

PETROL OFİSİ A.Ş.

01 OCAK-30 EYLÜL 2005 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
MALİ TABLOLAR VE DİPNOTLARI

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE BİLANÇOLAR.....	1-2
KONSOLİDE GELİR TABLOLARI.....	3
KONSOLİDE ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	5-52
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	5-6
NOT 2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-8
NOT 3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI	9-16
NOT 4 HAZIR DEĞERLER.....	17
NOT 5 MENKUL DEĞERLER.....	17
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	18-20
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	20-21
NOT 8 FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI VE BORÇLARI.....	22
NOT 9 İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR	22-26
NOT 10 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	27-28
NOT 11 CANLI VARLIKLAR	28
NOT 12 STOKLAR	28
NOT 13 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ, ALACAKLARI VE HAKEDİŞ BEDELLERİ.....	28
NOT 14 ERTELENEN VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	29
NOT 15 DİĞER CARİ/CARİ OLMAYAN VARLIKLAR VE KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	30
NOT 16 FİNANSAL VARLIKLAR	30
NOT 17 POZİTİF/NEGATİF ŞEREFİYE	31
NOT 18 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	31
NOT 19 MADDİ DURAN VARLIKLAR	32-33
NOT 20 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	34
NOT 21 ALINAN AVANSLAR.....	35
NOT 22 EMEKLİLİK PLANLARI	35
NOT 23 BORÇ KARŞILIKLARI	35-36
NOT 24 ANA ORTAKLIK DIŞI PAYLAR/ANA ORTAKLIK DIŞI KAR ZARAR	36
NOT 25 SERMAYE/KARŞILIKLI İŞTİRAK SERMAYE DÜZELTMESİ	37
NOT 26 SERMAYE YEDEKLERİ	38
NOT 27 KAR YEDEKLERİ.....	39
NOT 28 GEÇMİŞ YIL KAR/ZARARLARI	39
NOT 29 YABANCI PARA POZİSYONU.....	40
NOT 30 DEVLET TEŞVİK YARDIMLARI.....	40
NOT 31 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	41
NOT 32 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	42
NOT 33 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	42-44
NOT 34 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45
NOT 35 DURDURULAN FAALİYETLER	45
NOT 36 ESAS FAALİYET GELİRLERİ	46
NOT 37 FAALİYET GİDERLERİ	46
NOT 38 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER VE KAR/ZARARLAR	47
NOT 39 FİNANSMAN GİDERLERİ	47
NOT 40 NET PARASAL POZİSYON KAR/ZARARI	48
NOT 41 VERGİLER.....	48-49
NOT 42 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	50
NOT 43 NAKİT AKIM TABLOSU	51
NOT 44 DİĞER HUSUSLAR	52

PETROL OFİSİ A.Ş.**30 EYLÜL 2005 VE 31 ARALIK 2004 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE BİLANÇOLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (Denetlenmemiş)	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş)
	Not	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.705.051.424	1.290.656.502
Hazır Değerler	4	128.925.602	124.616.915
Menkul Kıymetler (net)	5	-	-
Ticari Alacaklar (net)	7	974.549.272	584.448.921
Finansal Kiralama Alacakları (net)	8	-	-
İlişkili Taraflardan Alacaklar (net)	9	455.191	5.049.966
Diğer Alacaklar (net)	10	17.035.243	55.010.770
Canlı Varlıklar (net)	11	-	-
Stoklar (net)	12	536.130.021	490.831.348
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar (net)	13	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	15	47.956.095	30.698.582
Duran Varlıklar		3.045.446.184	3.069.708.424
Ticari Alacaklar (net)	7	7.711.916	6.973.053
Finansal Kiralama Alacakları (net)	8	-	-
İlişkili Taraflardan Alacaklar (net)	9	-	-
Diğer Alacaklar (net)	10	-	-
Finansal Varlıklar (net)	16	138.018	141.222
Pozitif/Negatif Şerefiye (net)	17	2.230.454.638	2.230.454.638
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (net)	18	-	-
Maddi Varlıklar (net)	19	795.849.167	769.128.652
Maddi Olmayan Varlıklar (net)	20	4.635.074	5.846.891
Ertelenen Vergi Varlıkları	14	-	53.294.780
Diğer Duran Varlıklar	15	6.657.371	3.869.188
TOPLAM VARLIKLAR		4.750.497.608	4.360.364.926

İlişikteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PETROL OFİSİ A.Ş.**30 EYLÜL 2005 VE 31 ARALIK 2004 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE BİLANÇOLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (Denetlenmemiş)	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş)
	Not	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
		1.924.117.531	1.569.383.844
Finansal Boçlar (net)	6	239.668.208	171.599.086
Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları (net)	6	234.373.362	149.368.861
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	8	2.475.429	1.764.585
Diğer Finansal Yükümlülükler (net)	10	-	-
Ticari Borçlar (net)	7	1.008.232.052	698.591.892
İlişkili Taraflara Borçlar (net)	9	1.443.563	1.507.210
Alınan Avanslar	21	1.000	350.900
Devam Eden İnşaat Sözleşmeleri Hakediş Bedelleri (net)	13	-	-
Borç Karşılıkları	23	1.726.929	496.933
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	14	-	-
Diğer Yükümlülükler (net)	10	436.196.988	545.704.377
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
		675.756.201	780.521.326
Finansal Borçlar (net)	6	595.944.250	766.476.507
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	8	4.908.893	3.518.785
Diğer Finansal Yükümlülükler (net)	10	-	-
Ticari Borçlar (net)	7	645.383	585.338
İlişkili Taraflara Borçlar (net)	9	-	-
Alınan Avanslar	21	112.500	6
Borç Karşılıkları	23	8.260.023	9.909.084
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	14	65.852.639	-
Diğer Yükümlülükler (net)	10	32.513	31.606
ANA ORTAKLIK DIŞI PAYLAR	24	3.416.859	2.250.711
ÖZSERMAYE		2.147.207.017	2.008.209.045
Sermaye	25	417.450.000	345.000.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	25	-	-
Sermaye Yedekleri	26	1.242.847.720	1.242.847.720
İlave Ödenmiş Sermaye		247.461.598	247.461.598
Hisse Senetleri İhraç Primleri		-	-
Hisse Senedi İptal Karları		-	-
Yeniden Değerleme Fonu		-	-
Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu		-	-
Öz Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları		995.386.122	995.386.122
Kar Yedekleri	27	23.813.245	23.198.765
Yasal Yedekler		25.410.939	24.743.892
Statü Yedekleri		-	-
Olağanüstü Yedekler		2.827.642	2.827.642
Özel Yedekler		2.976.458	2.976.458
Sermayeye Eklenecek İştirak Hisseleri ve Gayrimenkul Satış Kazançları		-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		(7.401.794)	(7.349.227)
Net Dönem Karı/Zararı		183.927.986	248.595.053
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		279.168.066	148.567.507
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		4.750.497.608	4.360.364.926

İlişikteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PETROL OFİSİ A.Ş.**30 EYLÜL 2005 VE 2004 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE GELİR TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (Denetlenmemiş)	Cari Dönem (Denetlenmemiş)	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş)	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
	Not	1 Ocak – 30 Eylül 2005	1 Temmuz – 30 Eylül 2005	1 Ocak - 30 Eylül 2004	1 Temmuz – 30 Eylül 2004
ESAS FAALİYET GELİRLERİ					
Satış Gelirleri (net)	36	8.773.168.465	3.623.964.436	7.451.920.730	2.966.466.918
Satışların Maliyeti (-)	36	(8.274.977.744)	(3.409.689.382)	(7.035.641.775)	(2.801.083.502)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Faiz+Temettü+Kira (net)	36				
BRÜT ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		498.190.721	214.275.054	416.278.955	165.383.416
Faaliyet Giderleri (-)	37	(209.911.414)	(79.160.891)	(283.487.948)	(95.144.058)
NET ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		288.279.307	135.114.163	132.791.007	70.239.358
Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Karlar	38	231.396.121	64.816.687	235.316.079	56.992.502
Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar (-)	38	(178.706.167)	(52.986.723)	(210.615.046)	(44.690.901)
Finansman Giderleri (-)	39	(79.882.958)	(23.695.138)	(157.470.585)	(42.847.794)
FAALİYET KARI/ZARARI		261.086.303	123.248.989	21.455	39.693.165
Net Parasal Pozisyon Kar/Zararı	40	-	-	125.721.605	11.574.294
ANA ORTAKLIK DIŞI KAR/ZARAR	24	(1.156.147)	(595.858)	(561.305)	(239.599)
VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARAR		259.930.156	122.653.131	125.181.755	51.027.860
Vergiler	41	(76.002.170)	(32.411.561)	(86.523.683)	(24.286.173)
NET DÖNEM KARI/ZARARI		183.927.986	90.241.570	38.658.072	26.741.687
HİSSE BAŞINA KAZANÇ	42	0,441	0,216	0,093	0,064

İlişikteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PETROL OFİSİ A.Ş.**30 EYLÜL 2005 VE 2004 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

	Sermaye	İlave Ödenmiş Sermaye	Öz Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	Yasal Yedekler	Olağanüstü Yedekler	Özel Yedekler	Yabancı Para Çevrim Farkları	Birikmiş Kar/Zarar	Toplam Öz Sermaye
31 Aralık 2003	300.000.000	247.461.598	854.063.302	24.743.892	2.827.642	2.976.458	(4.302.441)	334.890.325	1.762.660.776
Yabancı para çevrim farkı	-	-	-	-	-	-	(799.508)	-	(799.508)
Cari dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	38.658.072	38.658.072
30 Eylül 2004	300.000.000	247.461.598	854.063.302	24.743.892	2.827.642	2.976.458	(5.101.949)	373.548.397	1.800.519.340

	Sermaye	İlave Ödenmiş Sermaye	Öz Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	Yasal Yedekler	Olağanüstü Yedekler	Özel Yedekler	Yabancı Para Çevrim Farkları	Birikmiş Kar/Zarar	Toplam Öz Sermaye
31 Aralık 2004 (daha önce raporlanan)	345.000.000	247.461.598	995.386.122	24.743.892	2.827.642	2.976.458	(7.349.227)	397.162.560	2.008.209.045
Düzeltilme etkisi (Not 2.4, 14 ve 28)	-	-	-	-	-	-	-	(44.877.447)	(44.877.447)
1 Ocak 2005 (yeniden düzenlenmiş)	345.000.000	247.461.598	995.386.122	24.743.892	2.827.642	2.976.458	(7.349.227)	352.285.113	1.963.331.598
Geçmiş yıllar karından transfer	72.450.000	-	-	667.047	-	-	-	(73.117.047)	-
Yabancı para çevrim farkı	-	-	-	-	-	-	(52.567)	-	(52.567)
Cari dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	183.927.986	183.927.986
30 Eylül 2005	417.450.000	247.461.598	995.386.122	25.410.939	2.827.642	2.976.458	(7.401.794)	463.096.052	2.147.207.017

İlişikteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Petrol Ofisi A.Ş. ("Şirket") 1941 yılında bir Kamu İktisadi Teşekkülü olarak kurulmuş olup, fiili faaliyet konusu yurt içinden ve yurt dışından akaryakıt temin etmek ve satmak, dağıtımını tanzim etmek, depolamak, ayrıca rafineri yan ürünlerini satmak, her türlü madeni yağ ve gres ile bunların yan ürünlerini üretmek, harmanlamak, üretim ve harmanlama için gerekli tesisleri kurmak, toptan ve perakende satışını, ithalini ve ihracını yapmaktır. Şirket'in 8 bölge ofisi, 3.808 (Petrol Ofisi: 3.233, Kipet: 82, Erk: 493) istasyon bayii, 2 madeni yağ fabrikası, 9 tesisatı, 2 akaryakıt deposu, 3 madeni yağ deposu, bir irtibat bürosu ve 26 hava ikmal ünitesi bulunmaktadır. Şirket'in 30 Eylül 2005 tarihi itibarıyla personel sayısı 1.155'dir. (31 Aralık 2004: 1.094)

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

Eski Büyükdere Caddesi No: 37 Maslak 34398 İstanbul

Şirket hisse senetleri 1991 yılından itibaren İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda işlem görmektedir.

Şirket, 1990 yılında özelleştirme kapsamına alınmış ve 21 Temmuz 2000 tarihinde %51 hissesi Özelleştirme İdari Başkanlığı'nca ("ÖİB") Türkiye İş Bankası A.Ş. ("İş Bankası") ve Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. ("Doğan Holding") ortaklığı ile oluşmuş olan İş Doğan Petrol Yatırımları A.Ş.'ye ("İş Doğan") satılmıştır.

Mart 2002'de ikincil halka arzı gerçekleşmiş ve ÖİB tarafından elde tutulan %16,5 oranında hisse halka satılmıştır. Temmuz 2002'de, ÖİB elinde kalan %25,83 oranındaki hisse Şirket'in %51 hissesine sahip olan İş Doğan tarafından satın alınmıştır.

Şirket, 27 Aralık 2002 tarihi itibarıyla, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 24 Aralık 2002 tarih ve 61/1705 sayılı toplantısında verdiği izinle ana ortaklığı İş Doğan ile mevcut tüm aktif ve pasiflerinin bir kül halinde devir alınması suretiyle Türk Ticaret Kanunu'nun 451 ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 37, 38 ve 39. maddeleri hükümlerine uygun olarak birleşmiştir.

Şirket hissedarlarından Doğan Holding ve İş Bankası % 6,75 oranındaki hisselerini 2005 yılı Şubat ayında yabancı fonlara satmıştır. Bu satış sonrası Doğan Holding'in hisse oranı %47,68'den %44,31'e, İş Bankası'nın hisse oranı %39,33'den %35,96'ya gerilerken halka açıklık oranı %4,89'den %11,64'e yükselmiştir. 2 Eylül 2005 tarihinde imzalanan hisse devir sözleşmesiyle, Petrol Ofisi A.Ş.'nin sermayesinde İş Bankası'na ait toplam 150.099.673,315 YTL nominal değerli (A/B) grubu, Camış Yatırım Holding A.Ş.'ne ait toplam 16.905.377,762 YTL nominal değerli (A/B) grubu ve Camış Madencilik A.Ş.'ne ait toplam 16.905.377,775 YTL nominal değerli (A/B) grubu olmak üzere, toplam 183.910.428,852 YTL nominal değerli (A/B) grubu hisseler (Şirket sermayesinin % 44,06'sı) Doğan Holding'e devredilmiştir. Devir işlemi sonucunda Petrol Ofisi A.Ş.'nin sermayesindeki Doğan Holding'in payı % 44,31'den %88,36'ya yükselmiştir.

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Şirket'in bağlı ortaklıkları ("Bağlı Ortaklıklar") ve temel faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

Kıbrıs Türk Petrolleri Ltd. ("KIPET"), 1975 yılında Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nde kurulmuş olup akaryakıt dağıtım faaliyeti gerçekleştirmektedir.

Lysa Investments Ltd., 2001 yılında Bahamalar'da petrol alım satımı yapmak amacı ile kurulmuş ve 2003 yılı içinde ismi Petrol Ofisi International Oil Trading Ltd. ("PO International") olarak değiştirilmiştir.

PO Petrofinance N.V. ("Petrofinance"), 2002 yılında Hollanda'da fon yaratma, borç alma ve kredilendirme amacı ile kurulmuştur.

Şirket, 5 Haziran 2003 tarihinde 20.000.000 YTL nominal sermaye ile kurulan Erk Petrol Yatırımları A.Ş.'ye ("Erk Petrol") %99,96 tutarında iştirak etmiş olup, 30 Eylül 2005 tarihi itibarıyla 9.996.000 YTL tutarında sermaye taahhütü bulunmaktadır (31 Aralık 2004: 14.994.000 YTL). Erk Petrol'ün fiili faaliyet konusu yurt içinden ve yurt dışından akaryakıt, petrol ve petrol ürünleri ile LPG ve benzeri diğer her türlü ürünü temin etmek ve satmak, dağıtımını tanzim etmek, depolamak, ayrıca rafineri yan ürünlerini satmak, her türlü madeni yağ ve gres ile bunların yan ürünlerini üretmek, harmanlamak, üretim ve harmanlama için gerekli tesisleri kurmak, toptan ve perakende satışını, ithalini ve ihracını yapmaktır.

PO Oil Financing Ltd. ("PO Oil Financing"), 2004 yılında Cayman Adaları'nda uluslararası piyasalarda tahvil ihraç amacı ile kurulmuştur.

Petrol Ofisi Alternatif Yakıtlar Toptan Satış A.Ş. ("PO Alternatif Yakıtlar"), 2005 yılında Türkiye içinde ve/veya dışında doğalgaz piyasasında faaliyette bulunmak, doğalgaz kullanımını aktif bir şekilde geliştirmek, doğalgaz, sıvılaştırılmış doğalgaz ve benzeri ürünleri yurtiçinden temin etmek veya ithal etmek, Türkiye içinde ve/veya dışında satmak ve pazarlamak, dağıtımını tanzim etmek, depolanması ve modülasyonu için gerekli düzenlemeleri yapmak üzere kurulmuştur.

Petrol Ofisi Gaz İletim A.Ş. ("PO Gaz İletim"), 2005 yılında Türkiye içinde ve/veya dışında doğal gaz piyasasında faaliyette bulunmak, doğalgaz kullanımını aktif bir şekilde geliştirmek, Türkiye içinde ve/veya dışında doğalgaz piyasasında sıvılaştırılmış doğalgaz, sıkıştırılmış doğalgaz ve doğalgaz iletim, dolun, taşıma ve teslim faaliyetlerinde bulunmak ve bu faaliyetlere yönelik taşıma vasıtaları ile tesislerin projelendirilmesi, inşası ve işletilmesini yapmak, Türkiye içinde doğalgaz piyasasında faaliyette bulunan şirketler ile teslim ve taşıma sözleşmeleri yapmak ve teslim aldığı doğalgazı nakil vasıtaları ile taşımak ve bu ürünlerin ürünün depolanması ve modülasyonu için gerekli düzenlemeleri yapmak üzere kurulmuştur.

Petrol Ofisi UK Limited, 09 Eylül 2003 tarihinde İngiltere'de petrol ürünlerinin uluslararası ticaretinde danışmanlık ve destek servisi sağlamak amacı ile kurulmuştur.

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu, Türk Vergi Kanunları ve Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nın yayımladığı ve İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'na (İMKB) kote şirketler için geçerli olan genel kabul görmüş muhasebe politikalarına uygun olarak tutmakta ve yasal mali tablolarını da buna uygun olarak hazırlamaktadır.

Şirket'in konsolide mali tabloları, SPK tarafından yayımlanan muhasebe ve raporlama ilkelerine (SPK Muhasebe Standartları) uygun olarak hazırlanmıştır. SPK XI-25 no.lu "Sermaye Piyasalarında Muhasebe Standartları" tebliğinde kapsamlı bir muhasebe ilkeleri seti yayınlamıştır. Anılan tebliğde, alternatif olarak Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (IASB) ve Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi (IASC) tarafından çıkarılmış olan muhasebe standartlarının uygulanmasının da, SPK muhasebe standartlarına uyulmuş sayılacağı belirtilmiştir.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla mali tablolarda, IASC tarafından yayımlanmış 29 no.lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı (UMS 29) uygulanmamıştır. Karşılaştırma amacı ile sunulan mali tablolar ise, Yeni Türk Lirası'nın 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilmiştir. Mali tablolar ve ilgili dipnotlar yukarıda bahsedilen SPK'nın izin verdiği alternatif uygulama çerçevesinde ve SPK tarafından 20 Aralık 2004 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısı ile 31 Aralık 2004 tarihli konsolide mali tablolar, Yeni Türk Lirası'nın 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilmiştir.

2.3 Konsolidasyon Esasları

(i) *Bağlı Ortaklıklar*

Bağlı ortaklıklar doğrudan şirket tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Kontrol gücü, Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak şirketlerin finansal ve faaliyet politikalarını yönetmesini ve bundan yarar elde etmesini ifade eder. Bağlı ortaklıkların mali tabloları yönetim kontrolünün başladığı tarihten kontrolün sona erdiği tarihe kadar konsolide mali tablolara dahil edilir. Aşağıda 30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle bağlı ortaklıklar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

NOT 2 – MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

2.3 Konsolidasyon Esasları (devamı)

(ii) Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Adı	Doğrudan pay (%)	
	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
KIPET	52,00	52,00
PO International	100,00	100,00
Petrofinance	100,00	100,00
Erk Petrol	99,96	99,96
PO Oil Financing	100,00	100,00
PO Alternatif Yakıtlar	99,83	-
PO Gaz İletim	99,50	-
PO UK Limited*	100,00	100,00

* Şirket'in %100'üne sahip olduğu bağlı ortaklıklarından Petrol Ofisi UK Limited, konsolide mali tablolar açısından önemlilik teşkil etmediğinden dolayı konsolidasyon kapsamına alınmamış, öz kaynak yöntemi kullanılarak maliyet bedeli 31 Aralık 2004 tarihi itibariyle Türk Lirasının cari alım gücüne göre düzeltilmiş olarak konsolide mali tablolara yansıtılmıştır.

(ii) Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Konsolide mali tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıkları("Grup") arasındaki işlemlerden dolayı oluşan tüm bakiye ve işlemler ve gerçekleşmemiş her türlü gelirden arındırılmıştır. Grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş zararlar da, değer düşüklüğüyle ilgili kanıt olmadığı hallerde, gerçekleşmemiş karların silinmesinde kullanılan yöntemle silinmiştir.

(iii) Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık mali tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların mali tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan mevzuata göre hazırlanmış olup UFRS'ye uygunluk açısından gerekli tashih ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Yabancı bağlı ortaklıkların aktif ve pasifleri bilanço tarihindeki döviz kurundan Türk lirasına çevrilmiştir. Gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk lirasına çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları öz sermaye içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında takip edilmektedir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in konsolide mali tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Mali tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Not 14 ve Not 28'de açıklandığı üzere Şirket'in 31 Aralık 2004 konsolide mali tablolarının ilanından sonra VUK 5024 kapsamında bazı sabit kıymetlerin ilk maliyet değerlerinde düzeltmeler yapılmıştır. 2004 mali yılını ilgilendiren ve 31 Aralık 2004 konsolide mali tablolarının ilanından sonra ortaya çıkan ertelenmiş vergi ile ilgili bu düzeltmelerin etkisi 44.877.447 YTL olup, 2005 yılı açılış ertelenmiş vergi aktifinden ve geçmiş yıl karlarından ilgili tutarın azaltılması suretiyle düzeltilmiştir.

NOT 2 – MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

2.5 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

NOT 3 – UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ / MUHASEBE POLİTİKALARI

3.1 Hasılat

Gelirler, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur. Faiz gelirleri etkin faiz yöntemi esasına göre temettü gelirleri ise temettü tahsil etme hakkının ortaya çıktığı tarihte gelir olarak kayıtlara alınmaktadır.

3.2 Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

3.3 Maddi Varlıklar

Maddi Duran Varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 2005 yılında alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır.

Maddi duran varlıklar doğrusal amortisman metoduyla amortismanına tabi tutulmuştur. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	4-20 yıl
Taşıt araçları	4-8 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	4-50 yıl
Özel maliyetler	3-20 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	3-50 yıl

Diğer maddi duran varlıklar, ağırlıklı olarak dolum tankları, istasyon ve istasyon ekipmanlarından oluşmaktadır.

NOT 3 – UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ / MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.3 Maddi Varlıklar (devamı)

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar ve zararlar ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilirler.

3.4 Finansal Kiralama İşlemleri

Tüm fayda ve risklerin üstlenildiği maddi duran varlıkların finansal kiralama yolu ile elde edilmesi Grup tarafından finansal kiralama adı altında sınıflandırılır. Finansal kiralama gerçekleştirdikleri tarihte, kiralanmış varlığın piyasa değeri veya minimum finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinin düşük olanından aktifleştirilirler. Kira ödemeleri anapara ve faiz içeriyormuş gibi işleme konulur.

Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca konsolide gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

3.5 Maddi Olmayan Varlıklar

(i) Şerefiye ve ilgili itfa payı

Şerefiye, satın alınan varlıkların satınalma maliyetleriyle, sözkonusu varlıkların net olarak ayrıştırılabilen makul değeri arasındaki farkı temsil etmektedir. Şerefiye, 31 Mart 2004 tarihinden önce gerçekleşen satın almalara ilişkin ise aktifleştirilmiş ve doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak 20 yıl olarak belirlenen tahmini faydalı ömrü üzerinden 31 Aralık 2004 tarihine kadar itfa edilmiştir. 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren uygulanmakta olan muhasebe standartlarında yapılan değişiklik ile şerefiyeye amortisman ayrılması durdurulmuş olup şerefiyenin net kayıtlı değeri yıllık olarak gözden geçirilir ve gerekli görüldüğü durumlarda daimi değer kaybı göz önüne alınarak düzeltmeye tabi tutulur.

(ii) Diğer maddi olmayan duran varlıklar

Diğer maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 2005 yılında satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

Diğer maddi olmayan duran varlıklar edinilmiş bilgi sistemleri, imtiyaz hakları ve bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır. Faydalı ömürleri olan 5-20 yıl boyunca doğrusal olarak itfa edilirler.

NOT 3 – UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ / MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.6 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, ertelenen vergi alacağı ve şerefiye dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, sözkonusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma uygun olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Eğer sözkonusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

3.7 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile direkt ilişki kurulabilen faiz giderleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar maliyetine dahil edilmektedir.

Diğer tüm finansman giderleri, oluştuğu dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

3.8 Finansal Araçlar

Faiz haddi riski

Grup, faize duyarlı varlık ve borçları sebebiyle faiz oranı riskine açıktır. Bu riskler faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin birbirlerini dengelemesi yoluyla yönetilmektedir.

Fonlama riski

Mevcut ve ileriye dönük borçlanma ihtiyaçları fonlama kabiliyeti yüksek kaliteli borç veren kuruluşlardan yeterli fonlama taahhütlerinin sağlanması yoluyla yapılmaktadır.

Kredi riski

Finansal aktiflerin mülkiyeti karşı tarafın sözleşme şartlarını yerine getirememesi riskini beraberinde getirir. Bu riskler her bir borçlu için kredi miktarının sınırlandırılması ve kredi verilen müşterilerden alınan teminatların elde tutulması suretiyle kontrol edilir. Borçlu tarafların sayıca çok olması nedeniyle kredi riski büyük ölçüde dağıtılmaktadır.

Kur riski

Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk lirasına çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Grup, döviz cinsinden kredileri nedeniyle net yabancı para açık pozisyonu taşımaktadır. Buna karşılık, sektördeki temel ticari işlemlerin Amerikan dolarına endekslenmiş olması nedeniyle Grup'un faaliyet sonuçları Türk lirasının Amerikan doları karşısındaki değer kazanç veya kayıplarından etkilenmektedir. Bu çerçevede, Grup, kur riskini döviz bakiyeleri pozisyonu analizi ile izlemektedir.

NOT 3 – UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ / MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.8 Finansal Araçlar (devamı)

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin makul değeri

Makul değer, finansal varlık veya yükümlülüklerin, zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında, istekli taraflar arasında gerçekleşecek bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa teşkilatlanmış bir piyasada işlem gören fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerin tahmini makul değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal varlık ve yükümlülüklerin makul değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

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

Kasa ve nakit değerler dahil, maliyetten gösterilen bazı finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber makul değeri yansıttığı tahmin edilmektedir.

Parasal borçlar

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, makul değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

Krediler ve diğer parasal borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Yabancı para uzun vadeli krediler bilanço tarihindeki döviz kuru ile Türk lirasının çevrilmiş olup, makul değerleri kayıtlı değere yaklaşmaktadır.

3.9 İşletme Birleşmeleri

Yoktur.

3.10 Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası alış kurundan Yeni Türk Lirası'na çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili yılın konsolide gelir tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 3 – UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ / MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.11 Hisse Başına Kazanç

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

Konsolide gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

3.12 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

3.13 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket’in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük karşılık olarak mali tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin olduğu dönemin mali tablolarında karşılık olarak mali tablolara alınır.

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarında göstermektedir.

Şirket, şarta bağlı varlıkları mali tablolarına almamaktadır.

3.14 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

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

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ / MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.15 İlişkili Taraflar

Konsolide mali tablolarda, Doğan Holding ve İş Bankası grupları, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar ("İlişkili Taraflar") olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Not 1’de detaylı olarak açıklandığı üzere, Doğan Holding’in 2 Eylül 2005 tarihinde İş Bankası ve iştiraklerinin sahibi olduğu %44,06 oranındaki hisseleri devralması sonucunda, 30 Eylül 2005 tarihi itibarıyla İş Bankası ve iştirakleri ilişkili kuruluş olarak sınıflanmamış ve bu şirketlerle 2 Eylül 2005 tarihinden sonra yapılan işlemler ilişkili taraf bakiyelerine dahil edilmemiştir.

Olağan faaliyetler nedeniyle İlişkili Taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir. Bu işlemler piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir.

3.16 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Şirket, bölümlere göre finansal raporlamayı değişik risk ve faydalar taşıyan müşteri gruplarına göre gerçekleştirmiştir.

3.17 İnşaat Sözleşmeleri

Yoktur.

3.18 Durdurulan Faaliyetler

Yoktur.

3.19 Devlet Teşvik ve Yardımları

Yoktur.

3.20 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yoktur.

3.21 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, sözkonusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında konsolide mali tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanması olası durumlarda ayrılır. Bu varlıktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili varlıktan silinir.

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ / MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.22 Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem tazminatı yükümlülüğü Grup çalışanlarının en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılması durumunda, ilişkisi kesilmesi halinde, vefat veya askerlik hizmetleri için çağrılması durumunda, Grup'un kanuni bir zorunluluğu olarak Türk İş Kanunu'nun gerektirdiği gibi hesaplanan kıdem tazminatının bugünkü tahmini değerini yansıtmaktadır.

3.23 Emeklilik Planları

Yoktur.

3.24 Tarımsal Faaliyetler

Yoktur.

3.25 Nakit Akım Tablosu

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in petrol ürünleri satışı faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

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

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

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasa ve bankaları içermektedir.

3.26 Ticari Alacaklar

Grup tarafından bir borçluya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenmiş finansman gelirinden netleştirilmiş olarak taşınırlar. Ertelenmiş finansman geliri netleştirilmiş ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Grup, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ / MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.26 Ticari Alacaklar (devamı)

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

3.27 Sermaye ve Temettüleri

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

3.28 Krediler, Tahvil ve Murabaha Sendikasyonu

Krediler, Tahviller ve bir tür vadeli mal alımı finansman metodu olan "Murabaha Sendikasyonu" alındıkları veya ihraç edildikleri tarihlerde, alınan veya ihraç edilen tutardan işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, Tahviller ve Murabaha Sendikasyonu, müteakip tarihlerde, etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile konsolide mali tablolarda takip edilirler. Alınan kredi tutarı (işlem giderleri hariç) ve Tahvil tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değerleri arasındaki fark, konsolide gelir tablosunda vade süresince muhasebeleştirilir.

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – HAZIR DEĞERLER

30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle hazır değerlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Kasa	27.157	86.634
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	30.496.897	40.453.248
- Vadeli mevduat	98.397.414	84.073.010
- Bloke vadeli mevduat	4.134	4.023
	128.925.602	124.616.915

30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle vadeli mevduatların vadelerine kalan süreler:

0-1 ay	98.397.414	84.073.010
3-12 ay	4.134	4.023
	98.401.548	84.077.033

30 Eylül 2005 tarihi itibariyle Yeni Türk Lirası vadeli mevduatların faiz oranları %14 ile % 19 (31 Aralık 2004: %18 - %25) arasında değişmektedir. Söz konusu vadeli mevduatlar, 98.397.414 YTL'dir (31 Aralık 2004: 76.020.083 YTL). Şirket'in yabancı para cinsinden vadeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2004: %1.25 - %1.70 ; 8.052.927 YTL tutarında ABD Doları).

30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle konsolide nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri değerler;

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Kasa ve bankalar	128.925.602	124.616.915
Eksi: faiz tahakkukları	(43.903)	(81.558)
	128.881.699	124.535.357

NOT 5 – MENKUL DEĞERLER

Bilanço tarihi itibariyle şirketin menkul değeri bulunmamaktadır.

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Kısa vadeli banka kredileri	239.668.208	171.599.086
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli anapara taksitleri ve faizleri	88.200.063	99.282.155
Toplam kısa vadeli banka kredileri	327.868.271	270.881.241
Murabaha sendikasyonu	124.519.946	27.864.683
Tahvil	21.653.353	22.222.023
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	474.041.570	320.967.947
Uzun vadeli krediler	381.190.191	450.346.552
Murabaha sendikasyonu	-	96.252.995
Tahvil	214.754.059	219.876.960
Toplam uzun vadeli krediler	595.944.250	766.476.507
Toplam finansal borçlar	1.069.985.820	1.087.444.454

(i) Tahvil

Şirket'in bağlı ortaklıklarından PO Oil Financing Limited tarafından gerçekleştirilen Tahvil ihracına yönelik süreç 22 Temmuz 2004 tarihinde sonuçlanmış ve ihraç edilen 175.000.000 ABD doları tutarında Tahvil Lüksemburg Borsası'nda kayda alınmıştır. Tahviller 5 yıl vadeli olup vade başlangıcı 22 Temmuz 2004, vade sonu 22 Temmuz 2009, yıllık % 9,75 sabit faizli ve altı ayda bir faiz ödemelidir. 30 Eylül 2005 tarihi itibarıyla tahvillerin kısa vadeli kısmı, 21.653.353 YTL ve uzun vadeli kısmı 214.754.059 YTL'dir.

(ii) Murabaha Sendikasyonu

Şirket, Citi Islamic Investment Bank E.C. ve Kuveyt Türk Evkaf Finans Kurumu A.Ş.'nin düzenleyici ve Citi Islamic Investment Bank E.C.'nin ayrıca mudarip olarak da rol aldığı bir tür vadeli mal alımı finansman yöntemi olan 92,5 milyon ABD dolar tutarında murabaha sendikasyon anlaşmasını 15 Temmuz 2004 tarihinde imzalamıştır. Murabaha sendikasyonunun vade sonu 14 Temmuz 2006 olup sabit faizlidir. Efektif sabit faiz oranı %6,89'dur. 30 Eylül 2005 tarihi itibarıyla murabaha sendikasyonunun tamamı kısa vadeli.

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR(devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle kredilerin detayları aşağıdaki gibidir;

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı %		Faiz oranı %		Orjinal para birimi		YTL	
	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Kısa vadeli krediler:								
Sabit faizli ABD doları krediler	%5,17	%4,21	%4,95-%5,40	%3,45 - %4,96	172.395.701	122.885.896	231.113.676	164.925.160
Türk lirası krediler	%22,98	-	%22,00 - %24,00	-	8.554.532	6.673.926	8.554.532	6.673.926
							239.668.208	171.599.086
Sabit faizli uzun vadeli ABD doları kredilerin kısa vadeli kısmı	%5,23	%6,43	%4,75-%7,00	%5,43 - %7,00	57.062.365	60.418.456	76.497.807	81.087.608
Sabit faizli uzun vadeli Euro kredilerin kısa vadeli kısmı	%5,45	-	%5,45	-	83.500	-	134.944	-
Değişken faizli uzun vadeli ABD doları kredilerin kısa vadeli kısmı	%6,70	%4,77	Libor+%2,5	Libor+%2,5- Libor +%3	8.004.394	13.208.268	10.730.690	17.726.817
Değişken faizli uzun vadeli Euro kredilerin kısa vadeli kısmı	%4,31	%4,32	%4,31	%4,32	517.679	256.038	836.622	467.730
							88.200.063	99.282.155
Toplam kısa vadeli krediler							327.868.271	270.881.241
Uzun vadeli krediler:								
Sabit faizli ABD doları krediler	%5,41	%5,37	%4,8 – %7,7	%4,75 - %7,00	232.123.205	276.086.464	311.184.369	370.535.645
Sabit faizli EURO krediler	%5,45	-	%5,45	-	1.669.770	-	2.698.516	-
Değişken faizli ABD doları krediler	%6,70	%4,09	Libor+%2,5	Libor+%2,5	48.024.758	56.679.092	64.381.991	76.069.009
Değişken faizli EURO krediler	%4,31	%4,25	Libor+%2	Libor+%2	1.810.108	2.048.335	2.925.315	3.741.898
							381.190.191	450.346.552
Toplam uzun vadeli krediler							381.190.191	450.346.552

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Finansal borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
0-1 yıl	474.041.570	320.967.947
1-2 yıl	150.514.265	400.905.447
2-3 yıl	74.337.923	143.929.431
3-4 yıl	194.066.707	51.022.662
4-5 yıl	175.286.520	167.777.124
5+	1.738.835	2.841.843
	1.069.985.820	1.087.444.454

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Bilanço tarihi itibarıyla şirketin ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Ticari alacaklar	516.997.763	259.870.926
Çek ve senetler	480.079.107	343.777.439
Bayilere verilen krediler	2.652.449	3.417.346
Diğer ticari alacaklar	511.312	746.394
	1.000.240.631	607.812.105
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(25.691.359)	(23.363.184)
Kısa vadeli ticari alacaklar	974.549.272	584.448.921
Bayilere verilen krediler	7.574.416	6.973.053
Verilen depozito ve teminatlar	137.500	-
Uzun vadeli ticari alacaklar	7.711.916	6.973.053

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılığının 30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2005	2004
1 Ocak	23.363.184	13.844.618
Tahsilatlar	(2.729.965)	(1.992.682)
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	5.058.140	7.153.190
Parasal kazanç	-	(1.588.360)
30 Eylül	25.691.359	17.416.766

Şirket, ticari alacakları için aşağıda gösterilen teminatları almıştır:

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Garanti çek ve senetleri	159.927.174	86.213.723
Teminat mektupları	152.257.213	116.355.271
İpotekler	160.463.013	82.408.221
Nakit garantiler	314.153	-
	472.961.553	284.977.215

Bilanço tarihi itibarıyla şirketin ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Satıcılar	1.007.354.343	698.589.512
Borç senetleri	89.925	-
Diğer ticari borçlar	787.784	2.380
Kısa vadeli ticari borçlar	1.008.232.052	698.591.892
Alınan depozito ve teminatlar	645.383	585.338
Uzun vadeli ticari borçlar	645.383	585.338

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI VE BORÇLARI

Finansal kiralama alacakları yoktur. Bilanço tarihi itibarıyla Şirketin finansal kiralama borçları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	2.475.429	1.764.585
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	4.908.893	3.518.785
Toplam	7.384.322	5.283.370

NOT 9 – İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR

Not 1’de detaylı olarak açıklandığı üzere, Doğan Holding’in 2 Eylül 2005 tarihinde İş Bankası ve iştiraklerinin sahibi olduğu %44,06 oranındaki hisseleri devralması sonucunda, 30 Eylül 2005 tarihi itibarıyla İş Bankası ve iştirakleri ilişkili kuruluş olarak sınıflanmamış ve bu şirketlerle 2 Eylül 2005 tarihinden sonra yapılan işlemler ilişkili taraf bakiyelerine dahil edilmemiştir. (Bkz. Not 1 ve Not 3)

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Banka mevduatları	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
İş Bankası	-	14.126.942
T. Dış Ticaret Bankası A.Ş. ("Dışbank")	-	11.496.084
Arap Türk Bankası A.Ş.	-	1.556
Toplam	-	25.624.582

b) İlişkili taraflardan alacaklar	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Und Denizcilik A.Ş.(*)	-	2.333.030
Trakya Cam Sanayi A.Ş.	-	20.087
Cam Pazarlama A.Ş.	-	1.521.332
Dışbank	-	65.642
İş Bankası	-	56.800
Doğan Holding	2.983	1.834
Petrol Ofisi UK Ltd.	129.395	128.169
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş.	85.082	64.454
Doğan Dış Ticaret ve Mümessillik A.Ş.	48.950	6.158
Hürriyet Gazetecilik A.Ş.	32.610	25.697
Ray Sigorta A.Ş.	29.004	-
Doğan Haber Ajansı A.Ş.	15.668	8.993
Milpa Tic. Ve Sınai Ürünler Paz. San. A.Ş	15.270	974
Diğer	96.229	816.796
Toplam	455.191	5.049.966

(*) Und Roro ve Und Deniz Taşımacılığı A.Ş.’den olan alacakları da içermektedir.

PETROL OFİSİ A.Ş.**30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

c) İlişkili taraflara borçlar	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	-	994.645
Doğan Faktoring Hizmetleri A.Ş.	1.312.560	323.045
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş.	94.531	64.955
Diğer	36.472	124.565
Toplam	1.443.563	1.507.210
d) Krediler	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
İş Bankası	-	2.975.016
İş Bankası A.Ş. Bahreyn Offshore Branch	-	92.141.240
Dışbank Bahreyn Ltd. ("Dışbank Bahreyn")	-	32.983.585
Dışbank Malta Ltd.	-	18.797.799
Camiş Yatırım Holding A.Ş. ("Camiş")	-	6.905.455
Arap Türk Bankası A.Ş.	-	6.859.815
Dışbank	-	5.683.686
Toplam	-	166.346.596
e) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
İş Genel Finansal Kiralama A.Ş.	-	3.698.189

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

ii) İlişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları

	1 Ocak- 30 Eylül 2005	1 Temmuz- 30 Eylül 2005	1 Ocak- 30 Eylül 2004	1 Temmuz- 30 Eylül 2004
Cam Pazarlama A.Ş.	6.830.295	1.566.643	47.506.920	25.449.363
Und Denizcilik AŞ *	14.689.381	3.532.133	12.110.978	6.441.872
İzmir Demir Çelik A.Ş.	1.245.037	410.310	1.306.242	367.829
İş Bankası	1.323.749	404.657	929.529	348.556
Dışbank	736.917	-	906.703	349.218
Trakya Cam Sanayii A.Ş.	24.741.237	8.850.468	293.144	104.991
Soda Sanayii A.Ş.	8.232.890	48.249	108.722	37.356
Anadolu Cam Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.682.728	95.388	112.523	40.911
Denizli Cam Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.788.498	621.581	-	-
Çankaya Bel-Pet Ltd. Şti.	891.506	265.796	657.904	231.192
Doğan Dış Ticaret ve Mümessillik A.Ş.	884.931	344.429	979.059	450.456
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş.	1.468.175	1.017.328	1.303.557	875.177
Avea İletişim Hizmetleri A.Ş.	944.056	944.056	314.174	133.242
Diğer	6.085.810	2.097.007	3.280.388	1.278.164
	71.545.210	20.198.045	69.809.843	36.108.327

* Und Roro ve Und Deniz Taşımacılığı A.Ş.'ye yapılan satışları da içermektedir.

PETROL OFİSİ A.Ş.**30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)**b) İlişkili taraflardan yapılan alımlar**

	1 Ocak- 30 Eylül 2005	1 Temmuz- 30 Eylül 2005	1 Ocak- 30 Eylül 2004	1 Temmuz- 30 Eylül 2004
Anadolu Anonim Sigorta A.Ş.	4.383.058	731.820	4.998.456	905.788
Nemtaş Nemrut Limanı İşletmeleri A.Ş.	2.423.934	112.576	4.258.922	1.456.708
İş Genel Finansal Kiralama A.Ş.	1.375.548	260.786	1.568.758	782.915
Anadolu Hayat Sigorta A.Ş.	1.402.896	176.640	1.081.808	159.780
DTV Haber ve Görsel Yayıncılık A.Ş.	955.854	-	998.427	315.686
Paşabahçe Cam San. ve Tic.A.Ş.	416	-	917.499	-
Gemport Gemlik Liman ve Depolama İşletmeleri A.Ş.	2.988.378	1.235.511	488.390	485.345
Birmaş Birleşik Televizyon Reklam Pazarlama A.Ş.	1.081.067	-	-	-
İş Net Elektronik Bilgi Ür. Dağ. Tic. ve İlt. A.Ş.	1.861.837	882.205	46.575	32.690
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş.	1.712.910	819.470	938.800	405.704
Doğan Faktoring Hizmetleri A.Ş.	4.912.377	4.051.973	724.525	258.783
Diğer	1.789.343	969.924	2.195.604	499.935
	24.887.618	9.240.905	18.217.764	5.303.334

iii) 30 Eylül 2005 ve 2004 tarihlerinde sona eren 9 aylık dönemlerde ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelir ve giderleri:**a) Faiz geliri**

	1 Ocak- 30 Eylül 2005	1 Temmuz- 30 Eylül 2005	1 Ocak- 30 Eylül 2004	1 Temmuz- 30 Eylül 2004
Dışbank Malta Ltd.	450.506	-	2.678.502	1.457.733
İş Bankası	3.278.153	1.298.185	907.287	290.539
İş Bankası A.Ş. Bahreyn Offshore Branch	657.064	136.516	-	-
Dışbank	23.338	-	32.077	11.339
Dışbank Nderland N.V.	-	-	527	13
	4.409.061	1.434.701	3.618.393	1.759.624

PETROL OFİSİ A.Ş.**30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)**b) Faiz gideri**

	1 Ocak- 30 Eylül 2005	1 Temmuz- 30 Eylül 2005	1 Ocak- 30 Eylül 2004	1 Temmuz- 30 Eylül 2004
İş Bankası	379.608	121.908	452.262	159.734
İş Bankası A.Ş. Bahreyn Offshore Branch	3.143.139	803.383	12.972.200	3.988.268
Dışbank	212.654	-	92.879	27.687
Dışbank Malta Ltd.	468.148	-	803.438	248.499
Dışbank Bahreyn	794.647	-	1.405.942	468.745
Cam İş Yatırım Holding A.Ş.	270.801	39.304	2.566.511	870.193
TSKB	-	-	148.396	21.973
Arap Türk Bankası A.Ş.	33.179	-	244.088	91.523
Dışbank Niderland N.V.	-	-	14.615	372
İş Faktoring Finansman Hizmetleri A.Ş.	-	-	16.145	-
	5.302.176	964.595	18.716.476	5.876.994

iv) 30 Eylül 2005 ve 2004 tarihlerinde sona eren 9 aylık dönemlerde ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili diğer gelir ve giderler:**a) Kira gideri**

	1 Ocak- 30 Eylül 2005	1 Temmuz- 30 Eylül 2005	1 Ocak- 30 Eylül 2004	1 Temmuz- 30 Eylül 2004
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.684.489	419.336	2.137.799	736.641

b) Yönetim kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2005	1 Temmuz- 30 Eylül 2005	1 Ocak- 30 Eylül 2004	1 Temmuz- 30 Eylül 2004
Yönetim kurulu üyelerine	700.258	494.108	325.447	131.789
Üst düzey yönetim personeline	2.990.340	763.642	2.358.058	512.959
Toplam	3.690.598	1.257.750	2.683.505	644.748

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

DİĞER ALACAKLAR	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Personelden alacaklar	576.146	227.314
ÖTV muafiyeti*	2.922.096	39.954.187
ÖİB'den alacaklar	4.579.132	3.049.308
Verilen depozito ve garantiler	3.437.422	3.470.791
Diğer	5.520.447	8.309.170
Diğer alacaklar toplamı	17.035.243	55.010.770

* Bazı askeri kuruluşlara, elçiliklere ve petrol arama şirketlerine yapılan teslimatlarda, ÖTV'den muaf mal teslimatı yapılmakta, karşılığında ise Tüpraş'tan kullanılmak üzere muafiyet belgesi alınmaktadır. Konsolide mali tablolarda yer alan tutar Tüpraş'a gönderilen ancak henüz kullanılamayan muafiyet belgelerinden kaynaklanmaktadır.

DİĞER BORÇLAR	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	233.461.244	265.684.985
Emanet mal çekleri*	87.367.657	105.970.836
ÖİB'e borçlar**	-	82.785.247
Ödenecek tazminat***	17.418.831	17.418.831
Gider tahakkukları	52.602.775	5.937.364
Gelecek yıllara ait gelirler	8.683.729	1.102.699
Diğer	36.662.752	66.804.415
Diğer kısa vadeli borçlar toplamı	436.196.988	545.704.377
Gelecek yıllara ait gelirler	32.513	31.606
Diğer uzun vadeli borçlar toplamı	32.513	31.606

* Emanet mal çekleri müşterilere gelecekteki mal alımları için verilmektedir. 30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihlerindeki emanet mal çekleri müşterilere verilen ancak müşteriler tarafından bilanço tarihleri itibarıyla kullanılmamış tutarları ifade etmektedir.

** Şirket'in 22 Nisan 2004 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında, POAŞ'ın %25.8 oranındaki hissesinin ÖİB'den satın alınması nedeniyle oluşan borcun peşinatının ödenmesinden sonra kalan kısmının, ÖYK'nın 2003/50 sayılı kararını takiben ÖİB ile POAŞ arasında 18 Eylül 2003 tarihinde imzalanan 31 Temmuz 2002 tarihli hisse satış sözleşmesine ek sözleşmeye göre ödenmesi gerekirken, Şirket'in taraf olmadığı açılmış bulunan davada Ankara 10. İdare Mahkemesi'nin ÖYK kararının yürütmesinin durdurulması konusunda karar vermiş olması nedeniyle, Şirket'in yasal yükümlülüğü bulunmamasına karşın ÖİB'in 1 Nisan 2004 tarih ve B.02.1.ÖİB.0.19.00/3003 sayılı yazısı ile talep ettiği 83.615.325 YTL'nin "her türlü talep, dava ve geri alma haklarımız saklı kalmak kaydı ve şartıyla" şeklinde ihtirazi kayıt konulmak suretiyle ödenmesine karar verilmiştir. Söz konusu ödeme Şirket tarafından 26 Nisan 2004 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Dolayısıyla, Şirket kalan tutarı 31 Temmuz 2002 tarihinde imzalanan orijinal anlaşmaya istinaden ödemiştir. Özelleştirme İdaresi Başkanlığı (ÖİB) ile yapılan 31 Temmuz 2002 tarihli hisse satış sözleşmesi uyarınca 3. taksidi oluşturan 77.502.336,90 YTL'si (77.502.336.900.000 TL) anapara, 6.362.941,86 YTL'si (6.362.941.859.490 TL) faiz olmak üzere toplam 83.865.278,76 YTL (83.865.278.759.490 TL) tutarındaki ödeme 08 Ağustos 2005 tarihinde ÖİB hesabına yatırılmıştır. Buna göre Şirket'in ÖİB ile %25.8 oranındaki Şirket hisselerinin alımına ilişkin olarak borç ilişkisi kalmamış olup rehnen muhafazada duran 23.496.336 YTL nominal değerli Petrol Ofisi A.Ş. hisse senetleri üzerindeki rehin kalkmış bulunmaktadır.

*** Şirket, bilanço tarihi itibarıyla halen kesinleşmemiş olup, Yargıtay'ın tashihi kararı ile bozularak mahkemesine yeniden görüşülmek üzere iade edilen ve Üsküdar Asliye Hukuk Mahkemesi'nde yargılanmasına başlanmış olan bir dava dolayısıyla davalı taraftan faizi ile birlikte 17.418.831 YTL lehte tazminat tutarı tahsil etmiş olmasına rağmen davanın konsolide mali tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla sonuçlanmamış olması nedeniyle söz konusu tutarı ödenecek tazminat olarak göstermiştir.

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Ağustos 2005	-	77.502.337
Faiz tahakkuku	-	5.282.910
ÖİB'e kısa vadeli borçlar	-	82.785.247

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur.

NOT 12 – STOKLAR

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Ticari mallar	406.452.153	401.904.937
Hammadde	29.152.247	17.729.404
Mamul	14.406.834	10.227.654
Verilen sipariş avansları	19.632.005	7.127.955
Yarı mamul	1.896.335	1.627.866
Diğer	64.590.447	52.213.532
Toplam	536.130.021	490.831.348

Diğer stoklar yoldaki akaryakıt ve madeni yağlardan oluşmaktadır. Rafinerilere akaryakıt alımı için verilen avanslar verilen sipariş avansları olarak gösterilmektedir.

NOT 13 – DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ ALACAKLARI VE HAKEDİŞ BEDELLERİ

Yoktur.

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – ERTELENEN VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin UFRS ve yasal mali tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, UFRS ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanan oran %30'dur.

<u>Ertelenmiş vergi aktifi/(pasifi) hareketleri:</u>	30 Eylül 2005	30 Eylül 2004
Açılış bakiyesi	53.294.780	192.450.248
Düzeltilme etkisi (Not 2.4 ve Not 28)	(44.877.447)	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(74.269.972)	(86.161.428)
Kapanış bakiyesi	(65.852.639)	106.288.820

30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Kısa vadeli finansal kiralama borcu	231.275	546.075	69.383	163.823
Mahsup edilebilecek mali zararlar	-	260.183.084	-	78.054.925
Kısa vadeli ticari alacakların ertelenmiş finansman gelirleri	5.145.732	2.945.494	1.543.720	883.648
Kullanılabilecek yatırım indirimleri	58.732.037	24.359.469	15.883.241	5.746.357
Stokların kayıtlı değerleri ile Vergi matrahları arasındaki net fark	-	14.765.509	-	4.429.653
Şüpheli alacak karşılığı	951.170	967.106	285.351	290.132
Tahakkuk etmemiş faiz gideri / (geliri)	(362.206)	339.674	(108.661)	101.902
Diğer geçici farklar	-	131.701	-	39.510
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	7.747.188	9.528.705	2.324.156	2.858.612
Uzun vadeli finansal kiralama borcu	-	223.858	-	67.157
Uzun vadeli ticari alacakların ertelenmiş finansman gelirleri	15.004.243	15.140.942	4.501.272	4.542.283
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile Vergi matrahları arasındaki net fark	(301.170.338)	(146.516.856)	(90.351.101)	(43.955.057)
Diğer geçici farklar	-	239.452	-	71.835
Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net			(65.852.639)	53.294.780

Cari dönem vergi mutabakatı:

	30 Eylül 2005	30 Eylül 2004
Vergi öncesi kar	259.930.156	125.181.755
Yürürlükteki vergi oranı üzerinden hesaplanan Parasal olmayan kalemlerin enflasyon düzeltmesi etkisi	77.979.047	41.309.979
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	-	(31.792.468)
Vergi matrahına yapılan indirimlerin etkisi	22.777.658	81.968.856
Konsolide gelir tablosundaki vergi gideri / (geliri)	(24.754.535)	(4.962.684)
	76.002.170	86.523.683

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – DİĞER CARİ/CARİ OLMAYAN VARLIKLAR VE KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</u>	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Taşeronlara verilen avanslar	2.325.096	95.201
Gelecek aylara ait giderler	15.304.240	14.243.541
Gelir tahakkukları	13.280.547	7.714.624
Devreden KDV	3.588.114	4.609.686
Mahsup edilecek ÖTV	11.373.613	3.710.095
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	974.005	323.686
İş avansları	1.108.095	1.749
Diğer	2.385	-
	47.956.095	30.698.582

<u>DİĞER DURAN VARLIKLAR</u>	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Gelecek yıllara ait giderler	5.834.656	3.079.478
Verilen depozito ve teminatlar	762.135	687.928
Diğer duran varlıklar	60.580	101.782
	6.657.371	3.869.188

NOT 16 – FİNANSAL VARLIKLAR

Şirket' in satılmaya hazır finansal varlıkları şöyledir:

	<u>30 Eylül 2005</u>		<u>31 Aralık 2004</u>	
	YTL	%	YTL	%
Çankaya Bel-Pet Limited Şirketi	135.020	49	135.020	49
DB Deniz Nakliyat T A.Ş.	-	-	3.204	0,1
İstanbul Gübre Sanayi A.Ş.	872	0,1	872	0,1
Petrol Ofisi UK Limited	2.126	100	2.126	100
	138.018		141.222	

Şirket'in %49 oranında paya sahip olduğu iştiraklerinden Çankaya Bel-Pet Limited Şirketi ile %100'üne sahip olduğu bağlı ortaklıklarından Petrol Ofisi UK Limited, konsolide mali tablolar açısından önemlilik teşkil etmediğinden dolayı öz kaynak yöntemi kullanılarak konsolidasyon kapsamına alınmamış, maliyet bedeli 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla Türk Lirasının cari alım gücüne göre düzeltilmiş olarak konsolide mali tablolara yansıtılmıştır.

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – POZİTİF/NEGATİF ŞEREFİYE

UFRS 3 ("Şirket Birleşmeleri"), 31 Mart 2004 tarihinden sonra gerçekleşecek şirket birleşmelerine ve şirket birleşmeleri sırasında oluşacak şerefiyelere uygulanmaya başlamıştır. UFRS 3, bir şirket birleşmesi sırasında oluşmuş bir şerefiyenin mali tablolara kayıtlı değer ile oluşmuş değer düşüklüklerinin netleştirilmesi suretiyle yansıtılmasını gerektirmektedir.

Şirket, UFRS 3'ün geçiş maddeleri uyarınca, 31 Mart 2004 tarihinden sonra başlayan ilk hesap döneminden itibaren daha önce gerçekleşen şirket birleşmeleri sırasında oluşmuş şerefiyeleri itfa etmeyi durdurmuştur. Ayrıca, 31 Aralık 2004 tarihli mali tablolarında brüt tutarı 2.809.692.447 YTL ve birikmiş amortismanı 579.237.809 YTL olarak yer alan şerefiye, 01 Ocak 2005 tarihi itibari ile mahsup edilerek mali tablolarda 2.230.454.638 YTL olarak sunulmaya başlanmıştır.

İş Bankası ve Doğan Holding ortaklığı ile oluşmuş olan İş Doğan, Şirket'in %51 hissesini 21 Temmuz 2000 tarihinde ve %25,8 hissesini 8 Ağustos 2002 sırasıyla 2.825.070.788 YTL ve 557.364.740 YTL karşılığında ÖİB'den satın almıştır. İş Doğan'ın birleşme öncesi konsolide mali tablolarında söz konusu hisse alımları ile ilgili 2.710.882.207 YTL tutarında şerefiye oluşmuştur.

İş Doğan, 17 Kasım 2002 tarih ve 2002/38 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Şirket hisselerinin ortaklara çağrı yoluyla toplanması konusunda karar almış ve söz konusu hisse alımları 22 Kasım 2002 ile 9 Aralık 2002 arasında gerçekleşmiştir. Bu hisse alımları sonucunda İş Doğan'ın sahip olduğu hisse oranı %96,3'e ulaşmakla birlikte, birleşme öncesi İş Doğan bu hisselerin %14'ünü ortakları İş Bankası ve Doğan Holding'e her birine %7 olmak üzere devretmiştir. İş Doğan tarafından ortaklarına yapılan bu devir sonrası kalan ve çağrı yoluyla toplanmış hisseler, Şirket'in %5,5'ine tekabül etmektedir. İş Doğan'ın birleşme öncesi konsolide mali tablolarında söz konusu %5,5'lik hisse alımı ile ilgili 51.771.489 YTL tutarında şerefiye oluşmuştur.

İş Doğan'ın 2002 yılında aldığı Şirket hisseleri ile ilgili şerefiye hesaplaması için gayrimenkullere yaptırılan güncel makul değer çalışması 2003 yılı içinde tamamlanmış ve bu çalışmanın etkisi şerefiyeyi 47.038.751 YTL tutarında arttırmak ve maddi duran varlıkları aynı tutarda azaltmak yönünde olmuştur.

Şirket, SPK'nın 24 Aralık 2002 tarih ve 61/1705 sayılı toplantısında verdiği izinle İş Doğan ile mevcut tüm aktif ve pasiflerinin bir kül halinde devir alınması suretiyle Türk Ticaret Kanunu'nun 451 ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 37, 38 ve 39. maddeleri hükümlerine uygun olarak birleşmiştir. Birleşme tarihi olan 27 Aralık 2002 tarihi itibariyle, İş Doğan'ın UFRS uyarınca hazırlanmış ve yukarıda bahsi geçen hisse alımları sırasında oluşan şerefiyeyi de içeren mali tabloları birleşme sonrası Şirket'in UFRS uyarınca hazırlanacak konsolide mali tablolarına esas teşkil etmiştir. Söz konusu mali tablolarda yer alan 247.461.598 YTL tutarında ana ortaklık dışı öz sermaye hesabı ise, birleşme sırasında öz sermaye altına ilave ödenmiş sermaye olarak sınıflandırılmıştır.

NOT 18 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur.

PETROL OFİSİ A.Ş.**30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2005 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2005	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2005
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	153.908.805	-	-	-	153.908.805
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	138.090.830	-	(2.242)	324.182	138.412.770
Binalar	112.839.395	10.000	-	-	112.849.395
Makine, tesis ve cihazlar	603.334.618	-	(216.430)	3.871.764	606.989.952
Taşıt araçları	9.304.026	468.275	(22.851)	57.535	9.806.985
Döşeme ve demirbaşlar	19.435.496	16.980	(72.491)	718.848	20.098.833
Diğer maddi duran varlıklar	287.474.517	5.758.354	(710.511)	19.717.128	312.239.488
Özel maliyetler	67.890.350	37.166.724	-	5.099.572	110.156.646
Yapılmakta olan yatırımlar	12.181.245	44.256.343	(1.626.591)	(29.789.029)	25.021.968
	1.404.459.282	87.676.676	(2.651.116)	-	1.489.484.842
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	31.907.674	5.167.501	(783)	-	37.074.392
Binalar	5.557.479	3.901.000	-	-	9.458.479
Makine, tesis ve cihazlar	479.411.328	14.724.161	(53.457)	-	494.082.032
Taşıt araçları	6.562.357	1.060.316	(22.850)	-	7.599.823
Döşeme ve demirbaşlar	7.864.991	2.979.021	(39.227)	-	10.804.785
Diğer maddi duran varlıklar	92.997.515	25.102.893	(393.157)	-	117.707.251
Özel maliyetler	11.029.286	5.879.627	-	-	16.908.913
	635.330.630	58.814.519	(509.474)	-	693.635.675
Net defter değeri:					
Arazi ve arsalar	153.908.805				153.908.805
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	106.183.156				101.338.378
Binalar	107.281.916				103.390.916
Makine, tesis ve cihazlar	123.923.290				112.907.920
Taşıt araçları	2.741.669				2.207.162
Döşeme ve demirbaşlar	11.570.505				9.294.048
Diğer maddi duran varlıklar	194.477.002				194.532.237
Özel maliyetler	56.861.064				93.247.733
Yapılmakta olan yatırımlar	12.181.245				25.021.968
Net defter değeri	769.128.652				795.849.167

PETROL OFİSİ A.Ş.**30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 2004 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2004	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2004
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	153.771.738	-	(251.192)	296.011	153.816.557
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	133.855.937	-	-	2.253.998	136.109.935
Binalar	115.351.842	-	(2.955.206)	248.287	112.644.923
Makine, tesis ve cihazlar	597.527.898	408.219	(697.069)	1.919.781	599.158.829
Taşıt araçları	9.360.781	989.174	(1.357.979)	554.999	9.546.975
Döşeme ve demirbaşlar	18.312.169	178.695	(172.545)	324.421	18.642.740
Diğer maddi duran varlıklar	232.255.561	6.128.546	(1.338.649)	19.407.990	256.453.448
Özel maliyetler	47.164.803	14.399.549	-	-	61.564.352
Yapılmakta olan yatırımlar	31.304.777	33.306.231	-	(25.005.487)	39.605.521
	1.338.905.506	55.410.414	(6.772.640)	-	1.387.543.280
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	25.242.701	4.970.451	-	-	30.213.152
Binalar	495.088	3.989.791	(226.133)	-	4.258.746
Makine, tesis ve cihazlar	460.608.089	14.348.237	(393.174)	-	474.563.152
Taşıt araçları	6.318.138	1.039.317	(902.557)	-	6.454.898
Döşeme ve demirbaşlar	4.480.528	2.160.618	(88.508)	-	6.552.638
Diğer maddi duran varlıklar	64.182.755	21.979.238	(564.442)	-	85.597.551
Özel maliyetler	5.758.424	3.863.896	-	-	9.622.320
	567.085.723	52.351.548	(2.174.814)	-	617.262.457
Net defter değeri:					
Arazi ve arsalar	153.771.738				153.816.557
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	108.613.236				105.896.783
Binalar	114.856.754				108.386.177
Makine, tesis ve cihazlar	136.919.809				124.595.677
Taşıt araçları	3.042.643				3.092.077
Döşeme ve demirbaşlar	13.831.641				12.090.102
Diğer maddi duran varlıklar	168.072.806				170.855.897
Özel maliyetler	41.406.379				51.942.032
Yapılmakta olan yatırımlar	31.304.777				39.605.521
Net defter değeri	771.819.783				770.280.823

Diğer maddi duran varlıklar ağırlıklı olarak dolmuş tankları, istasyon ve istasyon ekipmanlarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2005 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlıkların tutarı 14.306.746 YTL'dir (31 Aralık 2004: 15.986.862 YTL).

30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihleri itibarıyla Şirket maddi duran varlıkları üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

PETROL OFİSİ A.Ş.**30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2005 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2005	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2005
Maliyet:				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	15.261.810	292.996	-	15.554.806
	15.261.810	292.996	-	15.554.806
Birikmiş itfa payları:				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	9.414.919	1.504.813	-	10.919.732
	9.414.919	1.504.813	-	10.919.732
Net kayıtlı değer	5.846.891			4.635.074

30 Eylül 2004 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2004	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2004
Maliyet:				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	14.424.301	702.286	-	15.126.587
	14.424.301	702.286	-	15.126.587
Birikmiş itfa payları:				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7.279.613	1.600.484	-	8.880.097
	7.279.613	1.600.484	-	8.880.097
Net kayıtlı değer	7.144.688			6.246.490

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – ALINAN AVANSLAR

Şirketin bilanço tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli alınan avanslarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Kısa vadeli alınan avanslar(*)	1.000	350.900
Uzun vadeli alınan avanslar(**)	112.500	6
Toplam alınan avanslar	113.500	350.906

(*) 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla bakiye K.K.T.C. Karayolları Dairesi'nden alınan avansı ifade etmektedir.

(**) 30 Eylül 2005 tarihi itibarıyla bakiye K.K.T.C. Ekonomi ve Maliye Bakanlığı Hazine ve Muhasebe Dairesi'nden alınan avansı ifade etmektedir.

NOT 22 – EMEKLİLİK PLANLARI

Şirketin bilançosunda emeklilik planlarını kapsayan herhangi bir yükümlülüğü bulunmamaktadır.

NOT 23 – BORÇ KARŞILIKLARI

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Vergi karşılığı	1.576.871	346.875
Diğer borç ve gider karşılıkları	150.058	150.058
Toplam kısa vadeli borç karşılıkları	1.726.929	496.933
Kıdem tazminatı karşılıkları	8.260.023	9.909.084
Toplam uzun vadeli borç karşılıkları	8.260.023	9.909.084

Kıdem Tazminatı Karşılıkları:

Türk kanunlarına göre Şirket en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla ilgili yasa değişikliğinden, emeklilikten önceki hizmet süresiyle bağlantılı, bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2005 tarihi itibarıyla 1.727,15 YTL (31 Aralık 2004: 1.574,74 YTL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

UFRS, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – BORÇ KARŞILIKLARI (devamı)

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
İskonto oranı	%5,45	%5,45
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı	%97	%98
Maksimum yükümlülükteki gelecekteki reel artışlar	%0	%0

İskonto oranı, uzun vadeli YTL faiz oranları ile beklenen enflasyon oranı arasındaki farktan hesaplanmıştır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan yükümlülüğünün enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2005	30 Eylül 2004
1 Ocak	9.909.084	8.538.668
Yıl içerisindeki artış	220.820	2.853.440
Ödemeler	(1.869.881)	(1.601.632)
Parasal kazanç	-	(419.823)
Kapanış Bakiyesi	8.260.023	9.370.653

NOT 24 – ANA ORTAKLIK DIŞI PAYLAR/ANA ORTAKLIK DIŞI KAR ZARAR

Şirketin ana ortaklık dışı pay ve ana ortaklık dışı kar (zararı) Kipet, ERK Petrol Yatırımları A.Ş., PO Alternatif Yakıtlar ve PO Gaz İletim'e ait olup bilanço tarihi itibarıyla 3.416.859 YTL ve 1.156.147 YTL'dir. (31 Aralık 2004: 2.250.711 YTL ve 530.817 YTL)

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – SERMAYE/KARŞILIKLI İŞTİRAK SERMAYE DÜZELTMESİ

Şirket'in 30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2005		31 Aralık 2004	
	Hisse (%)	YTL	Hisse (%)	YTL
Doğan Holding	88,36	368.863.413	47,68	164.491.926
İş Bankası	0,00	-	39,33	135.687.537
Camiş Yatırım Holding A.Ş.	0,00	-	4,05	13.971.387
Camiş Madencilik A.Ş.	0,00	-	4,05	13.971.387
Doğan Enerji Yatırımları San. ve Tic. A.Ş.	0,00	34	0,00	28
Halka açık kısım	11,64	48.586.553	4,89	16.877.735
Toplam	100	417.450.000	100	345.000.000
Sermaye düzeltmesi		874.738.210		874.738.210
Toplam ödenmiş sermaye		1.292.188.210		1.219.738.210

Şirket hissedarlarından Doğan Holding ve İş Bankası % 6,75 oranındaki hisselerini 2005 yılı Şubat ayında yabancı fonlara satmıştır. Bu satış sonrası Doğan Holding'in hisse oranı %47,68'den %44,31'e, İş Bankası'nın hisse oranı %39,33'den %35,96'ya gerilerken halka açıklık oranı %4,89'den %11,64'e yükselmiştir. 2 Eylül 2005 tarihinde imzalanan hisse devir sözleşmesiyle, Petrol Ofisi A.Ş.'nin sermayesinde İş Bankası'na ait toplam 150.099.673,315 YTL nominal değerli (A/B) grubu, Camiş Yatırım Holding A.Ş.'ne ait toplam 16.905.377,762 YTL nominal değerli (A/B) grubu ve Camiş Madencilik A.Ş.'ne ait toplam 16.905.377,775 YTL nominal değerli (A/B) grubu olmak üzere, toplam 183.910.428,852 YTL nominal değerli (A/B) grubu hisseler (Şirket sermayesinin % 44,06'sı) Doğan Holding'e devredilmiştir. Devir işlemi sonucunda Petrol Ofisi A.Ş.'nin sermayesindeki Doğan Holding'in payı % 44,31'den %88,36'ya yükselmiştir.

Doğan Holding, Şirketimiz sermayesindeki payının %88,36'ya yükselmesi nedeniyle, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri:IV No:8 sayılı "Halka Açık Anonim Ortaklıklar Genel Kurullarında Vekaleten Oy Kullanılmasına ve Çağrı Yoluyla Vekalet veya Hisse Senedi Toplanmasına İlişkin Esaslar Tebliği"nin 17'nci maddesi uyarınca, Petrol Ofisi A.Ş.'nin Doğan Holding dışındaki ortaklarının ellerinde bulundurdıkları toplam 48.586.553 YTL nominal bedelli A ve B Grubu hisse senetlerinin satın alınması için, 14 Ekim 2005 ile 31 Ekim 2005 tarihleri arasında çağrıda bulunmuştur. Çağrı işlemi sonucunda satın alınan 19.285.118,11 YTL nominal değerli hisse senedi ile birlikte Doğan Holding'in şirket sermayesindeki payı %92,98'e ulaşmıştır.

Sermaye düzeltmesi, ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit muadili ilavelerin en son bilanço tarihindeki satın alma gücüyle yeniden değerlendirilmesini ifade eder.

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – SERMAYE YEDEKLERİ

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
İlave Ödenmiş Sermaye (*)	247.461.598	247.461.598
Özsermaye enflasyon düzeltmesi	995.386.122	995.386.122
	1.242.847.720	1.242.847.720

(*)Şirket, SPK'nın 24 Aralık 2002 tarih ve 61/1705 sayılı toplantısında verdiği izinle İş Doğan ile mevcut tüm aktif ve pasiflerinin bir kül halinde devir alınması suretiyle Türk Ticaret Kanunu'nun 451 ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 37, 38 ve 39. maddeleri hükümlerine uygun olarak birleşmiştir. Birleşme tarihi olan 27 Aralık 2002 tarihi itibarıyla, İş Doğan'ın UFRS uyarınca hazırlanmış ve yukarıda bahsi geçen hisse alımları sırasında oluşan şerefiyeyi de içeren mali tabloları birleşme sonrası Şirket'in UFRS uyarınca hazırlanacak konsolide mali tablolarına esas teşkil etmiştir. Söz konusu mali tablolarda yer alan 247.461.598 YTL tutarında ana ortaklık dışı öz sermaye hesabı ise, birleşme sırasında öz sermaye altına ilave ödenmiş sermaye olarak sınıflandırılmıştır.

Kanuni defterlerdeki birikmiş kârlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

1 Ocak 2004 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Seri:XI No:25 sayılı Tebliğ uyarınca UFRS'ye uygun olarak hazırlanan mali tablolar esas alınarak hesaplanan 2004 yılı faaliyetlerinden elde edilen karlar dikkate alınmak üzere, dağıtılabılır karın en az %30'u oranında kar dağıtım zorunluluğu getirilmiştir. Bu dağıtım, şirketlerin genel kurullarının alacağı karara bağlı olarak nakit olarak ya da dağıtılabılır karın %30'undan aşağı olmamak üzere bedelsiz hisse senedi olarak ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz hisse senedi dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilecektir.

30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihli mali tablolarda yer alan özsermaye kalemlerine göre bedelsiz sermaye artırımını, nakit kar dağıtımını veya zarar mahsubunda baz alınacak özsermaye tutarlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Sermaye	417.450.000	345.000.000
İlave Ödenmiş Sermaye	247.461.598	247.461.598
Yasal Yedekler	25.410.939	24.743.892
Olağanüstü Yedekler	2.827.642	2.827.642
Diğer Yedekler	2.650.980	2.650.980
Maliyet Artış Fonu	325.478	325.478
Özsermaye Enflasyon Düzeltme Farkları	995.386.122	995.386.122
Yabancı Para Çevrim Farkları	(7.401.794)	(7.349.227)
Net Dönem Karı	183.927.986	248.595.053
Geçmiş Yıl Zararları	279.168.066	148.567.507
Toplam özsermaye	2.147.207.017	2.008.209.045

NOT 27 – KAR YEDEKLERİ

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

26 No'lu dipnotta tarihi bedelleri ile belirtilen kalemlerin 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alma gücüyle gösterilmiş değerleri ve özsermaye enflasyon düzeltme farkları 30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

			30 Eylül 2005
	Tarihi	Düzeltilmiş	Özsermaye Enflasyon
	Değerler	Değer	Düzeltilme Farkları
Sermaye	417.450.000	1.292.188.210	874.738.210
Yasal Yedek	25.410.939	139.488.495	114.077.556
Olağanüstü Yedek	2.827.642	8.150.984	5.323.342
Maliyet Artış Fonu (*)	325.478	510.968	185.490
Diğer Yedekler(*)	2.650.980	3.712.504	1.061.524
Toplam	448.665.039	1.444.051.161	995.386.122

			31 Aralık 2004
	Tarihi	Düzeltilmiş	Özsermaye Enflasyon
	Değerler	Değer	Düzeltilme Farkları
Sermaye	345.000.000	1.219.738.210	874.738.210
Yasal Yedek	24.743.892	138.821.448	114.077.556
Olağanüstü Yedek	2.827.642	8.150.984	5.323.342
Maliyet Artış Fonu (*)	325.478	510.968	185.490
Diğer Yedekler(*)	2.650.980	3.712.504	1.061.524
Toplam	375.547.992	1.370.934.114	995.386.122

(*) Maliyet artış fonu ve diğer yedekler konsolide mali tablolarda özel yedekler altında sınıflanmıştır.

NOT 28 – GEÇMİŞ YIL KAR/ZARARLARI

Şirketin düzenlediği bilançosunda birikmiş karlar içerisinde göstermiş olduğu geçmiş yıllar karları 30 Eylül 2005 itibarıyla 279.168.066 YTL'dir (31 Aralık 2004: 148.567.507 YTL).

Not 2.4 ve Not 14'de açıklandığı üzere Şirket'in 31 Aralık 2004 konsolide mali tablolarının ilanından sonra VUK 5024 kapsamında bazı sabit kıymetlerin ilk maliyet değerlerinde düzeltmeler yapılmıştır. 2004 mali yılını ilgilendiren ve 31 Aralık 2004 konsolide mali tablolarının ilanından sonra ortaya çıkan ertelenmiş vergi ile ilgili bu düzeltmelerin etkisi 44.877.447 YTL olup, 2005 yılı açılış ertelenmiş vergi aktifinden ve geçmiş yıl karlarından ilgili tutarın azaltılması suretiyle düzeltilmiştir.

NOT 29 – YABANCI PARA POZİSYONU

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk lirasına çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Grup, döviz cinsinden kredileri nedeniyle net yabancı para açık pozisyonu taşımaktadır. Bu çerçevede, Grup, kur riskini döviz bakiyeleri pozisyonu analizi ile izlemektedir.

30 Eylül 2005 (Döviz Tutarı Karşılığı YTL)

	ABD\$	EURO	Diğer	Toplam YTL
Varlıklar				
Kasa ve bankalar	20.824.907	2.668.470	4.558	23.497.935
Ticari alacaklar - kısa vadeli	134.124.827	1.235.020	17.758	135.377.605
Diğer dönen varlıklar	11.383.545	359.542	-	11.743.087
Ticari alacaklar – uzun vadeli	-	-	-	-
Diğer duran varlıklar	461.768	1.164	-	462.932
	166.795.047	4.264.196	22.316	171.081.559
Yükümlülükler				
Krediler -kısa vadeli	464.515.472	971.566	-	465.487.038
Ticari borçlar-kısa vadeli	800.084.628	2.048.259	207.364	802.340.251
Diğer kısa vadeli borçlar	49.771.882	271.719	-	50.043.601
Krediler -uzun vadeli	590.320.419	5.623.831	-	595.944.250
Diğer borçlar - uzun vadeli	5.075.843	1.180	-	5.077.023
	1.909.768.244	8.916.555	207.364	1.918.892.163
Net döviz pozisyonu	(1.742..973.197)	(4.652.359)	(185.048)	(1.747.810.604)

31 Aralık 2004 (Döviz Tutarı Karşılığı YTL)

	ABD\$	EURO	Diğer	Toplam YTL
Varlıklar				
Kasa ve bankalar	41.753.217	1.137.221	2.281	42.892.719
Ticari alacaklar - kısa vadeli	57.931.069	890.594	-	58.821.663
Diğer dönen varlıklar	1.844.532	1.777	-	1.846.309
	101.528.818	2.029.592	2.281	103.560.691
Yükümlülükler				
Krediler -kısa vadeli	313.826.291	467.730	-	314.294.021
Ticari borçlar-kısa vadeli	565.318.019	1.352.591	189.809	566.860.419
Diğer kısa vadeli borçlar	16.564.884	10.662	-	16.575.546
Krediler -uzun vadeli	762.734.609	3.741.898	-	766.476.507
Ticari borçlar-uzun vadeli	3.154.009	-	-	3.154.009
	1.661.597.812	5.572.881	189.809	1.667.360.502
Net döviz pozisyonu	(1.560.068.994)	(3.543.289)	(187.528)	(1.563.799.811)

NOT 30 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur.

NOT 31 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihlerindeki karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
Verilen teminat mektupları	284.457.400	183.145.600
Şirket aleyhine ÖİB tarafından açılan davalar*	15.603.434	3.420.107
Şirket aleyhine açılan diğer davalar**	6.143.885	4.835.500

* Özelleştirme İdaresi Başkanlığı tarafından açılmış olan 3.420.107 YTL (31 Aralık 2004: 3.420.107 YTL) tutarlı, 5. Asliye Ticaret Mahkemesinde görülen 01/1526 esas numaralı dava, ÖİB'nin Şirket'e olan borçlarını ödememesi üzerine Petrol Ofisi A.Ş. tarafından ÖİB'nin temettü alacağına mahsup işlemi uygulanması nedeniyle açılmıştır. İlgili mahkeme tarafından reddedilen davaya Yargıtay tarafından bir tek hususta bozma kararı verilmiştir. Konu ile ilgili yargılama devam etmekte olup dava tutarının 2.308.000 YTL'lik kısmı Şirket lehine sonuçlanmıştır. Kalan kısmının da Şirket lehine sonuçlanacağı düşünülmekte olup herhangi bir karşılık ayrılmasına gerek duyulmamıştır.

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı tarafından açılmış olan 12.183.327 YTL (31 Aralık 2004: yoktur) tutarlı, Ankara 8. Asliye Ticaret Mahkemesinde görülen 05/31 esas numaralı dava %25,8 oranındaki ÖİB hissesinin alınmasına ilişkin Hisse Satış Sözleşmesi koşullarının revize edilmesine ilişkin Özelleştirme Yüksek Kurulu kararının idare mahkemesi tarafından iptal edilmesi nedeniyle eski sözleşmeye göre Şirket tarafından yapılan ödemelerin gecikmeli yapılmış olması sebebiyle ÖİB tarafından açılmıştır. Dosya bilirkişi incelemesinde olup, davanın Şirket lehine sonuçlanması beklenmektedir.

** Şirket aleyhine açılmış olan diğer davalar, özelleştirme sonrasında iş akti feshedilen personel tarafından kıdem ve ihbar tazminatlarının eksik olduğu gerekçesiyle iş mahkemelerinde açılmış davalar ile bayi ve müşterilerle olan ticari ilişkilerden kaynaklanan değişik nedenlerle açılmış bulunan ticari nitelikli davaları içermektedir.

Şirket, Tüpraş Petrol Rafineri İşleri A.Ş. ile yaptığı sözleşme gereği her Ekim ayının ortasına kadar yıllık taahhüt ettiği miktarları bildirmek zorundadır. Bununla beraber, Şirket'in 3 aylık miktarları 30 gün öncesinden, aylık miktarları 15 gün öncesinden değiştirme hakkı vardır. Aksi takdirde oluşabilecek eksi farklar için, Şirket aşağıda belirtilen cezaları ödemek durumundadır.

Fark	(ABD \$/Ton)	(ABD \$/Ton)
	Beyaz Ürün	Siyah Ürün
%5 - 10	4	3
%15	8	6
%25	12	9
%25,01 ve üzeri	16	12

Ayrıca, konsolidasyona dahil olan PO International Oil Trading Ltd.'nin 30 Eylül 2005 itibari ile beyaz ürün alım taahhütleri bulunmaktadır.

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur.

NOT 33 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket, bölümlere göre finansal raporlamayı değişik risk ve faydalar taşıyan müşteri gruplarına göre gerçekleştirmiştir.

1 Ocak - 30 Eylül 2005				
	İstasyon	Ticari ve Endüstriyel	Diğer (*)	Toplam
Satış gelirleri (net)	5.645.159.330	2.019.036.088	1.108.973.047	8.773.168.465
Satışların maliyeti (-)	(5.329.424.711)	(1.946.606.829)	(998.946.204)	(8.274.977.744)
Brüt esas faaliyet karı/zararı	315.734.619	72.429.259	110.026.843	498.190.721
Faaliyet giderleri(-)	(82.663.217)	(40.991.137)	(33.844.886)	(157.499.240)
Bölüm faaliyet karı	233.071.402	31.438.122	76.181.957	340.691.481
Faaliyet giderleri (dağıtılmamış) (-)				(52.412.174)
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar				231.396.121
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar (-)				(178.706.167)
Finansman giderleri (-)				(79.882.958)
Faaliyet karı/zararı				261.086.303
Net parasal pozisyon kar/zararı				-
Ana ortaklık dışı kar/zarar				(1.156.147)
Vergi öncesi kar/zarar				259.930.156
Vergiler				(76.002.170)
Net dönem karı/zararı				183.927.986

1 Temmuz - 30 Eylül 2005				
	İstasyon	Ticari ve Endüstriyel	Diğer (*)	Toplam
Satış gelirleri (net)	2.324.334.827	772.520.018	527.109.591	3.623.964.436
Satışların maliyeti (-)	(2.192.890.834)	(743.225.575)	(473.572.973)	(3.409.689.382)
Brüt esas faaliyet karı/zararı	131.443.993	29.294.443	53.536.618	214.275.054
Faaliyet giderleri(-)	(32.973.777)	(13.455.993)	(13.986.099)	(60.415.869)
Bölüm faaliyet karı	98.470.216	15.838.450	39.550.519	153.859.185
Faaliyet giderleri (dağıtılmamış) (-)				(18.745.022)
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar				64.816.687
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar (-)				(52.986.723)
Finansman giderleri (-)				(23.695.138)
Faaliyet karı/zararı				123.248.989
Net parasal pozisyon kar/zararı				-
Ana ortaklık dışı kar/zarar				(595.858)
Vergi öncesi kar/zarar				122.653.131
Vergiler				(32.411.561)
Net dönem karı/zararı				90.241.570

* Denizcilik, Havacılık, Madeni Yağ ve diğer segmentlerini içermektedir.

NOT 33 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

PETROL OFİSİ A.Ş.**30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

1 Ocak - 30 Eylül 2004				
	İstasyon	Ticari ve Endüstriyel	Diğer (*)	Toplam
Satış gelirleri (net)	4.595.467.774	1.769.944.762	1.086.508.194	7.451.920.730
Satışların maliyeti (-)	(4.362.681.764)	(1.659.789.655)	(1.013.170.356)	(7.035.641.775)
Brüt esas faaliyet karı/zararı	232.786.010	110.155.107	73.337.838	416.278.955
Faaliyet giderleri(-)	(60.265.494)	(41.347.219)	(27.915.121)	(129.527.834)
Bölüm faaliyet karı	172.520.516	68.807.888	45.422.717	286.751.121
Faaliyet giderleri (dağıtılmamış) (-)				(153.960.114)
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar				235.316.079
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar (-)				(210.615.046)
Finansman giderleri (-)				(157.470.585)
Faaliyet karı/zararı				21.455
Net parasal pozisyon kar/zararı				125.721.605
Ana ortaklık dışı kar/zarar				(561.305)
Vergi öncesi kar/zarar				125.181.755
Vergiler				(86.523.683)
Net dönem karı/zararı				38.658.072

1 Temmuz - 30 Eylül 2004				
	İstasyon	Ticari ve Endüstriyel	Diğer (*)	Toplam
Satış gelirleri (net)	1.986.941.270	593.766.680	385.758.968	2.966.466.918
Satışların maliyeti (-)	(1.883.977.917)	(562.541.644)	(354.563.941)	(2.801.083.502)
Brüt esas faaliyet karı/zararı	102.963.353	31.225.036	31.195.027	165.383.416
Faaliyet giderleri(-)	(23.228.131)	(8.734.449)	(11.872.675)	(43.835.255)
Bölüm faaliyet karı	79.735.222	22.490.587	19.322.352	121.548.161
Faaliyet giderleri (dağıtılmamış) (-)				(51.308.803)
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar				56.992.502
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar (-)				(44.690.901)
Finansman giderleri (-)				(42.847.794)
Faaliyet karı/zararı				39.693.165
Net parasal pozisyon kar/zararı				11.574.294
Ana ortaklık dışı kar/zarar				(239.599)
Vergi öncesi kar/zarar				51.027.860
Vergiler				(24.286.173)
Net dönem karı/zararı				26.741.687

* Denizcilik, Havacılık, Madeni Yağ ve diğer segmentlerini içermektedir.

PETROL OFİSİ A.Ş.**30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)**Sektör varlıkları ve yükümlülükleri:**

Toplam varlıklar	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
İstasyon	901.428.817	820.610.290
Ticari ve endüstriyel	736.606.897	614.152.876
Diğer	700.760.727	471.179.947
Dağıtılmamış	2.411.701.167	2.454.421.813
Toplam	4.750.497.608	4.360.364.926
Toplam yükümlülükler	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004
İstasyon	738.010.329	510.478.589
Ticari ve endüstriyel	418.269.135	410.295.339
Diğer	216.687.175	218.056.554
Dağıtılmamış	1.226.907.093	1.211.074.688
Toplam	2.599.873.732	2.349.905.170

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile amortisman ve itfa payları:

Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	30 Eylül 2005	30 Eylül 2004
İstasyon	44.964.424	24.894.337
Ticari ve endüstriyel	23.060.412	17.519.864
Diğer	19.156.585	11.828.343
Dağıtılmamış	788.251	1.870.156
Toplam	87.969.672	56.112.700
Amortisman ve itfa payları		
İstasyon	28.745.027	22.168.117
Ticari ve endüstriyel	14.378.236	15.402.508
Diğer	12.635.576	11.683.218
Dağıtılmamış	4.560.493	110.061.656
Toplam	60.319.332	159.315.499

30 Eylül 2005 ve 2004 tarihleri itibariyle, Şirket'in amortisman ve itfa payları dışında bölümlere göre dağıtılacak önemli bir nakit dışı gideri bulunmamaktadır.

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri:IV, No:8 sayılı "Halka Açık Anonim Ortaklıklar Genel Kurullarında Vekaleten Oy Kullanılmasına ve Çağrı Yoluyla Vekalet Veya Hisse Senedi Toplanmasına İlişkin Esaslar Tebliği'nin 17'nci maddesi uyarınca, Doğan Holding, Petrol Ofisi A.Ş.'nin kendisi dışındaki ortaklarının ellerinde bulundurdukları toplam 48.586.553 YTL nominal bedelli A Grubu hisse senetlerinin satın alınması için 14 Ekim 2005 ile 31 Ekim 2005 tarihleri arasında çağrıda bulunmuştur. Çağrı işlemi sonucunda satın alınan 19.285.118,11 YTL nominal değerli hisse senedi ile birlikte Doğan Holding'in şirket sermayesindeki payı %92,98'e ulaşmıştır.

Çağrı sonrasında, Petrol Ofisi A.Ş.'nin 417.450.000 YTL ödenmiş sermayesinin % 92,98'ini temsil eden 388.148.531 YTL nominal bedelli hisse Doğan Holding A.Ş.'ne, % 00008'ini temsil eden 33,81 YTL nominal bedelli hisse Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne ait olup, kalan % 7,02'lik kısım halka açık paylardan oluşmaktadır. Doğan Holding A.Ş. çağrı öncesinde de Petrol Ofisi A.Ş.'nin hakim hissedarı olduğundan, yapılan çağrı işlemi Petrol Ofisi A.Ş.'nin yönetim ve kontrolünde herhangi bir değişikliğe yol açmamıştır.

NOT 35 – DURDURULAN FAALİYETLER

Bilanço tarihi itibarıyla Şirketin durdurulan faaliyeti yoktur.

PETROL OFİSİ A.Ş.**30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 36 – ESAS FAALİYET GELİRLERİ

Satışlar	1 Ocak- 30 Eylül 2005	1 Temmuz- 30 Eylül 2005	1 Ocak- 30 Eylül 2004	1 Temmuz- 30 Eylül 2004
Yurtiçi satışlar	8.787.011.563	3.633.011.466	6.931.967.019	2.963.024.782
Yurtdışı satışlar	129.928.936	53.249.650	645.437.702	57.744.405
Satıştan iadeler (-)	(11.158.972)	(4.314.350)	(17.646.919)	(8.755.527)
Satış iskontoları (-)	(100.198.423)	(43.616.939)	(89.383.373)	(35.512.450)
Diğer indirimler	(32.414.639)	(14.365.391)	(18.453.699)	(10.034.292)
	8.773.168.465	3.623.964.436	7.451.920.730	2.966.466.918

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2005	1 Temmuz- 30 Eylül 2005	1 Ocak- 30 Eylül 2004	1 Temmuz- 30 Eylül 2004
İlk madde ve malzeme gideri	59.550.119	17.507.704	62.005.383	8.243.239
Doğrudan işçilik gideri	1.182.754	387.790	1.054.875	357.850
Genel üretim giderleri	4.655.843	1.108.107	4.551.483	1.379.976
Amortisman giderleri	914.756	310.741	1.388.020	619.991
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(268.469)	(207.483)	(2.173.790)	(661.886)
Mamul stoklarındaki değişim	(4.179.180)	(2.600.518)	(9.526.873)	(264.943)
Satılan mamüllerin maliyeti	61.855.823	16.506.341	57.299.098	9.674.227
Satılan ticari malların maliyeti	8.213.068.868	3.393.129.988	6.978.342.677	2.791.409.275
Satılan hizmet maliyeti	53.053	53.053	-	-
Satışların maliyeti	8.274.977.744	3.409.689.382	7.035.641.775	2.801.083.502

NOT 37 – FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2005	1 Temmuz- 30 Eylül 2005	1 Ocak- 30 Eylül 2004	1 Temmuz- 30 Eylül 2004
Şerefiye amortismanı	-	-	105.363.467	35.121.155
Personel giderleri	43.161.362	14.037.845	41.756.146	15.544.403
Elektrik-Su-Isıtma gideri	2.104.345	727.893	2.233.966	765.560
Haberleşme gideri	2.756.109	1.174.618	4.284.726	943.956
Bakım onarım gideri	7.478.040	3.590.571	6.945.049	3.320.800
Sigorta gideri	2.815.191	676.731	4.170.968	1.466.596
Seyahat-Ulaşım-Konaklama gideri	7.971.919	3.239.859	5.254.597	1.465.090
Vergi-Resim-Harç gideri	13.268.840	5.435.918	8.299.957	3.094.783
Amortisman gideri	59.404.576	20.424.738	52.564.012	17.221.827
Reklam gideri	28.654.479	13.670.562	16.097.900	4.204.653
Danışmanlık gideri	20.429.775	8.607.349	6.597.582	3.200.056
Banka ve komisyon gideri	4.627.450	1.937.884	3.610.399	1.410.091
Kira gideri	7.171.602	2.245.268	7.202.660	4.751.904
Diğer	10.067.726	3.391.655	19.106.519	2.633.184
	209.911.414	79.160.891	283.487.948	95.144.058

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 38 – DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER VE KAR/ZARARLAR

30 Eylül tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyetlerden gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2005	1 Temmuz- 30 Eylül 2005	1 Ocak- 30 Eylül 2004	1 Temmuz- 30 Eylül 2004
Bağlı ortaklıklardan temettü gelirleri	-	-	319	-
Faiz gelirleri	21.202.256	7.449.176	28.598.836	10.339.529
Komisyon gelirleri	1.624.517	540.028	1.171.108	432.037
Konusu kalmayan karşılıklar	2.729.967	452.205	1.992.682	393.889
Menkul kıymetler satış karları	2.980	-	-	-
Kambiyo karları	133.393.272	36.100.902	108.326.566	20.678.803
Reeskont faiz gelirleri	14.559.785	61.142	22.882.265	-
Diğer olağan gelir ve karlar	57.883.344	20.213.234	72.344.303	25.148.244
	231.396.121	64.816.687	235.316.079	56.992.502

30 Eylül tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyetlerden gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2005	1 Temmuz- 30 Eylül 2005	1 Ocak- 30 Eylül 2004	1 Temmuz- 30 Eylül 2004
Komisyon giderleri (-)	1.025.858	426.361	488.925	385.647
Karşılık giderleri (-)	5.058.140	1.710.222	7.355.102	550.468
Kambiyo zararları (-)	139.701.070	40.276.619	154.448.546	30.014.653
Reeskont faiz giderleri (-)	17.815.391	3.298.513	20.494.911	476.223
Diğer olağan gider ve zararlar (-)	15.105.708	7.275.008	27.827.562	13.263.910
	178.706.167	52.986.723	210.615.046	44.690.901

NOT 39 – FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2005	1 Temmuz- 30 Eylül 2005	1 Ocak- 30 Eylül 2004	1 Temmuz- 30 Eylül 2004
Borçlanma maliyeti	(81.923.157)	(24.457.622)	(85.586.383)	(30.548.514)
Kur farkı (gideri) / geliri *	2.040.199	762.484	(71.884.202)	(12.299.280)
	(79.882.958)	(23.695.138)	(157.470.585)	(42.847.794)

* Banka kredilerine ait kur farkı gelir ve giderleri finansman giderleri altında gösterilmiştir

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 40 – NET PARASAL POZİSYON KAR/ZARARI

1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulaması yapılmadığı için 2005 yılının ilk dokuz aylık döneminde parasal kayıp kazanç oluşmamaktadır (30 Eylül 2004: 125.721.605 YTL).

NOT 41 – VERGİLER

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

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin mali tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Mükellefler ayrıca 31 Aralık 2003 tarihli bilançolarını da söz konusu yasada belirtilen esaslar dahilinde enflasyon düzeltmesine tabi tutmak zorundadırlar.

Bunun yanı sıra, 5228 sayılı Kanunla değişik 5024 sayılı Vergi Usul Kanun’da belirtildiği üzere SPK’nın yüksek enflasyon döneminde mali tabloların düzeltilmesine ilişkin düzenlemelerine göre 31 Aralık 2003 tarihli bilançolarını düzeltmek zorunda olan mükellefler söz konusu bilançolarını 5024 sayılı Kanun’da belirtilen esaslar uyarınca yeniden düzeltmek zorunda değillerdir. Ancak bu şekilde düzeltme yapanlar, bu kanuna göre ayrılacak tutardan fazla amortisman ve karşılık ayıramazlar.

Şirket, 31 Aralık 2004 ve 30 Eylül 2005 tarihli bilançolarını 5024 ve 5228 sayılı Kanunlar ile 8, 9, 10 ve 11 no’lu VUK sirküleri ile 337, 338 ve 339 no’lu VUK Genel Tebliği’nin öngördüğü düzenlemeleri esas alarak hazırlamıştır. 19 Nisan 2005 ve 15 Temmuz 2005 tarihli Vergi Usul Kanunu Sirküleri No:18 ve 19’a göre 2005 yılının ilk üç geçici vergi döneminde VUK Mükerrer 298. maddesine göre şartların gerçekleşmemesinden dolayı enflasyon düzeltmesi uygulaması yapılmamıştır.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %30 (2004: %33) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 10 gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

PETROL OFİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 41 – VERGİLER (devamı)

Kurumların 24 Nisan 2003 tarihinden sonra duran varlıklara ilişkin 30 Eylül 2005 döneminde 10.000 YTL(31 Aralık 2004: 6.000 YTL)'nin üzerindeki yatırım harcamalarının %40'ı -bazı istisnalar hariç- yatırım indirimi istisnasından yararlanarak kurumlar vergisinden istisna edilir. İstisna edilen bu tutarlar üzerinden herhangi bir stopaj da hesaplanmaz. Kurum kazancının yeterli olmaması halinde hesaplanan yatırım indirimi hakkı sonraki yıllara devrolunur. Yatırım indirimi istisnasından yararlanmak için "Yatırım Teşvik Belgesi" alma zorunluluğu bulunmamaktadır. 24 Nisan 2003 tarihinden önce geçerli olan hükümlere göre kazanılmış yatırım indirimi hakkının kullanılması halinde yararlanılan yatırım indirimi istisnası tutarı üzerinden, karın dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın %19,8 oranında stopaj hesaplanacaktır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 15 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

30 Eylül 2005 ve 31 Aralık 2004 tarihlerinde konsolide gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2005	31 Aralık 2004		
<u>Ödenecek Kurumlar Vergisi:</u>				
Kurumlar vergisi karşılığı	1.732.198	427.455		
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(155.327)	(80.580)		
	1.576.871	346.875		
	1 Ocak- 30 Eylül 2005	1 Temmuz- 30 Eylül 2005	1 Ocak- 30 Eylül 2004	1 Temmuz- 30 Eylül 2004
<u>Vergi Karşılığı:</u>				
Cari kurumlar vergisi karşılığı	1.732.198	1.130.225	362.255	112.552
Ertelenmiş vergi karşılığı	74.269.972	31.281.336	86.161.428	24.173.621
	76.002.170	31.411.561	86.523.683	24.286.173

PETROL OFİSİ A.Ş.

**30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 42 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2005	1 Temmuz- 30 Eylül 2005	1 Ocak- 30 Eylül 2004	1 Temmuz- 30 Eylül 2004
Net dönem kar/(zarar)	183.927.986	90.241.570	38.658.072	26.741.687
Tedavüldeki hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (1 YTL değerli hisseye isabet eden)	417.450.000	417.450.000	417.450.000	417.450.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç (YTL)	0,441	0,216	0,093	0,064

PETROL OFİSİ A.Ş.**30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 43 – NAKİT AKIM TABLOSU

	Not	1 Ocak – 30 Eylül 2005	1 Ocak – 30 Eylül 2004
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı			
Vergi ve ana ortaklık dışı pay öncesi kar		261.086.303	125.743.060
Vergi öncesi kar ile işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit girişleri mutabakatı için gerekli düzeltmeler :			
Amortisman ve itfa payları	19, 20	60.319.332	159.315.499
Kıdem tazminatı yükündeki artış	23	220.820	2.853.440
Faiz gideri-net		60.720.901	54.633.287
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan karlar/(zarar)		1.994.954	(1.518.061)
Şüpheli alacak karşılığı, net	7	2.328.175	3.572.149
Ertelemiş finansman (geliri) / gideri		(67.294)	(6.863.649)
Yabancı para çevrim farkları		(52.567)	(799.508)
Finansal faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı (geliri)/gideri		-	71.852.140
İşletme faaliyetleri dışındaki faaliyetlerden kaynaklanan parasal (kazanç) /kayıp		-	(419.821)
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit		386.550.624	408.368.536
Ticari alacaklardaki (artış) / azalış		(393.100.095)	(137.341.706)
İlişkili taraflardan alacaklardaki (artış) / azalış	9	4.594.775	(608.087)
Stoklardaki (artış) / azalış	12	(45.298.673)	(234.068.620)
Diğer dönen varlıklardaki (artış) / azalış		20.718.013	(9.713.665)
Diğer duran varlıklardaki (artış) / azalış		(2.788.185)	(2.782.049)
Ticari borçlardaki artış / (azalış)		311.801.157	525.883.369
İlişkili taraflara borçlardaki (azalış) / artış		(63.647)	(1.370.059)
Diğer kısa vadeli borçlardaki artış / (azalış)		(109.857.288)	(20.838.609)
Diğer uzun vadeli borçlardaki artış / (azalış)		113.401	(251.422.941)
Ödenen kıdem tazminatı	23	(1.869.881)	(1.601.632)
Ödenen vergiler		(502.201)	(957.282)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan parasal kazanç		-	1.734.906
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		170.298.000	275.282.161
Yatırım faaliyetleri			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	19, 20	(87.969.672)	(56.112.700)
Diğer yatırım faaliyetlerinden nakit akımları-net		146.690	6.115.887
Satılmaya hazır finansal duran varlıklardan elde edilen nakit		3.205	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(87.819.777)	(49.996.813)
Finansal faaliyetler			
Kredilerdeki (artış) / azalış		(17.458.634)	(58.812.303)
Ana ortaklık dışı paylara ödenen temettüleri		-	(396.768)
Alınan / (ödenen) faiz-net		(60.683.247)	(64.749.904)
Sermaye artırımlarının azınlık paylarına ait kısmı		10.000	-
Finansal faaliyetlerden kaynaklanan parasal kazanç		-	(81.242.762)
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit		(78.131.881)	(205.201.737)
Nakit ve nakit benzeri değerler üzerindeki parasal kazanç / (kayıp)		-	(9.044.318)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış / (azalış)		4.346.342	11.039.293
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	4	124.535.357	101.212.582
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	4	128.881.699	112.251.875

PETROL OFİSİ A.Ş.

**30 EYLÜL 2005 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası("YTL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 44 – DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

.....