

TURCAS PETROL A.Ő.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

TURCAS PETROL A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE BİLANÇOLAR.....	1-2
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	4
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR.....	6-58
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6-8
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-18
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	19-20
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	21
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	21-23
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	23-25
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	25-26
DİPNOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	26
DİPNOT 9 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	27-29
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	29-30
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	30
DİPNOT 12 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31-33
DİPNOT 13 BORÇ KARŞILIKLARI	33
DİPNOT 14 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI.....	34
DİPNOT 15 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	35
DİPNOT 16 ÖZKAYNAKLAR	36-37
DİPNOT 17 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	37
DİPNOT 18 FAALİYET GİDERLERİ	38
DİPNOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	38
DİPNOT 20 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER	39
DİPNOT 21 FİNANSAL GELİRLER.....	39
DİPNOT 22 FİNANSAL GİDERLER	39
DİPNOT 23 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	40-42
DİPNOT 24 HİSSE BAŞINA KAR	42
DİPNOT 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	43-47
DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	47-56
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR	56-57
DİPNOT 28 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	58

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2012 VE 2011 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE BİLANÇOLAR**

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

	Dipnotlar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	118.140.599	118.261.958
Finansal yatırımlar	5	2.090.187	-
Ticari alacaklar	7	4.493.835	1.610.552
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	25	202.135	185.650
<i>Diğer taraflardan ticari alacaklar</i>		4.291.700	1.424.902
Diğer alacaklar	8	69.081.439	49.654.537
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	25	27.827.010	12.575.456
<i>Diğer taraflardan diğer alacaklar</i>	8	41.254.429	37.079.081
Diğer dönen varlıklar	15	3.174.628	2.252.179
		196.980.688	171.779.226
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar	10	246.953	246.953
Toplam Dönen Varlıklar		197.227.641	172.026.179
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar	8	251.622.904	138.320.236
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	25	251.538.413	138.243.752
<i>Diğer taraflardan diğer alacaklar</i>		84.491	76.484
Finansal yatırımlar	5	58.240	58.240
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	9	553.928.943	541.927.870
Maddi duran varlıklar	10	3.060.567	3.506.354
Maddi olmayan duran varlıklar	11	20.672	14.077
Diğer uzun vadeli varlıklar	15	14.537.270	4.141.217
Ertelenmiş vergi varlıkları	23	1.986.279	126.057
Toplam Duran Varlıklar		825.214.875	688.094.051
TOPLAM VARLIKLAR		1.022.442.516	860.120.230

1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 11 Nisan 2013 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Koordinasyon ve Düzenleyici İşler Direktörü Cabbar Yılmaz ve Muhasebe Servisi Müdürü Nurettin Demircan tarafından imzalanmıştır. Söz konusu konsolide finansal tablolar Genel Kurul'da onaylamaları sonucu kesinleşecektir.

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2012 VE 2011 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE BİLANÇOLAR**

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

	Dipnotlar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Finansal borçlar	6	16.363.885	-
Ticari borçlar	7	4.593.492	2.333.533
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	25	265.237	253.531
<i>Diğer taraflara ticari borçlar</i>		4.328.255	2.080.002
Diğer borçlar	8	14.030.945	11.688.970
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	25	535.897	544.517
<i>Diğer taraflara diğer borçlar</i>		13.495.048	11.144.453
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	-	1.788.605
Borç karşılıkları		4.500	6.500
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		294.594	516.024
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		36.656	15.816
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		35.324.072	16.349.448
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Finansal borçlar	6	292.796.276	212.212.104
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	353.913	332.968
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	15	1.148.583	1.948.570
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		294.298.772	214.493.642
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	16	225.000.000	225.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	16	41.247.788	41.247.788
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	16	(22.850.916)	(22.850.916)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	32.356.963	29.863.083
Geçmiş yıllar karları		346.419.109	258.095.696
Net dönem karı		70.638.974	97.915.312
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		692.811.918	629.270.963
Azınlık payları		7.754	6.177
Toplam Özkaynaklar		692.819.672	629.277.140
TOPLAM KAYNAKLAR		1.022.442.516	860.120.230

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2012 VE 2011 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	2012	2011
Satışlar	17	23.300.403	10.984.619
Satışların maliyeti	17	(22.498.681)	(9.712.549)
Brüt kar		801.722	1.272.070
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	18	(1.450.844)	(1.413.084)
Genel yönetim giderleri	18	(11.545.514)	(10.265.125)
Diğer faaliyet gelirleri	20	19.476.581	101.122.476
Diğer faaliyet giderleri	20	(169.441)	(149.360)
Faaliyet karı		7.112.504	90.566.977
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	9	47.091.004	13.709.962
Finansman gelirleri	21	67.013.119	24.345.780
Finansman giderleri	22	(47.533.720)	(25.828.178)
Vergi öncesi kar		73.682.907	102.794.541
Vergi gideri			
- Dönem vergi gideri	23	(4.908.672)	(5.025.626)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	23	1.860.222	145.354
Net dönem karı		70.634.457	97.914.269
Diğer kapsamlı gelir		-	-
Toplam kapsamlı gelir		70.634.457	97.914.269
Toplam kapsamlı gelir dağılımı:			
Ana ortaklık hissedarlarına ait kısım		70.638.974	97.915.312
Ana ortaklık dışı paylara ait kısım		(4.517)	(1.043)
Hisse başına kar	24	0,3140	0,4352

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 VE 2011 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Sermaye	Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Azınlık payları	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2011 itibariyle bakiye	225.000.000	41.247.788	(22.850.916)	26.996.418	220.825.272	56.382.717	547.601.279	6.934	547.608.213
Geçmiş yıllardan transferler	-	-	-	2.866.665	53.516.052	(56.382.717)	-	-	-
Bağlı ortaklık sermaye artırımına katılan azınlık payları	-	-	-	-	-	-	-	286	286
Shell Gaz A.Ş. alımının etkisi (Dipnot 9)	-	-	-	-	(5.598.600)	-	(5.598.600)	-	(5.598.600)
Ödenen temettü	-	-	-	-	(10.647.028)	-	(10.647.028)	-	(10.647.028)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	97.915.312	97.915.312	(1.043)	97.914.269
31 Aralık 2011 itibariyle bakiye	225.000.000	41.247.788	(22.850.916)	29.863.083	258.095.696	97.915.312	629.270.963	6.177	629.277.140
Geçmiş yıllardan transferler	-	-	-	2.493.880	95.421.432	(97.915.312)	-	-	-
Bağlı ortaklık sermaye artırımına katılan azınlık payları	-	-	-	-	-	-	-	6.094	6.094
Ödenen temettü	-	-	-	-	(7.098.019)	-	(7.098.019)	-	(7.098.019)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	70.638.974	70.638.974	(4.517)	70.634.457
31 Aralık 2012 itibariyle bakiye	225.000.000	41.247.788	(22.850.916)	32.356.963	346.419.109	70.638.974	692.811.918	7.754	692.819.672

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş

31 ARALIK 2012 VE 2011 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI

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

	Dipnotlar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
İşletme faaliyetleri:			
Vergi öncesi kar		73.682.907	102.794.541
<i>İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin vergi öncesi kar ile mutabakatına yönelik düzeltmeler</i>			
Amortisman ve itfa payları	3,19	1.202.209	1.343.187
Satılmaya hazır duran varlık satış karı	20	-	492.239
İştirak satış karı	20	-	(83.818.943)
Kıdem tazminatı karşılığı	14	20.945	82.649
Kullanılmamış izin karşılığı		(221.429)	281.086
Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlardan geliri	9	(39.001.073)	(13.709.962)
Finansal borçlara ilişkin kur farkı (geliri) /gideri		(6.670.297)	8.434.921
Faiz gideri	22	13.427.644	6.620.656
Faiz geliri	21	(29.497.216)	(11.516.182)
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi sağlanan nakit akımı		12.943.690	11.004.192
<i>Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler</i>			
Ticari alacaklardaki değişim	7	(2.883.283)	5.203.315
Finansal yatırımlardaki değişim		(2.090.187)	-
Diğer alacaklar ve varlıklardaki değişim		(18.479.990)	(59.339.726)
Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki değişim		1.560.828	8.356.571
Ticari borçlar ve ilişkili kuruluşlara olan borçlardaki değişim	7,25	2.259.960	(4.674.196)
Ödenen kurumlar vergisi	23	(6.697.277)	(3.237.021)
İşletme faaliyetlerinden kullanılan nakit akımları		(13.386.259)	(42.686.865)
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	10,11	(790.202)	(963.232)
İştiraklere yatırım harcamaları için sağlanan nakit	25	(124.594.637)	(138.265.730)
Duran varlık satışlarından elde edilen nakit girişleri		27.185	-
Satılmaya hazır duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		-	811.418
Özsermaye yöntemi ile değerlendirilen varlıklar sermaye artışı	9	-	(58.395.114)
İştirak satışından elde edilen nakit girişleri	20	-	83.818.943
Alınan temettümler	9	27.000.000	30.822.870
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akımları		(98.357.654)	(82.170.845)
Finansman faaliyetleri:			
Alınan krediler	6	105.391.804	210.224.573
Ödenen krediler	6	(1.797.345)	(7.236.154)
Alınan faizler	21	28.451.691	11.492.531
Ödenen faizler	22	(13.403.750)	(6.620.656)
Sermaye artışı azınlık payı		6.094	286
Ödenen temettümler		(7.098.019)	(10.647.028)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akımları		111.550.475	197.213.552
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki (azalış)/artış		(193.438)	72.355.842
1 Ocak itibariyle nakit ve nakit benzeri değerler		118.181.140	45.825.298
31 Aralık itibariyle nakit ve nakit benzeri değerler		117.987.702	118.181.140

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Turcas Petrol A.Ş., bağlı ortaklıkları ile özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları (“Grup”), Turcas Petrol A.Ş. (“Şirket” veya “Turcas”) ile 6 bağlı ortaklık ve 3 iştirakten oluşmaktadır.

Turcas Petrolcülük A.Ş., 1988 yılında Türkpترول Holding ve Burmah-Castrol tarafından kurulmuştur. 1996 yılında Tabaş Petrolcülük A.Ş. (“Tabaş”) Turcas Petrolcülük A.Ş.’ye %82,16 oranında ortak olmuştur.

30 Eylül 1999 tarihi itibarıyla Tabaş, Turcas Petrolcülük A.Ş. ile birleşmiştir. Bu birleşmenin sonucu olarak; Turcas Petrolcülük A.Ş.’nin tüm aktif ve pasifi Tabaş’a devrolmuş ve Turcas Petrolcülük A.Ş. feshedilmiştir. Aynı tarih itibarıyla Tabaş Petrolcülük A.Ş.’nin ticari ünvanı Turcas Petrol A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

1 Temmuz 2006 tarihinde, Turcas varlıklarının bir kısmını kısmi bölünme yoluyla Shell & Turcas Petrol A.Ş. (“STAŞ”)’ye devretmiştir. STAŞ’ın %30’u Turcas’a %70’i ise The Shell Company of Turkey Ltd.’e (“Shell Türkiye”) aittir. Bu tarihten sonra Turcas’ın ana faaliyet konusu olan petrol ve petrol ürünleri alımı, satımı ve ihracatı yeni kurulan STAŞ tarafından yürütülmeye başlanmıştır. Şirket yönetim kurulunun aldığı karar ile Turcas’ın faaliyet konusu özellikle enerji sektörü ve alt dalları olan petrol, akaryakıt, elektrik ve doğalgaz gibi sektörlerde arama, araştırma, üretim, taşıma, işleme, işletme, dağıtım, depolama, ithalat, ihracat, re-export ve ticarete dönük ulusal ve uluslararası yatırımlara ve yeni işler geliştirmeye odaklanan, her türlü ticari, sınai, zirai ve mali maksatlarla şirket/şirketler kurmak ve/veya kurulmuş veya kurulacak olan yerli ve yabancı şirketlerin sermaye ve yönetimine katılmak olarak değiştirilmiştir.

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

Dikilitaş mah. Emirhan Caddesi No: 109 Beşiktaş/İstanbul

Şirket hisse senetleri 1992 yılından beri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda işlem görmektedir.

Şirket’in ana hissedarı Aksoy Holding A.Ş.’dir. Şirket’in ilgili bilanço tarihleri itibarıyla sermaye yapısı Dipnot 16’da verilmiştir.

Grup’un bünyesinde istihdam edilen dönem sonu personel sayısı 46’dır (31 Aralık 2011: 42).

Bağlı Ortaklıklar	Ülke	Ana faaliyeti
Turcas Enerji Holding A.Ş. (Eski adıyla Marmara Petrol ve Rafineri İşleri A.Ş.)	Türkiye	Holding
Turcas Elektrik Üretim A.Ş.	Türkiye	Elektrik
Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş.	Türkiye	Elektrik
Turcas Gaz Toptan Satış A.Ş.	Türkiye	Gaz
Turcas Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	Türkiye	Elektrik
Turcas Rafineri Yatırımları A.Ş.	Türkiye	Petrol rafinerileri

Şirket 1996 yılında Turcas Enerji Holding A.Ş.’nin (“Turcas Enerji”) hisselerinin %100’ünü satın almıştır. Şirket, 1958 yılında kurulan Turcas Enerji’nin sahip olduğu Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.’deki (“ATAŞ”) %5 hissesini de aynı yıl içinde satın almıştır.

Şirket Yönetim Kurulu’nun 7 Haziran 2004 tarihinde almış olduğu karar ile Şirket’in bağlı ortaklığı Marmara Petrol ve Rafineri İşleri A.Ş. Rafineri Belgesini diğer ATAŞ ortakları ile birlikte Petrol İşleri Genel Müdürlüğü’ne iade etmiş, ATAŞ’ın rafineri faaliyetlerine son vermiş ve Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’ndan (“EPDK”) ATAŞ’a bir terminal lisansı almıştır. ATAŞ, bilanço tarihi itibarıyla akaryakıt depolama ve servisi faaliyetlerine devam etmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket 27 Mayıs 2008 günü yapılan Olağanüstü Genel Kurulu’nda “Marmara Petrol ve Rafineri İşleri A.Ş.” olan şirket ünvanının “Turcas Enerji Holding A.Ş.” olarak değiştirme kararı almış, bu karar 15 Temmuz 2008 tarihli ve 7105 nolu Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayımlanıp, ünvanı Turcas Enerji Holding A.Ş. olarak tescil ve ilan edilmiştir.

Turcas Elektrik Üretim A.Ş. 23 Aralık 2003 tarihinde kurulmuş ve 16 Şubat 2006 tarihinden itibaren 20 yıl süreyle üretim faaliyeti göstermek üzere EPDK’nın 16 Şubat 2006 tarihli ve 658-2 sayılı kararı ile Elektrik Üretim Lisansı almıştır.

Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş. 30 Ekim 2000 tarihinde kurulmuş ve 5 Haziran 2003 tarihinden itibaren 10 yıl süreyle 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat uyarınca elektrik toptan satış faaliyeti göstermeye başlamıştır.

Turcas Gaz Toptan Satış A.Ş. doğalgazın ithalatı ve toptan satışı faaliyetlerinde bulunmak üzere 6 Haziran 2005’de kurulmuştur. Şirket 17 Mayıs 2007 tarihinde 30 yıl süreli toptan satış lisansı almıştır.

Turcas Rüzgar Enerji Üretim A.Ş. 25 Ekim 2007 tarihinde kurulmuştur ve faaliyet konusu elektrik enerji üretim tesislerinin kurulması ve işletilmesi, elektrik enerjisi üretimi, üretilen enerji ve/veya kapasitenin müşterilere satışı faaliyetlerini gerçekleştirmektir. Turcas Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.’nin % 99,99’una Turcas Enerji Holding A.Ş. sahiptir.

Turcas Rafineri Yatırımları A.Ş. 28 Aralık 2011 tarihinde kurulmuştur. Şirketin faaliyet konusu yurt içinde ve yurt dışında petrol rafinerilerinin ve ek tesislerin kurulması, satın alınması ve bu tesislerin işletilmesi, yurt içindeki ve yurt dışındaki rafinerilerde ham petrol işletmek ve işletilmesini sağlamaktır.

İştirakler	Ülke	Ana faaliyeti
Shell & Turcas Petrol A.Ş. (“STAŞ”)	Türkiye	Petrol ürünleri
Star Rafineri A.Ş. (“STAR”)	Türkiye	Rafineri
RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	Türkiye	Enerji, elektrik

STAŞ her türlü akaryakıt ve yağların satın alımı, satışı, ithalat ve ihracatı, depolaması ve dağıtım konularında faaliyet göstermektedir.

Socar&Turcas Rafineri A.Ş.(yeni adıyla Star Rafineri A.Ş.(“STAR”)) 10 Eylül 2008 tarihinde kurulmuştur. Şirketi’in hisselerinin %18,5’i Turcas’a ait iken geri kalan %81,5’u State Oil Company of the Azerbaijan Republic (“SOCAR”)’in Türkiye’deki 31 Aralık 2011 tarihi itibariyle %100 iştiraki olan SOCAR Turkey Enerji A.Ş.’ye aittir. STAR, İzmir Aliağa’da SOCAR&Turcas Ege Rafinerisi projesini gerçekleştirmek amacıyla 4 Kasım 2008 tarihinde T.C Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’na (EPDK) lisans başvurusunda bulunmuş ve EPDK tarafından STAR’a 49 yıl süreyle rafinaj faaliyeti yapmak üzere 23 Haziran 2010 tarihli ve RAF/2610-3/27891 numaralı Rafinerici Lisansı verilmiştir.

RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş., 7 Aralık 2007 tarihinde, elektrik santralleri inşa etmek ve işletmek, santrallerden elektrik enerjisi, ısı ve buhar üretmek ve toptan satışını yapmak, bakım hizmetlerini gerçekleştirmek ve üretim faaliyetinden çıkan geri dönüşüm ve atık maddelerini pazarlamak amacıyla kurulmuştur (Dipnot 9).

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

SOCAR & Turcas Enerji A.Ş. (“STEAS”) 28 Aralık 2006 tarihinde Türk Ticaret gazetesinde tescil edilerek 50.000 TL sermaye ile kurulmuştur. Kurulan şirkette 26 Aralık 2011 tarihine kadar Turcas’ın %25, Aksoy Holding A.Ş.’nin %24 ve State Oil Company of the Azerbaijan Republic (“SOCAR”)’in %51 ortaklığı bulunmaktadır. SOCAR & Turcas Enerji A.Ş.’nin 200.000.000 TL ödenmiş sermayesi içerisinde Grup’un sahip olduğu %25 oranında hisseleri 26 Aralık 2011 tarihinde imzalanan “Hisse Satış ve Alım Sözleşmesi” uyarınca 44.000.000 ABD Doları bedel ile State Oil Company of Azerbaijan Republic (SOCAR) şirketine satılmıştır (Dipnot 2.1.d).

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarla ilgili detaylı bilgiler Dipnot 9’da sunulmuştur.

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Grup’un konsolide finansal tabloları, SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun olarak hazırlanmaktadır. SPK, Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiş olup, SPK’nın Seri: XI, No: 25 “Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ”i yürürlükten kaldırılmıştır. Bu tebliğe istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (“UMS/UFRS”)’na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlananlardan farkları Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGMDSK”) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS’ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, KGMDSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alınacaktır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Finansal Raporlama Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış UMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır.

Konsolide finansal tabloların hazırlanış tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları KGMDSK tarafından henüz ilan edilmediğinden, konsolide finansal tablolar, SPK’nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, UMS/UFRS’nin esas alındığı SPK Finansal Raporlama Standartları’na uygun olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından 14 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyuruları ile uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

**31 ARALIK 2012 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Turcas ve konsolidasyon kapsamına dahil olan Türkiye’deki bağlı ortaklıkları ve özsermaye metodu ile muhasebeleştirilen iştirakleri, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı (“Maliye Bakanlığı”) tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlıklar dışında tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların UFRS’ye uygun hazırlanması, yönetim tarafından Grup muhasebe politikaları belirlenirken bazı önemli kararların alınmasını gerektirir. Konsolide finansal tablolar hazırlanırken alınan önemli varsayımlar ve tahminlere Not 2.4’te yer verilmiştir.

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki (UFRS) değişiklikler

(a) 1 Ocak 2012 tarihinde başlayan yıllık dönemler için geçerli olan ve Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde etkisi olup uygulanan UMS/UFRS’lerdeki değişiklik ve yorumlar:

- UFRS 7 (Değişiklik), “Finansal Araçlar: Açıklamalar”, (1 Temmuz 2011 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);
- UMS 12 (Değişiklik), “Gelir Vergileri” (1 Ocak 2012 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.)

(b) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- UMS 19 (Değişiklik), “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.);
- UMS 1 (Değişiklik), “Finansal Tabloların Sunumu, Diğer Kapsamlı Gelir” (1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.);
- UFRS 10, “Konsolide Finansal Tablolar” (1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.);
- UFRS 11, “Müşterek Anlaşmalar” (1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.);
- UFRS 12, “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar” (1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.);
- UFRS 10, 11 ve 12’ye geçiş rehberi (Değişiklik) (1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.);
- UFRS 13, “Makul Değer Ölçümü” (1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.);
- UMS 27 (Revize), “Bireysel Finansal Tablolar” (1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.);
- UMS 28 (Revize), “İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” (1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.);
- UFRS 7 (Değişiklik), “Finansal Araçlar: Açıklamalar” (1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.);
- UMS 32 (Değişiklik), “Finansal Araçlar: Sunum” (1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.);

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

- UFRS 1 (Değişiklik), “UFRS’nin İlk Defa Uygulanması” (1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.);
- UFRS 9 “Finansal Araçlar” (1 Ocak 2015 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.);
- UFRS 10, “Konsolide Finansal Tablolar”, UFRS 12 ve UMS 27, “İştiraklerdeki Yatırımlar” (Değişiklik) (1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.);
- UFRYK 20, Madenlerle ilgili üretim sırasında oluşan sökme maliyetleri

Grup, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip Grup’a uygulanabilir hususları 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki Standart ve Yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir (“fonksiyonel para birimi”). Konsolide finansal tablolar, Grup’un fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL para birimi kullanılarak sunulmuştur.

Konsolidasyon Esasları

- (a) Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Turcas ile Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler’inin aşağıdaki (b)’den (d)’ye kadar maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, tarihsel maliyet esasına göre tutulan kayıtlarına SPK Finansal Raporlama Standartlarına uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.
- (b) Bağlı Ortaklıklar, Turcas’ın doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.
- (c) Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup’a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır. Gerekli görüldüğünde, Bağlı Ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilmiştir.

Bağlı Ortaklıklar’ın, bilançoları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Turcas’ın sahip olduğu Bağlı Ortaklıklar’ın kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket’in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle konsolidasyon kapsamında yer alan Bağlı Ortaklıklar’daki Turcas’ın doğrudan ve dolaylı oy hakları ile etkin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir :

	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	Oy hakkı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)	Oy hakkı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)
Turcas Enerji Holding A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Turcas Elektrik Üretim A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Turcas Gaz Toptan Satış A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Turcas Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00
Turcas Rafineri Yatırımları A.Ş.	99,60	99,60	99,60	99,60

- (d) İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup’un genel olarak oy hakkının %20 ile %50’sine sahip olduğu veya Grup’un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır.

Grup ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar ve zararlar Grup’un İştiraktaki payı ölçüsünde düzeltilmiştir. Grup, İştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece İştiraktaki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup’un önemli etkisinin sona ermesi durumunda özkaynak yöntemine devam edilmemiştir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebildiğinde gerçeğe uygun değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir.

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle İştirakler’deki Turcas’ın doğrudan ve dolaylı oy hakları aşağıda gösterilmiştir :

	2012 (%)	2011 (%)
Shell & Turcas Petrol A.Ş.	30,00	30,00
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	30,00	30,00
Star Rafineri A.Ş.	18,50	18,50

- (e) Grup’un toplam oy haklarının %20’ye eşit veya %20’nin üzerinde olmakla birlikte Grup’un önemli bir etkiye sahip olmadığı veya konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen; teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar, maliyet bedelleri üzerinden, varsa, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Grup’un, toplam oy haklarının %20’nin altında olduğu veya Grup’un önemli bir etkiye sahip olmadığı ve aktif piyasalarda kote pazar fiyatları olan ve rayiç değerleri güvenilir bir şekilde hesaplanabilen satılmaya hazır finansal varlıklar, rayiç (gerçeğe uygun) değerleriyle konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 5).

- (f) Bağlı Ortaklıklar’ın net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide bilanço ve gelir tablosunda “ana ortaklık dışı paylar” olarak gösterilmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

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.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.2 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

İlişkili taraflar

Konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile Aksoy Holding grup şirketleri, ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir (Dipnot 25).

Ticari alacaklar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir (Dipnot 7).

Grup tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. 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.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (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 gelir tablosuna gelir olarak kaydedilir.

Ertelenen finansman gelir/gideri

Ertelenen finansman gelir/gideri vadeli satışlar ve alımların üzerinde bulunan finansal gelirler ve giderleri temsil eder. Bu gelirler ve giderler, kredili satış ve alımların süresi boyunca, etkin faiz oranı ile hesaplanır ve finansal gelirler ve giderler kalemleri altında gösterilir (Dipnot 21 ve 22).

Finansal yatırımlar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını şu şekilde sınıflandırmıştır: krediler ve alacaklar, satılmaya hazır finansal varlıklar ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar. Sınıflandırma, finansal varlıkların alınma amaçlarına göre yapılmıştır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) Alacaklar

Alacaklar, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Alacaklar bilançoda ‘ticari ve diğer alacaklar’ olarak sınıflandırılırlar.

(b) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, bu kategoride sınıflandırılan ve diğer kategorilerin içinde sınıflandırılmayan türev araç olmayan varlıklardır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

(c) Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar, vadesine kadar saklama niyetiyle elde tutulan ve fonlama kabiliyeti dahil olmak üzere vade sonuna kadar elde tutulabilmesi için gerekli koşulların sağlanmış olduğu, sabit veya belirlenebilir ödemeleri ile sabit vadesi bulunan ve işletme kaynaklı krediler ve alacaklar dışında kalan finansal varlıklardır. Söz konusu varlıklar, ilk olarak elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmaktadır. Bu varlıkların elde etme maliyetleri o andaki gerçeğe uygun değerlerini temsil etmektedir. Edinilen vadeye kadar elde tutulacak varlıkların gerçeğe uygun değeri, bunların edinilmesine esas işlem fiyatı veya benzeri finansal araçların piyasa fiyatları esas alınarak belirlenir. Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar, kayda alınmayı müteakiben “etkin faiz oranı yöntemi” kullanılarak “İskonto edilmiş bedeli” ile değerlendirilmektedir. Vadeye kadar elde tutulacak varlıklarla ilgili faiz gelirleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Grup’un önceden vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar arasında sınıflandırdığı ancak sınıflandırma esaslarına uyulmadığından iki yıl boyunca bu sınıflandırmaya tabi tutulamayacak finansal varlıkları bulunmamaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

Düzenli olarak alıp-satılan finansal varlıklar, alım-satımın yapıldığı tarihte kayıtlara alınır. Alım-satım yapılan tarih, yönetimin varlığı alım satım yapmayı vadettiği tarihtir. Gerçeğe uygun değer değişimleri gelir tablosu ile ilişkilendirilen finansal varlıklar hariç diğer yatırımlar deftere ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyeti eklenmek suretiyle kaydedilir. Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendiren finansal varlıklar, gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilir ve işlem maliyetleri, gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal varlıklardan doğan nakit akım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve Grup tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar defterlerden çıkartılır. Satılmaya hazır finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendiren finansal varlıklar müteakip dönemlerde gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilmektedirler. Krediler ve alacaklar etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleriyle muhasebeleştirilmektedir.

Satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, satıldığında veya değer düşüklüğü oluştuğunda varsa özkaynaklarda gösterilen birikmiş gerçeğe uygun değer düzeltmeleri gelir tablosuna finansal varlıklardan doğan kar ve zararlar olarak aktarılır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar üzerinde etkin faiz oranı kullanılarak hesaplanan faiz, gelir tablosunda diğer gelirler içinde gösterilir. Grup temettü ödemelerini almaya hak kazandığında, satılmaya hazır finansal varlıklardan elde edilen temettü geliri, gelir tablosunda diğer gelirler içinde gösterilir.

Finansal varlıklar için aktif bir piyasanın (borsada işlem görmeyen menkul kıymetler) bulunmaması durumlarında, Grup ilgili finansal varlığın gerçeğe uygun değerini değerlendirme yöntemleri kullanarak hesaplamaktadır. Bu yöntemler piyasa verilerinden yararlanılarak muvazaasız benzer işlemlerin kullanılmasını, benzer enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin referans alınmasını indirgenmiş nakit akımları analizini ve opsiyon fiyatlandırma modelleri yöntemlerini içerir.

Grup bilanço tarihinde, finansal varlıklarının değer düşüklüğü ile ilgili nesnel kanıt olup olmadığını değerlendirir. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerinin maliyetinin altına önemli ölçüde ve uzun süreli olarak düşmesi değer düşüklüğü göstergesi olarak değerlendirilir. Satılmaya hazır finansal varlıkların değer düşüklüğü ile ilgili nesnel kanıtların varlığı durumunda ilgili finansal varlığın elde etme maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farktan oluşan toplam zarardan daha önce gelir tablosuna yansıtılan değer düşüklüğü tutarı çıkarıldıktan sonra kalan zarar özkaynaklardan çıkarılarak gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Sermaye araçları ile ilgili gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklüğü giderleri, takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi gelir tablosu ile ilişkilendirilmez. Ticari alacaklar ile ilgili değer düşüklüğü tespiti ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarında açıklanmıştır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasada tutulan nakit, bankalarda tutulan mevduatlar, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımları içerir (Dipnot 4).

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Makine ve cihazlar	5-10 yıl
Taşıt araçları, döşeme ve demirbaşlar	5 - 10 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğu gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir (Dipnot 10).

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar ticari marka lisansları, patentler ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir (Dipnot 11).

a) Ticari işletme lisansları

Ayrı olarak elde edilen ticari işletme lisansları maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Ticari işletme lisanslarının sınırlı faydalı ömürleri vardır ve maliyetten birikmiş itfa payları düşüldükten sonraki değerleri ile takip edilirler. Ticari işletme lisanslarının itfa payları, tahmini faydalı ömürleri boyunca (5 yıl) maliyet değerleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanır.

b) Bilgisayar yazılımları

Bilgisayar yazılımları, elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir. Bilgisayar yazılımları tahmini sınırlı faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur ve elde etme maliyetinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile bulunan değer üzerinden taşınırlar. Bilgisayar yazılımlarının tahmin edilen faydalı ömürleri 5 yıldır.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile konsolide finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, konsolide gelir tablosunda finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir (Dipnot 6). Grup’un bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, bilanço tarihi itibarıyla Grup’un bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır (Dipnot 23).

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Turcas’ın ve Bağlı Ortaklıklarının, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye’de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilir (Dipnot 14).

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Dövizli işlemler

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevirimlerinden doğan kur kazancı veya zararları konsolide gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Gelirlerin kaydedilmesi

Gelirler, elektrik teslimatının gerçekleşmesi durumunda aldığı veya alacağı tutarın gerçeğe uygun değeridir. Gelirler, tahakkuk esasına göre, faturalanan tutarlar üzerinden kaydedilir. Net satışlar, faturalanmış elektrik teslimatının, satış komisyonları ve satış vergileri düşüldükten sonraki tutarları üzerinden gösterilir. İletim bedellerinden elde edilen hasılat, finansal tablolarda ilgili maliyetleri ile netlenerek gösterilir. Satış işlemi bir finansman işlemi içeriyorsa, satış bedelinin gerçeğe uygun değeri, izleyen dönemlerde yapılacak tahsilatların etkin faiz oranı ile iskonto edilmesiyle hesaplanır. Satış bedelinin nominal değeri ile gerçeğe uygun değer arasındaki fark, finansman geliri olarak ilgili dönemlere yine tahakkuk esasına göre kaydedilir (Dipnot 21 ve 22).

Grup tarafından elde edilen faiz geliri etkin faiz oranı üzerinden hesaplanarak tahakkuk esasına göre kaydedilir.

Temettü

Temettü alacakları beyan edildiği dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Ödenmiş sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılırlar. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

Herhangi bir Grup şirketi, ana ortaklığın hisselerini bedelini ödeyerek satın aldığı anda, el değiştiren hisselerin nominal tutarına denk gelen ödeme tutarı, hisse senedinin iptaline veya yeniden ihraç edilmesine kadar özkaynaklardan düşülmekte ve karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi kalemi altında gösterilmektedir. Bu hisse senetlerinin müteakip dönemlerde yeniden ihraç edilmesi veya satılması durumunda tahsil edilen tutar yine özkaynaklarda gösterilir (Dipnot 16).

Borç karşılıkları

Karşılıklar, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Gelecek dönemlerde oluşması beklenen faaliyet zararları için karşılık ayrılmaz (Dipnot 13).

Koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve koşullu yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir (Dipnot 12).

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Hisse başına kazanç

Konsolide gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, ana ortaklık payına düşen konsolide net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye’deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak (“bedelsiz hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Yönetim kurulu, işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir (Dipnot 3).

Nakit akım raporlaması

Konsolide nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri, 3 aydan kısa vadeli hazır değerleri içermektedir.

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Cari dönem konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, muhasebe tahminleri doğası gereği gerçekleşen sonuçlarla birebir aynı tutarlarda neticelenmeyebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ertelenmiş vergiler:

Grup vergiye esas mali tabloları ile SPK finansal raporlama standartlarına göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup’un bağlı ortaklıklarının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilirliği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilir vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan çalışmalar neticesinde, bilanço tarihinde Grup’un, 16.343.032 TL değerinde (31 Aralık 2011: 32.187.479 TL) gelecekte elde edeceği vergi matrahlarından mahsup edebileceği kullanılmamış geçmiş yıl zararı vardır. Grup, ihtiyatlılık prensibi kapsamında ve yapılan değerlendirmelere dayanarak bu geçmiş yıl zararlarına ilişkin ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmemiştir (Dipnot 23).

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetimi, Turcas’ın raporlanabilir bölümlerini, petrol, petrokimya, elektrik ve doğalgaz olarak organize etmiştir. Petrol grubu madeni yağlar, motor yağları ve akaryakıt üretimi ile dağıtımını ve rafineri faaliyetini içermektedir. Petrokimya grubu başta termoplastikler olmak üzere farklı petrokimyasal ürünlerin üretimi ve dağıtımını yürütmektedir. Grup, 26 Aralık 2011 tarihinde petrokimya bölümünde faaliyet gösteren iştiraki Socar&Turcas Enerji A.Ş.’deki hisselerinin tamamını satmıştır (Dipnot 2.1.d). Dolayısıyla, bu tarihten itibaren Grup’un petrokimya bölümünde faaliyeti kalmamıştır. Elektrik grubu, elektrik üretim, toptan satış ve dağıtım faaliyetlerini yürütmektedir.

Turcas’ın her bir faaliyet bölümü tarafından uygulanan muhasebe politikaları Turcas’ın konsolide finansal tablolarında kullanılan SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarıyla aynıdır.

Turcas’ın raporlanabilir bölümleri farklı ürün ve hizmetler sunan stratejik iş birimleridir. Her biri farklı teknoloji ve pazarlama stratejileri gerektirdiği için ayrı olarak yönetilmektedir.

Her bir bölüm ile ilgili bilgiler aşağıda yer almaktadır. Bölümlerin performansının düzenli olarak değerlendirilmesinde amortisman, vergi ve faiz öncesi kar (“AVFÖK”) dikkate alınmaktadır. Şirket yönetimi, bölüm performanslarının değerlendirilmesinde AVFÖK’ü aynı endüstride yer alan şirketlerle karşılaştırılabilirliği açısından en uygun yöntem olarak görmektedir.

- a) 1 Ocak - 31 Aralık 2012 itibariyle ve bu tarihte sona eren yıl için, raporlanabilir bölümler itibariyle endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Petrokimya	Doğalgaz	Elektrik	Diğer *	Toplam
Bölüm dışı gelirler	-	-	-	23.300.403	-	23.300.403
AVFÖK	(13.694)	-	(213.851)	(3.723.752)	(7.041.130)	(10.992.427)
Finansal gelirler	-	-	579.488	47.661.602	18.772.029	67.013.119
Finansal giderler	-	-	(185.491)	(37.287.308)	(10.060.921)	(47.533.720)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	-	(380)	(188.719)	(1.013.110)	(1.202.209)
İştiraklerden gelirler/(giderler)	51.626.988	-	-	(4.535.984)	-	47.091.004
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	-	-	3.710	786.492	790.202

- b) 1 Ocak - 31 Aralık 2011 itibariyle ve bu tarihte sona eren dönem için, raporlanabilir bölümler itibariyle endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Petrokimya	Doğalgaz	Elektrik	Diğer *	Toplam
Bölüm dışı gelirler	-	-	-	10.984.619	-	10.984.619
AVFÖK	(79.671)	-	(285.383)	(1.704.245)	(6.993.653)	(9.062.952)
Finansal gelirler	-	-	867.829	14.345.821	9.132.130	24.345.780
Finansal giderler	-	-	(223.153)	(22.957.468)	(2.647.557)	(25.828.178)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	-	(380)	(384.445)	(958.362)	(1.343.187)
İştiraklerden gelirler/(giderler)	15.950.400	-	-	(2.240.438)	-	13.709.962
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	-	-	77.842	885.390	963.232

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

c) 31 Aralık 2012 itibariyle faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Petrokimya	Doğalgaz	Elektrik	Diğer*	Bölümler arası düzeltmeler	Toplam
Bölüm varlıkları	1.665.260	-	7.861.030	371.338.749	326.515.158	(238.866.624)	468.513.573
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımlar	441.978.153	-	-	111.950.790	-	-	553.928.943
Bölüm yükümlülükleri	10.625.756	-	102.104	316.634.197	3.110.818	(850.031)	329.622.844

d) 31 Aralık 2011 itibariyle faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Petrokimya	Doğalgaz	Elektrik	Diğer*	Bölümler arası düzeltmeler	Toplam
Bölüm varlıkları	50.000	-	7.571.135	232.444.018	290.922.449	(212.795.241)	318.192.361
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımlar	417.346.300	-	-	124.581.570	-	-	541.927.870
Bölüm yükümlülükleri	9.329.847	-	7.294	233.984.256	1.852.224	(14.330.531)	230.843.090

(*) Turcas Petrol holding faaliyetlerinden oluşmaktadır.

e) Gelir, AVFÖK, varlık, yükümlülük ve önemli tutardaki diğer kalemlere ilişkin mutabakatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Gelirler		
Bölüm gelirleri	23.300.403	10.984.619
Konsolide gelirler	23.300.403	10.984.619
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
AVFÖK		
Bölüm AVFÖK'ü	(3.951.297)	(2.069.299)
Diğer AVFÖK	(7.041.130)	(6.993.653)
Konsolide AVFÖK	(10.992.427)	(9.062.952)
Finansal gelirler	67.013.119	24.345.780
Finansal giderler	(47.533.720)	(25.828.178)
Diğer faaliyet gelirleri	19.307.140	100.973.116
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarında paylar	47.091.004	13.709.962
Amortisman ve itfa payları	(1.202.209)	(1.343.187)
Konsolide vergi öncesi kar	73.682.907	102.794.541

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kasa	10.806	7.095
Banka		
- vadesiz mevduat	232.905	428.653
- vadeli mevduat	117.896.888	117.826.210
	118.140.599	118.261.958

Nakit ve nakit benzeri varlıkların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
30 güne kadar	118.140.599	118.261.958
	118.140.599	118.261.958

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

	2012	2011
TL	6,30	10,55
ABD Doları	2,35	2,40
Avro	-	2,50

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla özet konsolide ve konsolide nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Nakit ve nakit benzerleri	118.140.599	118.261.958
Eksi: Faiz tahakkukları	(152.897)	(80.818)
	117.987.702	118.181.140

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Yoktur).

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	2012			2011		
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Satılmaya hazır	-	58.240	58.240	-	58.240	58.240
Vadeye kadar elde tutulacak	2.090.187	-	2.090.187	-	-	-
	2.090.187	58.240	2.148.427	-	58.240	58.240

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

a) Satılmaya hazır finansal varlıklar:

	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	İştirak tutarı	İştirak oranı (%)	İştirak tutarı	İştirak oranı (%)
ATAŞ	13.240	5,00	13.240	5,00
RWE & Turcas Kuzey Elektrik Üretim A.Ş. (*)	45.000	30,00	45.000	30,00
	58.240		58.240	

(*) Söz konusu şirket henüz gayriaktif olduğundan ve konsolide finansal tablolara önemli derecede etkisi bulunmadığından özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilmemiş, satılmaya hazır finansal varlık olarak maliyet bedeliyle konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Satılmaya hazır finansal varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir gerçeğe uygun değerinin bulunmadığı veya gerçeğe uygun değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması nedeniyle gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal varlıkların kayıtlı değeri elde etme maliyeti tutarından varsa değer düşüklüğü karşılığının çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir.

b) Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar:

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkların detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Borçlanma senetleri:		
Özel sektör bonosu	2.090.187	-
	2.090.187	-

31 Aralık 2012 itibarıyla vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar için sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan süre aşağıdaki gibidir:

	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aydan kısa	2.090.187	-	2.090.187
Toplam	2.090.187	-	2.090.187

31 Aralık 2012 itibarıyla vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar için sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlandırma tarihine kalan süre aşağıdaki gibidir:

	Bankacılık	Diğer şirketler	Toplam
3 aydan kısa	2.090.187	-	2.090.187
Toplam	2.090.187	-	2.090.187

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak bakiyesi	-	-
Alımlar	2.080.559	-
İskonto edilmiş maliyetin değişiminden kaynaklanan ilaveler	9.628	-
Toplam	2.090.187	-

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR

	2012	2011
Kısa vadeli finansal borçlar	16.363.885	-
Uzun vadeli finansal borçlar	292.796.276	212.212.104
	309.160.161	212.212.104

	31 Aralık 2012		
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Sabit faiz oranlı	6,20	32.002	75.259
- Değişken faiz oranlı	2,28	5.496.742	12.926.688
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı	4,08	1.885.974	3.361.938
Toplam kısa dönem finansal borçlar			16.363.885
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	2,28	104.411.535	245.544.606
- Sabit faiz oranlı	6,20	51.908	122.072
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku		26.562	62.465
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	4,08	26.400.547	47.061.615
- Değişken faiz oranlı ABD Doları kredilerin faiz tahakkuku		3.096	5.518
Toplam uzun dönem finansal borçlar			292.796.276
Toplam finansal borçlar			309.160.161

(*) Bayern LB ve Portigon AG bankalar konsorsiyumundan kullanılan kredinin toplam tutarı 285.519.913 TL (121.410.007 Avro) olup bu kredilere ilişkin 25.649.399 TL (13.678.207 Avro) tutarındaki ECA primi ile 1.399.220 TL tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilecektir.

(**) TSKB'den kullanılan kredinin toplam tutarı 50.804.100 TL (28.500.000 ABD Doları) olup bu krediye ilişkin 380.547 TL (288.750 ABD Doları) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarı, kredinin vade süresi boyunca amorti edilecektir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

	31 Aralık 2011		
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	2,88	86.704.971	211.889.608
- Sabit faiz oranlı	6,20	113.924	278.407
- Değişken faiz oranlı kredilerin faiz tahakkuku		18.041	44.089
Toplam uzun dönem finansal borçlar			212.212.104
Toplam finansal borçlar			212.212.104

(*) Bayern LB ve Portigon AG bankalar konsorsiyumundan kullanılan kredinin toplam tutarı 241.218.174 TL (98.706.185 Avro) olup bu kredilere ilişkin 27.929.346 TL (13.687.207 Avro) tutarındaki ECA primi ile 1.399.220 TL tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilecektir.

Yabancı para cinsinden değişken faizli finansal borçlar dönem sonunda yürürlükteki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmektedir. Değişken faizli finansal borçların faiz oranları 6 aylık periyotlarda yeniden belirlenmekte olup, taşınan değerlerin makul değere yakınsadığı öngörülmektedir.

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 yıl içerisinde ödenecek	16.363.885	-
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	32.657.350	21.249.961
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	32.619.226	21.253.534
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	32.577.252	21.257.461
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	32.577.252	21.261.612
5 yıldan sonra ödenecek	162.365.196	127.189.536
	309.160.161	212.212.104

Kredilerin yeniden fiyatlandırmaya kalan sürelerine ilişkin faize duyarlılık dağılımı aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1-3 yıl arası	81.640.461	42.503.496
3-5 yıl arası	65.154.504	42.519.073
5-7 yıl arası	65.154.504	42.416.055
7-10 yıl arası	58.430.628	42.386.740
10-13 yıl arası	38.780.064	42.386.740
	309.160.161	212.212.104

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR(Devamı)

Grup’un bağlı ortaklıklarından Turcas Elektrik Üretim A.Ş.’nin iştiraki olan RWE Turcas&Güney Elektrik Üretim A.Ş.’nin Denizli’de inşa etmekte olduğu 775 MW Doğalgaz Kombine Çevrim Elektrik Santral yatırımının Turcas Elektrik Üretim A.Ş. payına düşen finansmanı kapsamında temin edilen kredilere ilişkin bilgiler aşağıda sunulmuştur:

- Bayerische Landesbank (“Bayern LB”) ve Portigon AG tarafından oluşturulan bankalar konsorsiyumundan Euler Hermes Alman İhracat Kredisi Ajansı'nın garantörlüğünde Euribor+1.65 faizli üç yılı geri ödemesiz toplam on üç yıl vadeli 149.351.984 Avro,
- Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. (“TSKB”) 'den de Libor+3.40 faizli üç yılı geri ödemesiz toplam on yıl vadeli 55.000.000 Amerikan Doları tutarında kredi sözleşmeleri imzalanmıştır.

Bayern LB ve Portigon AG bankalar konsorsiyumundan alınan kredinin 121.410.007 Avro’luk kısmı ile TSKB kredisinin 28.500.000 ABD Dolar’lık kısmı 31 Aralık 2012 itibarıyla kullanılmıştır.

Turcas Petrol A.Ş., TSKB ile imzalanan kredi sözleşmesinde bankaya 77.000.000 Amerikan Doları; Bayern LB ve Portigon AG ile imzalanan kredi sözleşmesinde de bankalara 149.351.984 Avro tutarında kefalet vermiştir.

Denizli Projesinin kendi payına düşen finansmanı kapsamında Portigon AG ve Bayern LB ile Turcas Elektrik Üretim A.Ş. arasında imzalanan kredi sözleşmesinin gereği olarak da Türkiye Garanti Bankası A.Ş. tarafından Turcas Elektrik Üretim A.Ş. lehine Bayern LB muhatap olmak suretiyle 21.656.038 Avro tutarında 15 Temmuz 2014 vadeli bir harici garanti (DSRA Standby Letter of Credit) düzenlenmiştir. Söz konusu garantinin düzenlenmesi amacıyla Turcas Petrol A.Ş. tarafından Türkiye Garanti Bankası A.Ş. ‘ye 21.656.038 Avro tutarında kefalet verilmiştir.

11 Kasım 2010 tarihinde Turcas Enerji Holding A.Ş., Turcas Petrol A.Ş. ve Turcas Elektrik Üretim A.Ş. ile Portigon AG, Bayern LB ve TSKB arasında imzalanan Hisse Rehin Sözleşmeleri ve Hissedar Alacak Temlikli Sözleşmeleri kapsamında Turcas Enerji Holding A.Ş.’nin ve Turcas Petrol A.Ş.’nin Turcas Elektrik Üretim A.Ş.’de bulunan hisseleri ve Turcas Elektrik Üretim A.Ş.’den olan alacakları üzerinde ve Turcas Elektrik Üretim A.Ş.’nin RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.’de sahip olduğu hisseler ve RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.’den olan alacakları üzerinde Portigon AG, Bayern LB ve TSKB lehine, her bir bankanın kredilerdeki payları oranında ve eşit şartlarda, birinci dereceden rehin ve alacak temlikli tesis edilmiştir.

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	2012	2011
Ticari alacaklar	5.112.253	2.639.639
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 25)	202.135	185.650
Diğer ticari alacaklar	7.925	12.045
	5.322.313	2.837.334
Eksi:Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(689.646)	(881.398)
Eksi: Ertelenen finansman geliri (Dipnot 23)	(138.832)	(345.384)
Kısa vadeli ticari alacaklar (net)	4.493.835	1.610.552

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
Dönem başı	881.398	1.341.153
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 20)	(191.752)	(459.755)
Dönem sonu	689.646	881.398

Grup'un 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş olmasına rağmen şüpheli olarak değerlendirilmemiş ticari alacakları bulunmamaktadır.

Kısa vadeli ticari borçlar	2012	2011
Ticari borçlar	4.336.823	2.186.358
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 25)	265.237	253.531
	4.602.060	2.439.889
Eksi: Ertelenen finansman gideri (Dipnot 23)	(8.568)	(106.356)
Kısa vadeli ticari borçlar (net)	4.593.492	2.333.533

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	2012	2011
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 25)	27.827.010	12.575.456
Diğer alacaklar (*)	41.254.429	37.079.081
	69.081.439	49.654.537

(*) Diğer alacaklar bakiyesinin 41.250.058 TL'si (31 Aralık 2011: 37.074.862 TL) Socar Turkey Enerji A.Ş.'ye verilen borçtan oluşmaktadır. Bu alacağa ilişkin ilgili dönemin ortalama piyasa faiz oranı (%12,5) kullanılarak 4.104.034 TL (31 Aralık 2011: 1.726.517 TL) faiz geliri kaydedilmiştir.

Uzun vadeli diğer alacaklar	2012	2011
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 25)	251.538.413	138.243.752
Diğer	84.491	76.484
	251.622.904	138.320.236

Diğer borçlar	2012	2011
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	2.867.351	1.826.015
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 25)	535.897	544.517
Diğer borçlar (*)	10.627.697	9.318.438
	14.030.945	11.688.970

(*) Diğer borçlar bakiyesinin 10.624.960 TL'si Star Rafineri A.Ş.'nin %18,5'lük hissesinin alımına ilişkin Socar Turkey Enerji A.Ş.'ye borçlanılan tutardan oluşmaktadır (31 Aralık 2011: 9.250.000 TL). Bu borca ilişkin ilgili dönemin ortalama piyasa faiz oranı (%12,5) kullanılarak 1.165.221 TL (31 Aralık 2011: Yoktur) faiz gideri kaydedilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	%	31 Aralık 2012	%	31 Aralık 2011
STAŞ	30,00	429.460.200	30,00	408.096.300
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	30,00	111.950.790	30,00	124.581.570
STAR	18,50	12.517.953	18,50	9.250.000
		553.928.943		541.927.870
		31 Aralık 2012		31 Aralık 2011
Dönem başı		541.927.870		496.994.264
İştiraklerden gelir ve giderler (net)		47.091.004		13.709.962
Alınan temettüler		(27.000.000)		(30.822.870)
İştirak ile yapılan işlemler (*)		(8.089.931)		-
Shell Gaz A.Ş. alımının etkisi		-		(5.598.600)
Konsolidasyon kapsamına alınan iştirakler		-		9.250.000
İştirak sermaye artışları		-		58.395.114
Dönem sonu		553.928.943		541.927.870

(*) Grup'un iştiraklerinden RWE&Turcas Güney'in Denizli Santrali yatırımının finansmanı için kullanılmak üzere Grup tarafından RWE&Turcas Güney'e kullanılan ortak borçlarına ilişkin olarak RWE&Turcas Güney tarafından aktifleştirilen borçlanma giderlerinin konsolidasyon sırasında düzeltilmesinden kaynaklanmaktadır.

STAŞ

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

Shell Türkiye ve Turcas varlıklarının bir kısmını birleştirerek 1 Temmuz 2006 tarihinde STAŞ'ı kurmuştur. Turcas yeni kurulan şirketin %30'una sahiptir. Turcas'ın ana faaliyet konusu olan petrol ve petrol ürünleri alımı, satımı, ihracı ve ihracatı 1 Temmuz 2006 tarihinden sonra yeni kurulan STAŞ tarafından yürütülmeye başlanmıştır.

Grup'un hali hazırda en önemli iştiraklerinden olan ve 2012 yılında 12.245.408 bin TL satış hasılatı gerçekleştiren STAŞ, Türkiye akaryakıt ve madeni yağlar piyasasındaki kuvvetli pozisyonunu daha da kuvvetli hale getirmiştir. Şirket, yurt çapındaki 1.050 civarındaki Shell markalı istasyon ağı vasıtasıyla benzin ve madeni yağ piyasalarındaki lider konumu ile tüm beyaz ürünler satışlarındaki üçüncülük konumunu sürdürmektedir.

Grup'un özkaynaktan pay alma yöntemi ile konsolide ettiği STAŞ'ın özet mali bilgileri aşağıda açıklanmıştır:

STAŞ	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Toplam varlıklar	3.015.835.000	2.835.487.000
Toplam yükümlülükler	(1.584.301.000)	(1.475.166.000)
Net varlıklar	1.431.534.000	1.360.321.000
Net varlıklarda Grup'un payı	429.460.200	408.096.300

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Net satış gelirleri	12.245.408.000	10.760.269.000
Kapsamlı gelir	161.213.000	53.168.000
Dönem karında Grup’un payı	48.363.900	15.950.400

RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.

Turcas’ın elektrik üretimine ilişkin doğrudan ve dolaylı hisseleri vasıtasıyla %100 iştiraki konumundaki Turcas Elektrik Üretim A.Ş., dünyanın önde gelen enerji şirketlerinden RWE AG’nin Türkiye’deki bağlı ortaklığı RWE Holding A.Ş. ile; RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. ve RWE & Turcas Kuzey Elektrik Üretim A.Ş. ünvanlı 2 adet ortak girişim şirketi kurmuştur. 2009 yılında kurulan bu şirketlerde Turcas Elektrik Üretim A.Ş.’nin hisse oranı %30’dur. RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. Denizli ilinde 775 MW kurulu güce sahip bir doğalgaz dönüşümlü termik santral kurmak ve işletmek üzere 2008 yılı içinde T.C. Çevre ve Orman Bakanlığı’ndan ÇED Olumlu belgesi almış, 2009 yılı içinde EPDK’dan Elektrik Üretim Lisansı almış, arazi alımları tamamlanmıştır.

Ayrıca, RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.’nin Denizli ilinde yapacağı santral için Yunan “METKA” firması ile 27 Ekim 2009 tarihinde yürürlüğe giren anahtar teslimi mühendislik, satınalma ve inşaat anlaşması imzalanmıştır. 2010 yılı içinde TEİAŞ ile sistem bağlantı anlaşmalarının yapılması süreçleri tamamlanarak nihai yatırım kararı alınmış ve 2010 yılı sonunda projenin finansmanı için Portigon AG, Bayern LB ve TSKB bankalarından kredi temini sözleşmesi imzalanmıştır. Nihai Yapım sürecinin 2. etabı planlandığı gibi 30 Nisan 2010 tarihinden itibaren başlamıştır.

19 Temmuz 2010 tarihinde santralin inşaatına fiilen başlanmıştır. 2011 yılı içerisinde santralin doğalgaz bağlantısı için Bölgesel Gaz Dağıtım kuruluşu Kentgaz ile anlaşılmış, Kentgaz ve BOTAŞ santral için gaz bağlantı anlaşması imzalamıştır. BOTAŞ ile 2012 yılı kapsayan gaz tedarik anlaşması 2012 yılı Şubat ayı içerisinde imzalanmıştır. Tesis inşaatının fiili ilerlemesi 31 Aralık 2012 itibariyle % 95 seviyesindedir. Enerji nakil hatlarından Afyon - Denizli hattına bağlı olan kısım enerjilendirilerek devreye alınmıştır. Tesisin devreye alma çalışmalarının 2013 yılının ikinci çeyreğinde tamamlanması planlanmaktadır.

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Toplam varlıklar	1.392.208.084	906.959.648
Toplam yükümlülükler	(992.056.136)	(491.687.749)
Net varlıklar	400.151.948	415.271.899
Net varlıklarda Grup’un payı	120.045.584	124.581.570

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kapsamlı gider	(15.119.947)	(7.468.128)
Dönem zararında Grup’un toplam payı	(4.535.984)	(2.240.438)

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Star Rafineri A.Ş.

SOCAR Turkey Enerji A.Ş.'nin 50.000.000 TL ödenmiş sermaye içerisinde 49.996.996 TL hissesine sahip olduğu bağlı ortaklığı Star Rafineri A.Ş. hisselerinin %18,5'i nominal bedel üzerinden 29 Aralık 2011 tarihinde Grup tarafından satın alınmıştır. Star Rafineri A.Ş.'nin temel faaliyet konusu, LPG, nafta, ksilen ürünleri, motorin ve jet yakıtı üretilmesidir.

Grup'un özkaynaktan pay alma yöntemi ile konsolide ettiği STAR'ın özet mali bilgileri aşağıda açıklanmıştır:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Toplam varlıklar	361.986.941	111.064.251
Toplam yükümlülükler	(304.152.038)	(70.893.934)
Net varlıklar	57.834.903	40.170.317
Net varlıklarda Grup'un payı	10.699.461	7.431.508
Şerefiye	1.818.492	1.818.492
Toplam	12.517.953	9.250.000
	1 Ocak -	1 Ocak -
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kapsamlı gelir	17.664.586	-
Dönem karında Grup'un toplam payı	3.267.948	-

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2012
Maliyet				
Makine ve cihazlar	11.772.994	690.891	(53.765)	12.410.120
Taşıtlar, döşeme ve demirbaşlar	1.803.479	58.901	(2.471)	1.859.909
Özel maliyetler	337.473	27.658	-	365.131
Yapılmakta olan yatırımlar	91.527	-	-	91.527
	14.005.473	777.450	(56.236)	14.726.687
Birikmiş Amortisman				
Makine ve cihazlar	8.827.950	1.036.389	(27.774)	9.836.565
Taşıtlar, döşeme ve demirbaşlar	1.423.869	118.259	(1.277)	1.540.851
Özel maliyetler	247.300	41.404	-	288.704
	10.499.119	1.196.052	(29.051)	11.666.120
Net Kayıtlı Değer	3.506.354			3.060.567

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2012 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2011	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2011
Maliyet					
Makine ve cihazlar	11.465.783	777.598	-	(470.387)	11.772.994
Taşıtlar araçları, döşeme ve demirbaşlar	1.722.338	81.214	(73)	-	1.803.479
Özel maliyetler	310.819	26.654	-	-	337.473
Yapılmakta olan yatırımlar	91.527	-	-	-	91.527
	13.590.467	885.466	(73)	(470.387)	14.005.473
Birikmiş Amortisman					
Makine ve cihazlar	8.026.088	1.025.296	-	(223.434)	8.827.950
Taşıtlar araçları, döşeme ve demirbaşlar	1.290.786	133.156	(73)	-	1.423.869
Özel maliyetler	191.779	55.521	-	-	247.300
	9.508.653	1.213.973	(73)	(223.434)	10.499.119
Net Kayıtlı Değer	4.081.814				3.506.354

31 Aralık 2012 ve 2011 amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (2011: Yoktur).

DİPNOT 11- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2012
Maliyet				
Haklar	29.656.809	12.752	-	29.669.561
	29.656.809	12.752	-	29.669.561
Birikmiş Amortisman				
Haklar	29.642.732	6.157	-	29.648.889
	29.642.732	6.157	-	29.648.889
Net Kayıtlı Değer	14.077			20.672
	1 Ocak 2011	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2011
Maliyet				
Haklar	29.579.043	77.766	-	29.656.809
	29.579.043	77.766	-	29.656.809
Birikmiş Amortisman				
Haklar	29.513.518	129.214	-	29.642.732
	29.513.518	129.214	-	29.642.732
Net Kayıtlı Değer	65.525			14.077

31 Aralık 2012 ve 2011 amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Sarta bağlı yükümlülükler

Turcas ile ilgili şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Grup’un 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011		
	Orijinal Tutar	TL Tutarı	Orijinal Tutar	TL Tutarı	
Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler					
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	TL	420.776	420.776	250.061	250.061
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı (**)	TL	6.639.446	6.639.446	1.923.457	1.923.457
	Avro	-	-	250.000	610.950
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı(*)	TL	2.502.000	2.502.000	2.502.000	2.502.000
	USD	77.000.000	137.260.200	77.000.000	145.445.300
	Avro	172.508.022	405.687.115	172.508.022	421.575.104
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı					
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı		-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı		-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı		-	-	-	-
		552.509.537		572.306.872	

(*) RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. için verilen kefalet tutarı 2.502.000TL dir (31 Aralık 2011: 2.502.000 TL).

Turcas Elektrik Üretim A.Ş. ’nin Denizli’de inşa edilmekte olan 775 MW Doğalgaz Kombine Çevrim Elektrik Santral yatırımına ilişkin TSKB ile ilk üç yılı geri ödemesiz toplam on yıl vadeli 55.000.000 Amerikan Doları tutarında kredi sözleşmesi imzalanmış olup Turcas Petrol A.Ş.’nin imzalanan bu kredi sözleşmesinde bankaya verdiği toplam kefalet tutarı 77.000.000 Amerikan Dolarıdır. Aynı projenin finansmanı için Portigon AG ve Bayern LB ile imzalanan kredi sözleşmesi kapsamında söz konusu bankalara 149.351.984 Avro tutarında kefalet verilmiştir. Yine söz konusu sözleşmenin gereği olarak, Türkiye Garanti Bankası A.Ş. tarafından Turcas Elektrik Üretim A.Ş. lehine Bayerische LB muhatap olmak suretiyle 21.656.038 Avro tutarında 15 Temmuz 2014 vadeli bir harici garanti (DSRA Standby Letter of Credit) düzenlenmiştir. Söz konusu garantinin düzenlenmesi amacıyla Turcas Petrol A.Ş. tarafından Türkiye Garanti Bankası A.Ş.’ye 21.656.038 Avro tutarında kefalet verilmiştir. Turcas Petrol A.Ş. ayrıca Siemens AG’ye Denizli projesindeki gaz tribünlerinin uzun süreli bakımlarının sağlanması amacıyla bakım kontratı kapsamında 1.500.000 Avro tutarında kefalet vermiştir.

(**) Genel olarak Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş.’nin elektrik dağıtım şirketlerine vermiş olduğu teminatlardan oluşmaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin özkaynaklara oranı %80'dir (31 Aralık 2011: %91).

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Alınan garanti mektupları	2.483.881	39.195
Alınan ipotekler	2.201.150	2.201.150
Alınan diğer teminatlar	62.000	35.000
	4.747.031	2.275.345

STAŞ ile ilgili Turcas'ın şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri

STAŞ'ın üstlendiği şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin Grup'a düşen payları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Gümrük ofislerine verilen garanti mektupları	103.406.700	84.217.800
EPDK'ya verilen garanti mektupları	15.000.000	15.000.000
Vergi ofislerine verilen garanti mektupları	781.500	207.900
Diğer	2.862.300	2.986.800
	122.050.500	102.412.500

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Alınan ipotekler	292.341.000	240.114.900
Alınan garanti mektupları	194.030.400	114.857.100
Alınan diğer teminatlar	4.548.900	7.232.100
	490.920.300	362.204.100

STAŞ, bayi sahiplerine belli satış hacmine ulaşılması ve bayilerin fiziksel durumlarının geliştirilmesi için 118.504.000 TL ödeme garantisi vermiştir (31 Aralık 2011: 85.868.000 TL). Söz konusu garantinin Grup payına düşen kısmının ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
1 yıl içerisinde	9.104.400	6.174.900
1-5 yıl	21.087.900	16.863.000
5-22 yıl	5.358.900	2.722.500
	35.551.200	25.760.400

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Geçerli olan çevre kanunlarına göre, faaliyetlerden kaynaklanan çevre kirliliğinden STAŞ sorumludur. STAŞ'nin çevre kirliliği oluşturması halinde, söz konusu zararı telafi etmesi söz konusu olabilecektir. Bilanço tarihi itibarıyla STAŞ'nin aleyhine açılmış bir çevre kirliliği davası bulunmamasıyla beraber şu an itibarıyla faaliyetlerine devam eden terminallerin kapanması halinde, STAŞ'nin bu terminallerin toprak temizliği maliyetine katlanması söz konusu olabilecektir. Bunun yanı sıra, Ortak Girişim Sözleşmesi'ne göre, satın alım tarihinden önce gerçekleşen tüm çevresel yükümlülükler sermayedarların sorumluluğundadır. STAŞ, satın alım tarihinden sonra oluşan çevresel yükümlülüklerden sorumludur. STAŞ yönetimi, finansal tablolarına yansıtılması gereken bir yükümlülük olmayacağı beklentisindedir.

RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. ile ilgili Turcas'ın şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri

RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş ile ilgili Grup'un üstlendiği şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
EPDK'ya verilen garanti mektupları	5.499.480	2.802.000
Diğer	6.815.820	556.007
	12.315.300	3.358.007

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Alınan garanti mektupları	128.907.412	117.773.939
	128.907.412	117.773.939

Star Rafineri A.Ş. ile ilgili Turcas'ın şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri

star Rafineri A.Ş ile ilgili Grup'un üstlendiği şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Verilen garanti mektupları	11.890	1.628
	11.890	1.628

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Alınan garanti mektupları	6.338.936	2.922.266
	6.338.936	2.922.266

DİPNOT 13 - BORÇ KARŞILIKLARI

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Genel gider karşılığı	4.500	6.500
	4.500	6.500

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

Türk İş Kanunu'na göre Şirket ve Türkiye'de kayıtlı Bağlı Ortaklıklar'ı ile İştirakler'i, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından 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.

Ödenecek tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, 3.033,98TL (31 Aralık 2011: 2.731,85TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder.

Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteğiyle işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, askerlik hizmeti için çağrılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

UFRS, belirli fayda planları dahilinde muhtemel tazminat yükümlülüğünün tahmin edilebilmesi için aktüer değerlendirme öngörülerinin geliştirilmesini gerektirir. Konsolide mali tablolarda, Grup öngörülen yükümlülük yöntemini uygulayarak ve geçmiş yıllardaki deneyimlerine dayanarak, hizmet süresini sonlandırdığı tarih itibarıyla kıdem tazminatı almaya hak kazananları temel olarak bir yükümlülük hesaplamaktadır. Bu karşılık, gelecekte çalışanların emekliliklerinden doğacak muhtemel yükümlülüklerin bugünkü değerinin tahmin edilmesiyle bulunmaktadır.

Buna göre toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki finansal ve demografik aktüer varsayımlar yapılmıştır:

	2012	2011
İskonto oranı (%)	2,50	4,66
Emeklilik olasılığının tahmini için kullanılan oran (%)	97,47	99,00

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in ve Türkiye'de kayıtlı Bağlı Ortaklıklar'ı ile İştirakler'inin kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için, 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan 3.129,25 TL tavan tutarı (1 Ocak 2011: 2.731,85 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir.

	2012	2011
Dönem başı	332.968	250.319
Hizmet maliyeti	87.258	61.996
Faiz maliyeti	15.325	14.809
Aktüeryal kayıp	35.813	5.844
Ödenen tazminatlar	(117.451)	-
Dönem sonu	353.913	332.968

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Peşin ödenen giderler	1.431.265	1.431.265
Verilen iş avansları	827.277	234.348
Devreden KDV	745.646	468.384
Gelecek aylara ait giderler	107.740	118.182
Peşin ödenen vergiler	62.700	-
	3.174.628	2.252.179

DİĞER DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Verilen avanslar (*)	10.695.600	-
Devreden KDV	3.828.716	3.668.276
Gelecek yıllara ait giderler	12.954	380.547
Diğer	-	92.394
	14.537.270	4.141.217

(*) Verilen iş avanslarının 10.695.600 TL’si Grup’un yeni şirket merkezi olarak kullanılmak üzere alınan maddi duran varlık için Bay İnşaat İthalat ve Ticaret A.Ş.’ye vermiş olduğu tutardan oluşmaktadır.

DİĞER UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Diğer çeşitli borçlar (*)	1.118.357	1.189.604
Alınan sipariş avansları	30.214	30.342
Gelecek yıllara ait gelirler	12	728.624
	1.148.583	1.948.570

(*) Turcas Petrol A.Ş.’den kısmi bölünme sonucu Shell & Turcas Petrol A.Ş.’ye geçen çalışanların 30 Haziran 2006’ ya kadar hak ettikleri kıdem tazminatı yükümlülük tutarıdır. Turcas Petrol A.Ş., The Shell Company of Turkey Limited ve Shell & Turcas Petrol A.Ş. arasında imzalanan “Kısmi Bölünme Sözleşmesi”nin 10. maddesi gereği, Shell&Turcas Petrol A.Ş.’ye devrolan personelin devir tarihine kadar biriken kıdem tazminatları tutarları Grup’un yükümlülüğündedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Ortaklar	Hisse (%) Grubu	Hisse (%)	31 Aralık 2012	Hisse (%)	31 Aralık 2011
Aksoy Holding A.Ş.	A/C Grubu	51,55	115.979.872	51,55	115.979.910
Halka açık kısım	A Grubu	24,86	55.928.634	28,95	65.140.738
Turcas Petrol A.Ş. (*)	A Grubu	5,36	12.059.447	-	-
YTC Turizm ve Enerji Ltd. Şti.	A Grubu	4,02	9.054.468	4,02	9.054.468
Suna Baban	A/B Grubu	3,46	7.789.719	3,46	7.789.719
Müeddet Hanzat Öz	A/B Grubu	3,46	7.794.215	3,46	7.794.215
Yılmaz Tecmen	A/B Grubu	2,21	4.968.783	2,21	4.968.783
Diğer	A/B Grubu	5,08	11.424.862	6,35	14.272.167
Toplam		100,00	225.000.000	100,00	225.000.000
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (*)			(22.850.916)		(22.850.916)
Enflasyon düzeltmesi			41.247.788		41.247.788
Düzeltilmiş sermaye			243.396.872		243.396.872

(*) Turcas Petrol A.Ş., bağlı ortaklıklarından Turcas Enerji Holding A.Ş. bünyesinde bulunan %5,36’lık Turcas Petrol A.Ş. hisselerinin tamamını Sermaye Piyasası Kurulu’nun 10 Ağustos 2011 tarih ve 26/767 sayılı “Payları İMKB’de İşlem Gören Şirketlerin Kendi Paylarını Satın Almaları Sırasında Uyacakları İlke ve Esaslar” ı çerçevesinde hazırlanmış olan Geri Alım Programı sonucunda İMKB Toptan Satışlar Pazarı’nda 29 Kasım 2012 tarihinde almıştır. 31 Aralık 2012 itibariyle karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi de bu işlemde oluşmaktadır (31 Aralık 2011 itibariyle karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi ise, Turcas Enerji Holding A.Ş.’nin elinde bulundurduğu Turcas Petrol A.Ş. hisselerinden kaynaklanmaktadır.).

Şirket’in 2011 yılındaki sermayesi 225.000.000 adet hissedenden oluşmaktadır (2011: 225.000.000 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL’dir.

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

Şirket’in iki Denetim Kurulu Üyesi’nden birisi C grubu hissedarlarının, diğeri de B grubu hissedarlarının çoğunluğunun belirlediği adaylar arasından seçilir.

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

Herhangi bir hisse grubunun temettü imtiyazı bulunmamaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Yasal Yedekler	32.356.963	29.863.083
	32.356.963	29.863.083

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:

9 Ocak 2009 tarih, 1/6 sayılı SPK kararı uyarınca, finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan işletmelerce dağıtılabilir karın hesaplanmasında finansal tablolarda yer alan kar içinde görünen; bağlı ortaklık, müşterek yönetime tabi teşebbüs ve iştiraklerden ana ortaklığın finansal tablolarına intikal eden kar tutarlarının, şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, genel kurullarınca kar dağıtım kararı alınmış olmasına bakılmaksızın, dağıtacakları kar tutarını SPK’nın Seri:XI, No:29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmasına karar verilmiştir

SPK’nın 27 Ocak 2010 tarihli kararı ile payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine karar verilmiştir.

Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak sermaye enflasyon düzeltmesi farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

DİPNOT 17 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	2012	2011
Elektrik satışı	23.218.358	10.495.910
Diğer satışlar	82.045	488.709
	23.300.403	10.984.619
	2012	2011
Elektrik maliyeti	21.821.748	9.238.889
İletim kapasite ve hizmet bedeli	663.253	461.153
Diğer maliyetler	13.680	12.507
	22.498.681	9.712.549

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - FAALİYET GİDERLERİ

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	2012	2011
Personel giderleri	857.903	807.286
Dışarıdan sağlanan hizmetler (*)	249.783	412.107
Vergi ve diğer yükümlülükler	165.554	8.084
Seyahat giderleri	73.344	69.695
Bakım ve onarım giderleri	13.933	18.754
Kira giderleri	857	9.388
Diğer	89.470	87.770
	1.450.844	1.413.084

(*) 31 Aralık 2011 itibarıyla dışarıdan sağlanan hizmetlerin 215.743 TL'si (31 Aralık 2011: 359.973 TL) Conrad Yeditepe Beynelmillel Otelcilik Turizm ve Ticaret A.Ş.'nin kojenerasyon tesisinin kullanılmamasından dolayı Grup'a kestiği faturalardan oluşmaktadır.

Genel yönetim giderleri	2012	2011
Personel giderleri	4.758.991	3.861.677
Dışarıdan sağlanan hizmetler	1.505.963	1.087.209
Amortisman ve itfa giderleri	1.202.209	1.343.187
Seyahat giderleri	660.832	720.365
Kira giderleri	547.851	554.284
Vergi ve diğer yükümlülükler	355.481	1.102.056
Bakım ve onarım giderleri	130.798	131.444
Diğer	2.383.389	1.464.903
	11.545.514	10.265.125

DİPNOT 19 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	2012	2011
Elektrik maliyeti	22.498.681	9.712.549
Personel giderleri	5.616.894	4.668.963
Dışarıdan sağlanan hizmetler	1.755.746	1.499.315
Amortisman ve itfa giderleri	1.202.209	1.343.187
Seyahat giderleri	734.176	790.060
Kira giderleri	548.707	563.672
Vergi ve diğer yükümlülükler	521.035	1.110.140
Bakım ve onarım giderleri	144.731	150.198
Diğer	2.472.860	1.552.674
	35.495.039	21.390.758

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER

Dİğer faaliyet gelirleri	2012	2011
The Shell Company of Turkey		
Ortak Girişim Sözleşmesi geliri (**)	16.244.271	12.764.169
Servis hizmet gelirleri	660.944	798.471
Enerji danışmanlık geliri (***)	359.973	379.708
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 7)	191.752	459.755
Kira gelirleri	125.812	112.422
STEAŞ Hisseleri Satış Geliri (*)	-	83.818.943
Tazminat gelirleri	-	2.218.448
Satılmaya hazır duran varlık satış karı	-	492.239
Dİğer	1.893.829	78.321
	19.476.581	101.122.476

(*) SOCAR & Turcas Enerji A.Ş.’nin 200.000.000 TL ödenmiş sermayesi içerisinde Grup’un sahip olduğu %25 oranındaki hisse 26 Aralık 2011 tarihinde imzalanan “Hisse Satış ve Alım Sözleşmesi” uyarınca 44.000.000 ABD Doları bedel ile State Oil Company of Azerbaijan Republic (SOCAR) şirketine satılmıştır.

(**) Ortak Girişim Sözleşmesi, Shell Türkiye’nin yurtdışındaki ana ortaklığı tarafından STAŞ’a yansıtılan yönetim gideri masraflarının belli bir tutarı aşması durumunda, Turcas’a belirlenmiş tutarı Shell Türkiye’ye yansıtma hakkı vermektedir.

(***) Grup ile Yeditepe Beynelmillel Otelcilik Turizm ve Ticaret A.Ş. arasında 27 Ekim 2010 tarihinde imzalanan hizmet sözleşmesine istinaden Grup, Yeditepe Beynelmillel Otelcilik Turizm ve Ticaret A.Ş.’ye danışmanlık hizmeti vermiştir.

Dİğer faaliyet giderleri

	2012	2011
Karşılık giderleri	146.240	130.337
Dİğer	23.201	19.023
	169.441	149.360

DİPNOT 21 - FİNANSAL GELİRLER

	2012	2011
Kur farkı gelirleri	37.342.951	12.731.892
Faiz gelirleri	29.497.216	11.516.182
Ertelenmiş finansman gelirleri	172.952	97.706
	67.013.119	24.345.780

DİPNOT 22 - FİNANSAL GİDERLER

	2012	2011
Kur farkı giderleri	34.019.691	18.892.470
Banka faiz giderleri	13.427.644	6.620.656
Ertelenmiş finansman giderleri	86.385	315.052
	47.533.720	25.828.178

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem karı vergi yükümlülüğü

Cari vergi yükümlülüğü	31Aralık 2012	31 Aralık 2011
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(4.908.672)	(5.025.626)
Peşin ödenen vergi ve fonlar	4.971.372	3.237.021
Peşin ödenen vergi ve fonlar /(Vergi yükümlülüğü)/, net	62.700	(1.788.605)

Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	2012	2011
Cari kurumlar vergi gideri	(4.908.672)	(5.025.626)
Ertelenmiş vergi geliri	1.860.222	145.354
	(3.048.450)	(4.880.272)

Kurumlar Vergisi

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

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Türkiye’de Kurumlar Vergisi oranı %20 ’dir (2011: %20). Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin çıkarılması sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar verilir ve ayın sonuna kadar ödenir.

Gelir Vergisi Stopajı

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri

Grup, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, SPK Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20 'dir (2011: %20).

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

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Faiz tahakkuku	(8.094.794)	-	1.618.959	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(906.776)	(822.471)	181.355	164.494
Kıdem tazminatı karşılığı	(353.913)	(332.968)	70.783	66.594
Şüpheli alacak karşılığı	(151.055)	(151.055)	30.211	30.211
Kullanılmayan izin günleri karşılıkları	(294.594)	(516.024)	58.919	103.204
Peşin ödenen komisyon	-	(1.431.265)	-	(286.253)
Ertelenmiş faiz geliri	138.832	345.384	27.766	69.078
Ertelenmiş faiz gideri	8.568	106.356	(1.714)	(21.271)
Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü) (net)			1.986.279	126.057

Bilanço tarihinde Grup'un, 16.343.032 TL değerinde (31 Aralık 2011: 32.187.479) gelecekte elde edeceği karlardan mahsup edebileceği kullanılmamış geçmiş yıl zararı vardır. Ertelenen vergi varlığı hesaplanmamış mahsup edilebilir mali zararların vade dağılımı aşağıdaki gibidir (Dipnot 2.4):

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
2012	-	3.301.603
2013	10.034.994	11.081.941
2014	2.128.337	2.128.337
2015	792.820	3.475.228
2016	543.041	12.200.370
2017	2.843.840	-
	16.343.032	32.187.479

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Dönem başı	126.057	(19.297)
Ertelenmiş vergi geliri	1.860.222	145.354
Dönem sonu	1.986.279	126.057

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Vergi öncesi dönem karı	73.682.907	102.794.541
Vergi oranı (%)	20%	20%
Vergi oranı üzerinden vergi gideri	(14.736.581)	(20.558.908)
Temettü geliri etkisi	5.400.000	6.164.574
İştiraklerle yapılan işlemler	7.801.186	2.741.993
Mahsup edilen geçmiş yıl zararları	3.055.911	105.843
İstisnaların etkisi	1.537.512	14.862.684
Geçmiş yıl zararlarının kullanılmayan kısımları	(3.268.606)	(2.524.770)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.676.245)	(6.593.176)
Diğer	(161.627)	921.488
Cari dönem vergi gideri	(3.048.450)	(4.880.272)

DİPNOT 24 - HİSSE BAŞINA KAR

2012 ve 2011 yılı için Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi ve birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	225.000.000	225.000.000
Ana ortaklık hissedarlarına ait net kar	70.638.974	97.915.312
Hisse başına kar	0,3140	0,4352

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2012							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	
İştirakler								
Shell & Turcas Petrol A.Ş.	-	-	-	-	-	11.671	-	-
Star Rafineri A.Ş. (***)	-	14.559.646	-	-	-	-	-	-
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. (*)	-	13.242.973	-	251.538.413	-	-	-	-
Diğer ilişkili şirketler								
Conrad Yeditepe Beyn. Otelcilik Turz.ve Tic. A.Ş. (**)	202.135	-	-	-	-	254.577	-	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	-	269.649	-	-
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüleri	-	-	-	-	265.237	-	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	24.391	-	-	-	-	-	-
	202.135	27.827.010	-	251.538.413	265.237	535.897	-	-

(*) Grup, RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'nin Denizli ilinde yapacağı santral için ihtiyaç duyacağı finansmanı sağlamak amacıyla uygun şartlarla Portigon AG, Bayern LB ve TSKB bankalarından kredi almıştır. Alınan krediler, 3 Aralık 2010 tarihinde imzalanan Ortak Borcu Sözleşmesi uyarınca RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'ye ortak borcu olarak kullanılmaktadır. Söz konusu alacaklar Denizli santrali faaliyete girdikten altı ay sonra başlayacak şekilde altı ayda bir 20 eşit taksitte tahsil edilecektir. Söz konusu alacaklara ilişkin sözleşmede belirtilen faiz oranı (TLLibor+2) kullanılarak 23.737.828 TL faiz geliri de kaydedilmiştir. Söz konusu alacak için herhangi bir teminat,rehin,ipotek alınmamıştır.

(**) Grup'un bağlı ortaklarından Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş., Conrad Yeditepe Beynelmillel Otelcilik Turizm ve Ticaret A.Ş.'ye diğer müşterileriyle olduğu gibi imzaladıkları sözleşme uyarınca elektrik satmaktadır. Bu bakiye müteakip dönemde tahsil edilmiştir. Conrad Yeditepe Beynelmillel Otelcilik Turizm ve Ticaret A.Ş. de kojenerasyon tesisinin kullanılmamasından dolayı Grup'a fatura kesmektedir. Söz konusu faturalardan kaynaklanan borçlar müteakip dönemde ödenmiştir.

(***) Grup'un iştiraklerinden Star Rafineri A.Ş.'ye finansman amaçlı borç verilmiştir. Söz konusu borca ilişkin ortalama piyasa faiz oranı (%12,5) kullanılarak 1.681.517 TL faiz geliri de kaydedilmektedir (31 Aralık 2011: 529.956 TL). Söz konusu alacak için herhangi bir teminat,rehin,ipotek alınmamıştır.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2012							
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Kira geliri	Temettü geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler								
Star Rafineri A.Ş.	-	-	1.681.517	-	-	-	-	-
Shell & Turcas Petrol A.Ş.	140.289	2.149.156	-	-	-	27.000.000	-	-
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	23.737.828	-	-	-	-	-
Diğer ilişkili şirketler								
Conrad Yeditepe Beyn. Otelcilik Turz. ve Tic A.Ş.	52.274	2.657.557	-	-	-	-	722.105	-
Etiler Dış Ticaret Ltd. Şti.	-	-	-	-	1.200	-	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	-	1.200	-	40.189	-
Enak Yapı ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	1.200	-	-	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	984.592	-	-	-	107.912	-	10.611	-
	1.177.155	4.806.713	25.419.345	-	111.512	27.000.000	772.905	-

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2011							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	
İştirakler								
Shell & Turcas Petrol A.Ş.	-	-	-	-	-	191.616	-	-
Star Rafineri A.Ş. (*)	-	12.575.456	-	-	-	-	-	-
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. (**)	-	-	-	138.243.752	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler								
Conrad Yeditepe Beyn. Otelcilik Turz.ve Tic. A.Ş. (***)	185.650	-	-	-	-	-	-	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	-	352.901	-	-
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüleri	-	-	-	-	253.531	-	-	-
	185.650	12.575.456	-	138.243.752	253.531	544.517	-	-

(*) Grup'un iştiraklerinden Star Rafineri A.Ş.'ye finansman amaçlı borç verilmiştir. Bu borca ilişkin borcun doğduğu dönemdeki piyasa faiz oranı kullanılarak 529.956 TL faiz geliri kaydedilmiştir.

(**) Grup, RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'nin Denizli ilinde yapacağı santral için ihtiyaç duyacağı finansmanı sağlamak amacıyla uygun şartlarla Portigon AG ve Bayern LB bankalarından kredi almıştır. Alınan krediler, 31 Aralık 2010 tarihinde imzalanan Ortak Borcu Sözleşmesi uyarınca RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'ye ortak borcu olarak kullanılmaktadır.

(***) Grup'un bağlı ortaklarından Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş., Conrad Yeditepe Beynelmlel Otelcilik Turizm ve Ticaret A.Ş.'ye diğer müşterileriyle olduğu gibi imzaladıkları sözleşme uyarınca elektrik satmaktadır. Bu bakiye müteakip dönemde tahsil edilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2011							
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Kira geliri	Temettü geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler								
SOCAR & Turcas Petrokimya A.Ş.	-	-	2.094	-	-	-	-	-
Star Rafineri A.Ş.	-	-	529.956	-	-	-	-	-
Shell & Turcas Petrol A.Ş.	353.719	1.229.342	-	-	584.460	30.822.870	2.831.412	-
Petkim Petrokimya Holding A.Ş.	-	-	-	-	-	-	921	-
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	5.466.301	-	-	-	967.948	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler								
Conrad Yeditepe Beyn. Otelcilik Turz. ve Tic A.Ş.	-	2.636.844	-	-	-	-	379.708	-
Etiler Dış Ticaret Ltd. Şti.	-	-	-	-	1.200	-	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	600.064	-	11.886	-	25.798	-
Enak Yapı ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	1.200	-	-	-
	353.719	3.866.186	6.598.415	-	598.746	30.822.870	4.205.787	-

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	2.207.180	1.796.143

2012 ve 2011 yıllarında üst yönetime ikramiye, huzur hakkı, emeklilik sosyal yardımları, işten çıkartma, ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar, hisse bazlı ödemeler ve diğer uzun vadeli faydalar sağlanmamıştır.

DİPNOT 26 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla da dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Toplam borçlar	327.784.598	226.234.607
Nakit ve nakit benzerleri	(118.140.599)	(118.261.958)
Net borç	209.643.999	107.972.649
Toplam özkaynak	692.811.918	629.270.963
Toplam sermaye	902.455.917	737.243.612
Net borç/toplam sermaye oranı	23%	15%

Grup'un genel stratejisi önceki dönemlerden bir farklılık göstermemektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grubun risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Gruba finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır.

Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2012	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	202.135	4.712.726	15.561.592	41.254.429	118.129.793	-	10.806
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.772.900	-	-	-	-	-
A - Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	202.135	4.291.700	15.561.592	41.254.429	118.129.793	-	10.806
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.485.375	-	-	-	-	-
B - Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C - Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D - Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	421.026	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.110.672	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(689.646)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	287.525	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E - Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar (ipotekler) gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2011	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A +B+C+D+E)	185.650	1.845.533	12.575.456	37.079.081	118.254.863	-	7.095
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	287.525	-	-	-	-	-
A - Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	185.650	1.424.902	12.575.456	37.079.081	118.254.863	-	7.095
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
B - Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C - Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D - Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	420.631	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.086.955	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(666.324)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	287.525	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E - Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar (ipotekler) gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Grup’un vadesi gelmemiş ticari alacakları 4.493.835 TL’dir (31 Aralık 2011: 1.610.552 TL).

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Grup’un vadesi geçmiş ancak, şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiş ve karşılık ayrılmamış bir ticari alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Yoktur). Grup, faaliyet gösterdiği sektörlerin dinamikleri ve şartlarından dolayı 60 güne kadar olan gecikmeler için herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir. 60 günden daha uzun süredir tahsil edemediği alacakları için ise ipotek gibi teminatlar bulundurma sebebiyle herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ticari alacakların 1.110.672 TL (31 Aralık 2011: 1.086.955 TL) tutarındaki kısmı şüpheli alacak olarak değerlendirilmiş, bu tutardan teminatlı alacaklar düşülmek sureti ile kalan 689.646 TL’lik (31 Aralık 2011: 666.324 TL) kısım için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Şüpheli alacak karşılığı ayrılmış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2012	Alacaklar	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	578.306	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	532.366	-
	1.110.672	-

31 Aralık 2011	Alacaklar	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	554.589	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	532.366	-
	1.086.955	-

Likidite risk yönetimi

Grup, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak likidite riskini yönetir.

Likidite risk tabloları

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

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Aşağıdaki tablo, finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Gelecek dönemlerde yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler de aşağıdaki tabloda ilgili vadelere dahil edilmiştir.

31 Aralık 2012

Sözleşme uyarınca vadeler	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I-II-III-IV)	3 aydan kısa	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	309.160.161	336.391.996	-	17.666.427	141.331.414	177.394.155
Ticari borçlar	4.593.492	4.602.061	4.602.061	-	-	-
Toplam yükümlülük	313.753.653	340.994.057	4.602.061	17.666.427	141.331.414	177.394.155

31 Aralık 2011

Sözleşme uyarınca vadeler	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I-II-III-IV)	3 aydan kısa	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	212.212.104	241.584.759	-	-	48.545.631	193.039.128
Ticari borçlar	2.333.533	2.439.887	2.439.887	-	-	-
Toplam yükümlülük	214.545.637	244.024.646	2.439.887	-	48.545.631	193.039.128

Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Grup döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

(i) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2012 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

		31 Aralık 2012			
		TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1-	Ticari alacak	-	-	-	-
2a-	Parasal finansal varlıklar	81.841.762	45.911.456	-	-
2b-	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3-	Diğer	11.194.728	6.280.000	-	-
4-	Dönen varlıklar (1+2+3)	93.036.490	52.191.456	-	-
5-	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a-	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b-	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7-	Diğer	-	-	-	-
8-	Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9-	Toplam varlıklar (4+8)	93.036.490	52.191.456	-	-
10-	Ticari borçlar	-	-	-	-
11-	Finansal yükümlülükler	16.363.885	1.885.974	5.528.744	-
12a-	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13-	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	16.363.885	1.885.974	5.528.744	-
14-	Ticari borçlar	-	-	-	-
15-	Finansal yükümlülükler	292.796.276	26.403.643	104.490.004	-
16a-	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17-	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	292.796.276	26.403.643	104.490.004	-
18-	Toplam yükümlülükler (13+17)	309.160.161	28.289.617	110.018.748	-
19-	Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a-	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b-	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20-	Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(216.123.671)	23.901.839	(110.018.748)	-
21-	Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11-12a-14+15-16a)	(216.123.671)	23.901.839	(110.018.748)	-
22-	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23-	Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24-	Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25-	İhracat	-	-	-	-
26-	İthalat	-	-	-	-

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2012 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

		31 Aralık 2011			
		TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1-	Ticari alacak	-	-	-	-
2a-	Parasal finansal varlıklar	84.879.995	44.934.130	1.334	225
2b-	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3-	Diğer	11.862.292	6.280.000	-	-
4-	Dönen varlıklar (1+2+3)	96.742.287	51.214.130	1.334	225
5-	Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a-	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b-	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7-	Diğer	-	-	-	-
8-	Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9-	Toplam varlıklar (4+8)	96.742.287	51.214.130	1.334	225
10-	Ticari borçlar	-	-	-	-
11-	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a-	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13-	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-
14-	Ticari borçlar	-	-	-	-
15-	Finansal yükümlülükler	241.218.174	-	98.706.185	-
16a-	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17-	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	241.218.174	-	98.706.185	-
18-	Toplam yükümlülükler (13+17)	241.218.174	-	98.706.185	-
19-	Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a-	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b-	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20-	Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9+18+19)	(144.475.887)	51.214.130	(98.704.851)	225
21-	Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11-12a-14+15-16a)	(144.475.887)	51.214.130	(98.704.851)	225
22-	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23-	Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24-	Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25-	İhracat	-	-	-	-
26-	İthalat	-	-	-	-

TURCAS PETROL A.Ş.**31 ARALIK 2012 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)*Kur riskine duyarlılık*

	31 Aralık 2012			
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.260.742	(4.260.742)	4.260.742	(4.260.742)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	4.260.742	(4.260.742)	4.260.742	(4.260.742)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülük	(25.873.109)	25.873.109	(25.873.109)	25.873.109
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(25.873.109)	25.873.109	(25.873.109)	25.873.109
TOPLAM (3+6)	(21.612.367)	21.612.367	(21.612.367)	21.612.367
	31 Aralık 2011			
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	9.673.837	(9.673.837)	9.673.837	(9.673.837)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	9.673.837	(9.673.837)	9.673.837	(9.673.837)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülük	(24.121.491)	24.121.491	(24.121.491)	24.121.491
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(24.121.491)	24.121.491	(24.121.491)	24.121.491
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	66	(66)	66	(66)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	66	(66)	66	(66)
TOPLAM (3+6+9)	(14.447.588)	14.447.588	(14.447.588)	(14.447.588)

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(ii) Faiz oranı riski yönetimi

Grup’un finansal yükümlülükleri, Grup’u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu faiz oranı riski, faiz haddi duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetilmektedir.

Faiz oranı duyarlılığı

Grup’un faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Sabit Faizli Araçlar		
Finansal Varlıklar	117.896.888	117.826.210
Vadeye Kadar Elde Tutulacak Varlıklar	2.090.187	-
Finansal Yükümlülükler	197.331	278.407
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	308.962.830	211.933.697

Grup tarafından mevcut pozisyonların yenilenmesi, alternatif finansman ve riskten korunma dikkate alınarak değişken faizli banka kredileri için çeşitli senaryolar oluşturulmuştur. Bu senaryolara göre: 31 Aralık 2012 tarihinde değişken faizli kredilerin yıllık faizi 1 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı; değişken faizli kredilerden oluşan yüksek faiz gideri sonucu vergi öncesi cari dönem karı yaklaşık 2.648.996 TL (2011: 1.111.761) daha düşük/yüksek olacaktı.

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal enstrümanların gerçeğe uygun değeri

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

Finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup’un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen yabancı para cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerinin ilgili varlıkların kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilir.

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Değişken faiz oranlarına sahip yabancı para uzun vadeli kredilerin bilanço tarihinde döviz kuru ile Türk lirasına çevrilmiş olup, gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değere yaklaşmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülükleri ise indirgenmiş değerleri ile muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer tahmini:

Grup'un gerçeğe uygun değer ile ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerinin sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

- Seviye 1: Belirli varlık ve yükümlülükler için aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar.
- Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka varlık veya yükümlülükler için direkt veya dolaylı gözlenebilir girdiler.
- Seviye 3: Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler.

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

Nakit ve nakit benzerleri gibi maliyetten gösterilen bazı finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir.

Ticari alacak ve borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- a) Grup’un bağıortaklıklarından Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş.’nin ödenmiş sermayesinin 3.000.000 TL’den 4.300.000 TL’ye çıkarılması 6 Şubat 2013 tarihli olağanüstü genel kurul toplantısında karar verilmiştir.
- b) Grup, Şirket merkezi olarak kullanılmak üzere 1 Şubat 2013 tarihinde İstanbul İli, Şişli Ayazağa Mah. 2 Pafta, 1 Ada, 140 Parsel’deki Ofis 2 Blok’unda kayıtlı 201, 202, 203 ve 204 no’lu bağımsız bölümlere ait taşınmazların tapularını teslim almıştır.

.....