
Özel maliyetler	(634)	(22)	-	-	-	(656)
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	(21.558)	(17.373)	-	-	(6.017)	(44.948)
	(5.791.620)	(104.230)	-	2.018	(6.206)	(5.900.038)
Net defter değeri	3.172.393					3.434.764

(*) Faaliyet kiralamasına konu varlıklara transferler tamamlanan liman yatırımından oluşmaktadır.

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

**1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 10 - ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Alınan sipariş avansları	48.354	20.121
Gelecek aylara ait gelirler	934	1.903
	49.288	22.024

DİPNOT 11 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Peşin ödenen kira, sigorta ve diğer giderler	20.625	8.689
Verilen stok sipariş avansları	19.233	25.153
Gümrük işlemleri için verilen avanslar	14.084	2.169
	53.942	36.011

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

Verilen maddi duran varlık avansları	45.759	45.270
Peşin ödenen kira, sigorta ve diğer giderler	5.642	6.845
	51.401	52.115

DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Performans primi karşılığı	12.250	24.500
Kıdeme teşvik primi karşılığı	4.899	5.551
	17.149	30.051

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

Kıdem tazminatı karşılığı	72.723	82.718
Kullanılmayan izin karşılığı	24.835	16.702
Kıdeme teşvik primi karşılığı	6.458	6.350
	104.016	105.770

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

**1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kullanılmayan izin karşılığı

Kullanılmayan izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	16.702	11.491
Dönem içerisindeki net değişim	8.133	8.057
30 Haziran	24.835	19.548

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 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla tam 6.017,60 TL (31 Aralık 2018: tam 5.434,42 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

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:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Net iskonto oranı (%)	5,00	5,00
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	99,89	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 Temmuz 2019 tarihinden itibaren geçerli olan tam 6.379,86 TL (1 Ocak 2019: tam 6.017,60 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	82.718	79.164
Faiz maliyeti	6.734	4.631
Dönem içerisindeki ödemeler	(18.090)	(12.855)
Hizmet maliyeti	3.904	6.328
Aktüeryal kayıp	(2.543)	(1.186)
30 Haziran	72.723	76.082

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:

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Net iskonto oranı (%)	5,00	5,00
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	99,89	100,00
Kıdeme teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:		
	2019	2018
1 Ocak	11.901	9.670
Faiz maliyeti	974	566
Dönem içerisindeki ödemeler	(4.546)	(3.011)
<u>Hizmet maliyeti</u>	<u>3.028</u>	<u>2.630</u>
30 Haziran	11.357	9.855

DİPNOT 13 - ÖZKAYNAKLAR

Şirket’in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

**1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 14 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kurumlar vergisi

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Hesaplanan kurumlar vergisi	43.631	125.936
Tenzil: Peşin ödenen vergiler (-)	(26.260)	(157.861)
Dönem karı vergi yükümlülüğü/(varlığı)	17.371	(31.925)

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait özet konsolide gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(25.281)	742	(43.798)	(32.776)
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(43.631)	(22.979)	(36.526)	(7.384)
Toplam vergi gideri	(68.912)	(22.237)	(80.324)	(40.160)

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.

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

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

**1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 14 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(152.501)	(99.163)	(30.500)	(19.833)
Liman kira sözleşmesine istinaden ertelenmiş gelirler	-	(6.556)	-	(1.311)
Diğer	(303)	(4.468)	(61)	(893)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(152.804)	(110.187)	(30.561)	(22.037)
Kullanılmamış yatırım indirimleri	871.002	888.885	231.067	236.079
Çalışanlara sağlanan faydalar karşılığı	121.165	135.816	24.232	27.163
Liman kira sözleşmesine istinaden ertelenmiş gelirler	21.367	-	4.274	-
Kullanılmamış mali zararlar	92.104	21.976	18.421	4.395
Türev araçlar gerçeğe uygun değer fark	16.748	13.954	3.350	2.791
Stok değer düşüklüğü karşılığı	16.583	33.315	3.317	6.663
Kira tahsis bedeli	4.225	4.309	845	862
Dava gider karşılıkları	3.115	3.068	623	614
Diğer	62.304	71.850	12.460	14.370
Ertelenmiş vergi varlıkları	1.208.613	1.173.173	298.589	292.937
Ertelenmiş vergi varlıkları, net			268.028	270.900

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2019	2018
1 Ocak	270.900	237.963
Kar veya zarar tablosuna yansıtılan	(25.281)	(43.798)
Diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	401	(2.489)
Yabancı para çevrim farkları	22.008	39.729
30 Haziran	268.028	231.405

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Grup’un 871.002 TL tutarında (31 Aralık 2018: 888.885 TL) kullanılmamış teşvik kapsamında yatırım harcaması bulunmaktadır. Grup yönetimi yapmış olduğu tahminler sonucu, gelecekte oluşması beklenen mali karların indiriminde kullanılması muhtemel olan yatırım indirimi tutarı üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır.

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

**1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 15 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018
Yurt içi satışlar	3.351.609	1.767.487	2.591.963	1.445.743
Yurt dışı satışlar	2.647.373	1.381.142	1.709.616	951.201
Diğer satışlar	54.047	24.627	34.750	20.827
Satışlardan indirimler (-)	(112.474)	(64.788)	(104.482)	(64.872)
Net satış geliri	5.940.555	3.108.468	4.231.847	2.352.899
Direkt ilk madde malzeme	(3.180.448)	(1.691.723)	(2.590.578)	(1.539.419)
Satılan ticari malların maliyeti	(1.180.199)	(601.329)	(575.679)	(316.907)
Enerji	(349.910)	(187.845)	(205.432)	(110.870)
İşçilik gideri	(177.886)	(94.091)	(119.654)	(69.050)
Amortisman ve itfa payları	(128.818)	(69.380)	(75.087)	(41.830)
Diğer	(44.641)	80.999	82.291	196.884
Satışların maliyeti	(5.061.902)	(2.563.369)	(3.484.139)	(1.881.192)

DİPNOT 16 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018
Personel giderleri	74.346	26.335	51.660	18.016
Amortisman ve itfa payları	22.014	11.836	6.486	3.491
Dışarıdan sağlanan hizmetler	20.921	7.846	30.165	15.830
Enerji gideri	10.303	3.284	4.832	1.123
Vergi, resim ve harçlar	6.383	4.041	5.824	2.805
Diğer	16.986	10.406	12.807	3.943
	150.953	63.748	111.774	45.208

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Kur farkı gelirleri	1.107.882	582.742	904.546	679.867
Faiz gelirleri	64.744	32.079	100.814	51.221
Diğer	1.508	514	1.713	198
	1.174.134	615.335	1.007.073	731.286

b) Finansman giderleri

Kur farkı giderleri	(1.160.309)	(623.062)	(889.953)	(656.254)
Faiz giderleri	(205.430)	(107.363)	(120.217)	(71.133)
Komisyon giderleri	(11.825)	(4.985)	(30.737)	(3.969)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(7.708)	(3.854)	(5.182)	(2.591)
Diğer	-	-	(589)	(132)
	(1.385.272)	(739.264)	(1.046.678)	(734.079)

DİPNOT 18 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018
Ana ortaklığa ait net dönem karı	473.447	319.420	502.734	371.359
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi bin adet (her biri 1 Kr olmak üzere)	211.200	211.200	211.200	211.200
Pay başına kazanç (Kuruş)	0,2242	0,1512	0,2380	0,1758

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

i) İlişkili tarafların bakiyeleri

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
SOCAR Aliğa Liman İşletmeciliği A.Ş. ⁽²⁾	117.952	168.543
SOCAR Azerikimya Production Union ⁽²⁾	363	-
SOCAR Turkey Akaryakıt Depolama ⁽²⁾	180	-
	118.495	168.543

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

**1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
STEAS ⁽¹⁾ (*)	187.621	1.409
SOCAR Aliğa Liman İşletmeciliği A.Ş. ⁽²⁾	882	24
STAR Rafineri A.Ş. (“STAR”) ⁽²⁾	438	506
SOCAR Turkey Akaryakıt Depolama A.Ş. ⁽²⁾	207	180
TANAP Doğalgaz İletişim A.Ş. ⁽²⁾	1	1
SCR Gayrimenkul A.Ş. ⁽²⁾	-	923
	189.149	3.043

(*) STEAS’dan olan alacağın 185.000 TL’lik kısmı nakit borçtan, 2.621 TL’lik kısmı işgücü yansıtması ve diğer alacaklardan oluşmaktadır.

c) İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

SOCAR Power Enerji Yatırımları A.Ş. ⁽²⁾ (**)	124.393	109.745
	124.393	109.745

(**) Socar Power Enerji Yatırımları A.Ş.’den olan alacağın 94.168 TL’lik kısmı arsa satışı ve kira alacağından, 30.225 TL’lik kısmı faiz ve diğer alacaklardan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 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:

STAR ⁽²⁾	117.587	2.175
SOCAR Turkey Petrol Enerji Dağ. A.Ş. ⁽²⁾	98.336	7.316
SOCAR Turkey Petrokimya A.Ş. ⁽¹⁾	59.146	-
STEAS ⁽¹⁾	52.321	45.330
SCR Gayrimenkul A.Ş. ⁽²⁾	4.052	6
Azoil Petrolcülük A.Ş. ⁽²⁾	103	419
SOCAR Turkey Akaryakıt Depolama A.Ş. ⁽²⁾	-	90
	331.545	55.336

İlişkili taraflara kısa vadeli borçlar ağırlıklı olarak mal alımı ve danışmanlık alımlarından kaynaklanmaktadır. İlişkili taraflara olan kısa vadeli borçların ortalama vadesi 19 gündür (31 Aralık 2018 - 29 gün).

(1) Şirket ortakları

(2) Şirket ortakları veya Socar’ın bağlı ortaklıkları

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) İlişkili taraflara diğer borçlar:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
STEAŞ ⁽¹⁾	24.857	25.215
Ortaklara borçlar ⁽¹⁾	87	87
	24.944	25.302

f) İlişkili taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirler

STAR ⁽²⁾	15.283	1.495
SOCAR Turkey Akaryakıt Depolama A.Ş. ⁽²⁾	1.218	-
SOCAR Aliağa Liman İşletmeciliği A.Ş. ⁽²⁾	353	-
	16.854	1.495

g) İlişkili taraflardan uzun vadeli ertelenmiş gelirler

SOCAR Aliağa Liman İşletmeciliği A.Ş. ⁽²⁾	187.612	174.527
STAR ⁽²⁾	4.463	4.141
	192.075	178.668

h) İlişkili taraflara kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

STEAŞ ^{(1) (*)}	2.762.806	2.525.317
STAR ⁽²⁾	5.863	1.107
SCR Gayrimenkul A.Ş. ⁽²⁾	91	-
SOCAR Turkey Akaryakıt Depolama A.Ş. ⁽²⁾	55	-
	2.768.815	2.526.424

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

i) İlişkili taraflara uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

STAR ⁽²⁾	22.846	19.892
STEAŞ ⁽¹⁾	81	103
	22.927	19.995

(1) Şirket ortakları

(2) Şirket ortakları veya Socar'ın bağlı ortaklıkları

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

j) İlişkili taraflara kiralama işlemleri kapsamında kısa vadeli borçlar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
SCR Gayrimenkul A.Ş. ⁽²⁾	8.612	-
STAR ⁽²⁾	3.037	-
STEAS ⁽¹⁾	1.053	-
	12.702	-

k) İlişkili taraflara kiralama işlemleri kapsamında uzun vadeli borçlar

SCR Gayrimenkul A.Ş. ⁽²⁾	105.795	-
STEAS ⁽¹⁾	13.057	-
	118.852	-

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018
STEAS ⁽¹⁾	238.543	63.194	194.668	146.174
SOCAR Power Enerji Yatırımları A.Ş. ⁽²⁾	13.678	5.005	16.121	11.888
SOCAR Turkey Akaryakıt Depolama A.Ş. ⁽²⁾	321	(215)	78	80
SOCAR TRADING SA ⁽²⁾	20	19	(14)	-
SCR Gayrimenkul A.Ş. ⁽²⁾	(14.141)	(4.915)	4.214	2.050
Socar Turkey Petrol Ener. Dağ. A.Ş. ⁽²⁾	(6.606)	(1.114)	(4.306)	(3.442)
STAR ⁽²⁾	(5.626)	(2.914)	2.797	1.197
SOCAR Azerikimya Production Union ⁽²⁾	(1)	(21)	-	-
SOCAR Turkey Petrokimya A.Ş. ⁽¹⁾	-	-	53.292	39.854
Azoil Petrolcülük A.Ş. ⁽²⁾	-	-	4	4
	226.188	59.039	266.854	197.805

Grup, SOCAR Power Enerji A.Ş.’den olan TL alacakları için %27,67 ve %25,47 Amerikan Doları alacakları için %5,33 ve %,5,4 oranında, SOCAR Turkey Enerji A.Ş.’den olan TL alacakları için %25,47 oranında faiz geliri elde etmektedir. STAR’dan kaynaklı giderlerin 6.243 TL’si kur farkı giderlerinden ve 617 TL’si diğer gelirlerden, STEAS’tan elde edilen gelirlerin 4.199 TL’si alacak faiz gelirlerinden, 237.212 TL’si kur farkı gelirlerinden ve 2.868 TL’si diğer giderlerden oluşmaktadır. SOCAR Power Enerji Yatırımları A.Ş.’den elde edilen gelirlerin 8.289 TL’si kur farkı gelirlerinden, 5.389 TL’si faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

(1) Şirket ortakları

(2) Şirket ortakları veya Socar’ın bağlı ortaklıkları

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflardan kira ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018
SCR Gayrimenkul İnşaat ve Müşavirlik A.Ş. ⁽²⁾	10.025	5.804	-	-
STEAS ⁽¹⁾	9.015	4.241	6.784	3.464
STAR ⁽²⁾	8.700	4.408	10.142	6.650
Socar Turkey Petrol Ener. Dağ. A.Ş. ⁽²⁾	17	-	37	-
SOCAR Power Enerji Yatırımları A.Ş. ⁽²⁾	-	-	3	-
	27.757	14.453	16.966	10.114

STAR'dan yapılan kira ve hizmet alımlarının 5.362 TL'si kira giderlerinden, 3.338 TL'si diğer alımlardan oluşmaktadır. STEAS'tan yapılan hizmet alımlarından 5.470 TL'si Grup adına çalışan STEAS personeli için kesilen işgücü faturalarından, bu çalışanların masraflarından ve 3.545 TL'si diğer alımlardan oluşmaktadır.

c) İlişkili taraflardan mal alımları:

STAR ⁽²⁾	727.605	513.015	-	-
SOCAR Turkey Petrol Enerji Dağıtım A.Ş. ⁽²⁾	364.544	174.648	109.021	68.659
SOCAR Turkey Petrokimya A.Ş. ⁽¹⁾	308.671	154.920	-	-
Petrokim ⁽²⁾	1.269	650	-	-
SOCAR Trading SA ⁽²⁾	-	-	17.408	-
Azoil Petrolcülük A.Ş. ⁽²⁾	-	-	1.149	610
	1.402.089	843.233	127.578	69.269

STAR'dan yapılan alımlar 229.075 ton ve 662.258 TL'si nafta alımlarından ve 65.347 TL'si diğer alımlardan oluşmaktadır. Diğer ilişkili taraflardan yapılan mal alımları doğalgaz, ticari ürün ve akaryakıt alımlarından oluşmaktadır.

d) İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları:

STAR ⁽²⁾	33.433	18.457	16.699	11.631
SOCAR Azerikimya Production Union ⁽²⁾	2.354	1.847	-	-
SOCAR Aliğa Liman İşletmeciliği A.Ş. ⁽²⁾	1.875	877	-	-
SOCAR Turkey Akaryakıt Depolama A.Ş. ⁽²⁾	1.769	1.180	29	21
STEAS ⁽¹⁾	266	157	164	(49)
	39.697	22.518	16.892	11.603

(1) Şirket ortakları

(2) Şirket ortakları veya Socar'ın bağlı ortaklıkları

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) İlişkili taraflardan kira gelirleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018
STAR ⁽²⁾	19.570	10.822	12.282	6.169
SOCAR Turkey Akaryakıt Depolama A.Ş. ⁽²⁾	1.071	662	426	213
	20.641	11.484	12.708	6.382

f) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

i. Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli menfaatler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018
Maaş, yolluk ve kıdeme teşvik primi ödemeleri	15.362	5.466	11.090	4.275
	15.362	5.466	11.090	4.275

ii. Üst düzey yöneticilere sağlanan uzun vadeli menfaatler:

Yıllık izin ücreti karşılığı	2.193	165	1.289	164
Kıdem tazminatı karşılığı	300	(127)	200	97
Kıdeme teşvik primi karşılığı	178	29	137	1
	2.671	67	1.626	262
	18.033	5.533	12.716	4.537

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.

(1) Şirket ortakları

(2) Şirket ortakları veya Socar’ın bağlı ortaklıkları

DİPNOT 20 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa vadeli borç karşılıkları:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılıkları	3.115	3.068
	3.115	3.068

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

**1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 20 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Alınan teminatlar:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
DSTS(*) kapsamında banka teminatları	1.083.125	946.920
Müşterilerden alınan banka teminat mektupları	617.773	551.916
Alacak sigortası	595.540	479.635
Tedarikçilerden alınan teminat mektupları	273.699	263.916
Akreditifler	210.642	51.592
İpotek	2.000	2.000
	2.782.779	2.295.979

(*) Doğrudan Sipariş ve Tahsilat Sistemi

c) Verilen teminatlar:

Bankalara verilen teminatlar	2.136.925	2.069.233
Bankalara verilen ipotekler (*)	1.101.245	1.009.468
Gümrük müdürlükleri	99.101	42.099
Diğer	33.895	134.997
	3.371.166	3.255.797

(*) Petlim Limancılık Ticaret A.Ş.’nin kullandığı krediye ilişkin verilen teminat rehin ve ipotek ilişkindir. Üzerinde Petkim Petrokimya Holding A.Ş.’nin kefaleti ve Petlim Limancılık Ticaret A.Ş.’ye ait 105 bin TL tutarında hissesinin rehini bulunan Petlim Limancılık Ticaret A.Ş.’nin kullanmış olduğu 212 milyon USD tutarındaki kredinin 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla kalan bakiyesi 1.101 bin TL’dir. Söz konusu kredi kapsamında ilk etapta Petkim tarafından 105 bin 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 USD tutarında bir ipotek tesis edilmiştir. Verilen ipotekin oluşturduğu risk açısından ipotek tutarı yerine arazi bedelinin dikkate alınmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

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

A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	2.269.921	2.246.329
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı (*)	1.101.245	1.009.468
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı		
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
	3.371.166	3.255.797

PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

d) Devam etmekte olan dava ve incelemeler

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

Söz konusu davalar devam ederken 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 ziyayı 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 ziyayı 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 ziyayı 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 ziyayı 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 GTİP 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 30 Haziran 2019 tarihli konsolide finansal tablolarda bir karşılık ayrılmamıştır.

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

Grup yönetimi ve hukuk danışmanları, Pygas'ın ÖTV'siz GTİP 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- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 20 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

e) Operasyonel kiralama gelirleri

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

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
0-5 yıl arası	637.252	608.815
5-10 yıl arası	695.334	640.561
10 yıl ve üzeri	2.806.826	2.710.140
Toplam	4.139.412	3.959.516

**DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (Devamı)**

Döviz kuru riski

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

Grup’un üretim giderleri ve ithalat hacmi içinde önemli bir yer tutan hammadde, dövizde 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- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Yabancı para pozisyonu tablosu

	30 Haziran 2019				31 Aralık 2018			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	1.152.306	155.404	39.376	-	678.105	105.696	20.247	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	5.159.366	798.179	85.070	8.498	5.399.250	972.726	45.454	7.838
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Dönen varlıklar (1+2)	6.311.672	953.583	124.446	8.498	6.077.355	1078.422	65.701	7.838
4. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
5a. Parasal finansal varlıklar	845.292	146.877	-	-	750.365	142.631	-	-
5b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Duran varlıklar (4+5+6)	845.292	146.877	-	-	750.365	142.631	-	-
8. Toplam varlıklar (3+7)	7.156.964	1.100.460	124.446	8.498	6.827.720	1.221.053	65.701	7.838
9. Ticari borçlar	767.346	112.813	3.722	93.714	488.770	66.746	9.050	75.030
10. Finansal borçlar	3.116.127	387.075	135.630	-	2.993.693	531.749	32.551	-
11a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
11b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Kısa vadeli yükümlülükler (9+10+11)	3.883.473	499.888	139.352	93.714	3.482.463	598.495	41.601	75.030
13. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Finansal yükümlülükler	3.045.070	520.306	7.733	-	3.314.131	525.434	91.220	-
15a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
15b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16. Uzun vadeli yükümlülükler (13+14+15a+15b)	3.045.070	520.306	7.733	-	3.314.131	525.434	91.220	-
17. Toplam yükümlülükler (12+16)	6.928.542	1.020.194	147.085	93.714	6.796.594	1.123.929	132.821	75.030
18. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (18a-18b)	282.162	67.240	(16.000)	-	152.866	34.786	(5.000)	-
18a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	386.973	67.240	-	-	183.006	34.786	-	-
18b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(104.811)	-	(16.000)	-	(30.140)	-	(5.000)	-
19. Net yabancı para (yükümlülük)/ varlık pozisyonu (8-17+18)	510.584	147.506	(38.639)	(85.216)	183.992	131.910	(72.120)	(67.191)
20. Parasal kalemler net yabancı para (yükümlülük/ varlık pozisyonu (TFRS7.B23) (=1+2a+4+5a-9-10-11a-13-14-15a)	228.422	80.266	(22.639)	(85.216)	31.126	97.124	(67.120)	(67.191)
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(9.399)	(1.269)	(320)	-	(1.898)	(575)	187	-
22. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	386.973	67.240	-	-	183.006	34.786	-	-
23. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	(104.811)	-	(16.000)	-	(30.140)	-	(5.000)	-
24. İhracat	2.537.661	283.497	139.570	7.719	3.611.200	445.755	246.938	38.163
25. İthalat	3.536.292	602.812	25.144	-	5.764.669	1.114.524	55.666	85.919

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

**1 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (Devamı)**

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

30 Haziran 2019

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi

ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde:

1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	46.194	(46.194)	46.194	(46.194)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	38.697	(38.697)
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	46.194	(46.194)	84.891	(84.891)

Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde:

4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(14.830)	14.830	(14.830)	14.830
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	(10.481)	10.481
6- Avro Net Etki (4+5)	(14.830)	14.830	(25.311)	25.311

**Diğer döviz kurlarının TL karşısında
ortalama %10 değişimi halinde:**

7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(8.522)	8.522	(8.522)	8.522
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(8.522)	8.522	(8.522)	8.522
Toplam (3+6+9)	22.842	(22.842)	51.058	(51.058)

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)