

TURCAS PETROL A.Ő.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

TURCAS PETROL A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR.....	6-40
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-10
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	11-13
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	13-14
DİPNOT 5 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	14-17
DİPNOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	17-18
DİPNOT 7 FİNANSAL BORÇLAR	19-21
DİPNOT 8 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	22-25
DİPNOT 9 ÖZKAYNAKLAR	26-27
DİPNOT 10 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	27
DİPNOT 11 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	27
DİPNOT 12 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER.....	28
DİPNOT 13 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	28
DİPNOT 14 FİNANSMAN GİDERLERİ	28
DİPNOT 15 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	29-31
DİPNOT 16 PAY BAŞINA KAR.....	31
DİPNOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	32-36
DİPNOT 18 YABANCI PARA POZİSYONU.....	36-39

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2013 VE 31 ARALIK 2012 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR**

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

	Dipnotlar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	80.007.444	118.140.599
Finansal yatırımlar	6	6.837.639	2.090.187
Ticari alacaklar		12.056.707	4.493.835
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	17	483.603	202.135
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		11.573.104	4.291.700
Diğer alacaklar		44.174.953	69.081.439
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	17	43.894.664	27.827.010
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		280.289	41.254.429
Peşin ödenmiş giderler		1.551.553	1.539.005
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	62.700
Diğer dönen varlıklar		4.464.417	1.572.923
		149.092.713	196.980.688
Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar		246.953	246.953
Toplam Dönen Varlıklar		149.339.666	197.227.641
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar		275.070.800	251.622.904
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	17	274.985.854	251.538.413
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		84.946	84.491
Finansal yatırımlar	6	58.240	58.240
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	5	693.843.809	553.928.943
Maddi duran varlıklar		16.677.104	3.060.567
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		1.759	20.672
Peşin ödenmiş giderler		-	10.708.554
Ertelenmiş vergi varlıkları	15	3.096.327	2.040.971
Diğer duran varlıklar		3.909.426	3.828.715
Toplam Duran Varlıklar		992.657.465	825.269.566
TOPLAM VARLIKLAR		1.141.997.131	1.022.497.207

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 8 Kasım 2013 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Finans Direktörü Erkan İlhantekin ve Muhasebe Müdürü Nurettin Demircan tarafından imzalanmıştır.

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2013 VE 31 ARALIK 2012 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR**

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

	Dipnotlar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Finansal borçlar	7	42.385.498	16.363.885
-Kısa vadeli borçlanmalar		92.157	75.259
-Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		42.293.341	16.288.626
Ticari borçlar		8.124.666	4.593.492
- İlişkili taraflara ticari borçlar	17	279.723	265.237
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		7.844.943	4.328.255
Diğer borçlar		844.175	14.030.945
- İlişkili taraflara diğer borçlar	17	44.052	535.897
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		800.123	13.495.048
Dönem karı vergi yükümlülüğü	15	1.972.441	-
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		306.573	294.594
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	8	250.000	4.500
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		920	36.656
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		53.884.273	35.324.072
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	359.807.243	292.796.276
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		442.700	353.913
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	15	51.792	54.691
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		1.110.226	1.148.583
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		361.411.961	294.353.463
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	9	225.000.000	225.000.000
Sermaye düzeltme farkları	9	41.247.788	41.247.788
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	9	(22.850.916)	(22.850.916)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	9	34.823.299	32.356.963
Geçmiş yıllar karları		407.493.626	346.419.109
Net dönem karı		40.979.450	70.638.974
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		726.693.247	692.811.918
Kontrol gücü olmayan paylar		7.650	7.754
Toplam Özkaynaklar		726.700.897	692.819.672
TOPLAM KAYNAKLAR		1.141.997.131	1.022.497.207

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

Dipnotlar	Sınırlı incelemeden geçmemiş		Sınırlı incelemeden geçmemiş		
	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	10	32.924.611	15.233.835	12.702.320	7.957.740
Satışların maliyeti (-)	10	(30.434.901)	(14.969.264)	(12.036.502)	(7.867.319)
BRÜT KAR		2.489.710	264.571	665.818	90.421
Genel yönetim giderleri (-)		(10.504.196)	(8.147.006)	(3.316.770)	(2.521.583)
Pazarlama giderleri (-)		(1.345.805)	(954.132)	(435.057)	(293.347)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12	21.160.770	19.215.944	5.416.948	(2.375.351)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(449.701)	(74.399)	4.115.299	(31.045)
ESAS FAALİYET KARI/ (ZARARI)		11.350.778	10.304.978	6.446.238	(5.130.905)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	5	79.354.043	40.122.676	37.707.720	24.474.070
FİNANSMAN GELİRİ / GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		90.704.821	50.427.654	44.153.958	19.343.165
Finansman gelirleri	13	33.903.815	52.138.218	4.387.320	11.209.500
Finansman giderleri (-)	14	(79.639.970)	(37.031.083)	(37.941.396)	(16.212.569)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI					
		44.968.666	65.534.789	10.599.882	14.340.096
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/ (Gideri)					
- Dönem vergi gideri	15	(5.047.618)	(3.201.158)	(2.092.249)	(1.756.000)
- Ertelenen vergi geliri	15	1.058.255	1.194.938	54.003	4.052.645
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI					
		40.979.303	63.528.569	8.561.636	16.636.741
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		40.979.303	63.528.569	8.561.636	16.636.741
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:					
Ana ortaklık payları		40.979.450	63.531.914	8.563.166	16.637.740
Kontrol gücü olmayan paylar		(147)	(3.345)	(1.530)	(999)
Pay başına kazanç	16	0,1821	0,2823	0,0381	0,0739

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI**

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltilme farkları	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltilmesi	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait öz kaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM									
1 Ocak 2012	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
Transferler	-	-	-	2.493.880	95.421.432	(97.915.312)	-	-	-
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişiklikleri	-	-	-	-	-	-	-	5.872	5.872
Temettüleri	-	-	-	-	(7.098.019)	-	(7.098.019)	-	(7.098.019)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	63.531.914	63.531.914	(3.345)	63.528.569
30 Eylül 2012	225.000.000	41.247.788	(22.850.916)	32.356.963	346.419.109	63.531.914	685.704.858	8.704	685.713.562
CARİ DÖNEM									
1 Ocak 2013	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
Transferler	-	-	-	2.466.336	68.172.638	(70.638.974)	-	-	-
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişiklikleri	-	-	-	-	-	-	-	43	43
Temettüleri	-	-	-	-	(7.098.121)	-	(7.098.121)	-	(7.098.121)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	40.979.450	40.979.450	(147)	40.979.303
30 Eylül 2013	225.000.000	41.247.788	(22.850.916)	34.823.299	407.493.626	40.979.450	726.693.247	7.650	726.700.897

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş

30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI

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

	Dipnotlar	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
A. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı:		87.588.131	(35.983.309)
Dönem karı		40.979.303	63.528.569
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		61.052.423	(7.429.759)
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler		3.989.363	2.006.220
Gerçekleşmemiş kur farkı gideri / (geliri)		60.420.869	(10.079.099)
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11	1.043.377	898.178
Finansal yatırımlardaki değişim		(4.747.451)	-
Kıdem tazminatı karşılığı		88.787	(13.464)
Kullanılmamış izin karşılığı		11.978	(241.594)
Borç karşılıkları		245.500	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(7.050.741)	(81.849.990)
Ticari alacaklar ve ilişkili kuruluşlardan alacaklardaki değişim		(6.566.150)	(65.143.947)
Diğer alacaklardaki değişim		1.458.590	(16.183.942)
Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki değişim		(13.260.863)	(779.810)
Ticari borçlar ve ilişkili kuruluşlara olan borçlardaki değişim		3.531.175	1.659.644
Peşin ödenen giderler ve diğer dönen varlıklardaki değişim		(2.841.341)	(1.684.538)
Peşin ödenen giderler ve diğer duran varlıklardaki değişim		10.627.848	282.603
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		94.980.985	(25.751.180)
Vergi ödemeleri		(3.075.177)	(3.417.856)
Faiz gideri	14	9.522.761	10.164.223
Faiz geliri	13	(13.840.438)	(16.978.496)
B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(141.913.724)	6.338.222
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(14.641.003)	(420.898)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından elde edilen nakit girişleri			27.185
Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlardan gelir		(66.599.028)	(35.917.889)
İştiraklere yapılan sermaye avansı ödemesi	5	(103.315.839)	-
Alınan faiz		12.642.146	15.649.824
Alınan temettü	5	30.000.000	27.000.000
C. Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit		15.990.870	49.705.883
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		32.604.196	64.844.330
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.337.762)	(313.807)
Ödenen faiz		(7.177.484)	(7.732.493)
Ödenen temettüleri		(7.098.123)	(7.098.019)
Sermaye artışı azınlık payı		43	5.872
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki artış/ (azalış)		(38.334.723)	20.060.796
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	4	117.987.702	118.181.140
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	4	79.652.979	138.241.936

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET 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 Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

Şirket’in ana hissedarı Aksoy Holding A.Ş.’dir. Şirket’in ilgili bilanço tarihleri itibarıyla sermaye yapısı Dipnot 9’da verilmiştir.

Grup’un bünyesinde istihdam edilen dönem sonu personel sayısı 44’tür (31 Aralık 2012: 46).

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

İştirakler

	Ülke	Ana faaliyeti
Shell & Turcas Petrol A.Ş. (“STAŞ”)	Türkiye	Petrol ürünleri
SOCAR Turkey Yatırım A.Ş. (“STYAŞ”) (*)	Türkiye	Rafineri
RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. (“RWE&Turcas Güney”)	Türkiye	Enerji, elektrik

(*) 2 Eylül 2013 tarihinde Socar Turkey Enerji A.Ş.’den 9.250 TL nominal bedel karşılığında satın alınarak konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir. STYAŞ konsolide finansal tabloları, Şirket’in bağlı ortaklığı olan STAR Rafineri A.Ş. finansal tablolarını da içermektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır.

Grup, 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket ve Türkiye’de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıklar, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGGK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları, 1 Ocak-31 Aralık 2012 hesap döneminde kullanılan muhasebe politikaları ile uyumludur. Bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 1 Ocak-31 Aralık 2012 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolar ile birlikte okunmalıdır.

SPK'nın Seri: II, 14.1 no'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde TMS/TFRS'nin esas alındığı SPK Finansal Raporlama Standartları ile uyum sağlamak amacıyla, ilişikteki özet konsolide ara dönem finansal tablolarında yıllık konsolide finansal tablolardan farklı olarak uygulanan bir muhasebe politikası bulunmamaktadır.

(a) 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- UMS/TMS 1 (değişiklik), "Finansal Tabloların Sunumu, Diğer Kapsamlı Gelir", 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişikler sonucu ortaya çıkan temel gelişme işletmelerin diğer kapsamlı gelir altında gösterdiği hesapları daha sonraki dönemlerde potansiyel olarak gelir tablosu ile ilişkilendirilecek olarak gruplaması zorunluluğunun getirilmesidir. Değişiklik diğer kapsamlı gelirden hangi kalemlerin gösterileceğinden bahsetmemektedir.
- UMS/TMS 19 (değişiklik), "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklikler, koridor metodunu yürürlükten kaldırmakta ve finansal giderlerin net fonlama temelinde hesaplanmasını öngörmektedir. Standart, geçmiş hizmet maliyetlerinin gelir tablosunda muhasebeleştirilmesi hükmünü içermektedir. Yeni bir kavram olan yeniden ölçümü, gelir tablosu yerine diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmesini içermektedir.
- UFRS/TFRS 10 (değişiklik), "Konsolide Finansal Tablolar", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, kontrol konseptini bir işletmenin konsolidasyon kapsamına alınması için belirleyici unsur kabul ederek var olan prensipleri geliştirmektedir.
- UFRS/TFRS 11, "Müşterek Anlaşmalar", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, ortak düzenlemelerin yasal şekli yerine düzenlemenin sağladığı haklara ve yükümlülükleri vurgulayarak ortak düzenlemelere daha gerçekçi bir bakış açısı getirmektedir.
- UFRS/TFRS 12, "Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart ortak düzenlemeler, iştirakler, özel amaçlı araçlar ve diğer bilanço dışı araçlar da dahil olmak üzere diğer işletmelerde bulundurulmuş tüm paylara ilişkin açıklama yükümlülüklerini içermektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(a) *1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):*

- UFRS/TFRS 10, 11 ve 12’ye geçiş rehberi (değişiklik), 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, geçiş UFRS/TFRS 10, 11 ve 12’ye geçiş sürecinde düzeltilmesi gereken önceki dönem mali tablolarına limit getirip karşılaştırılması gereken mali tabloyu bir önceki yıl ile sınırlı tutmaktadır. Konsolide yapısı olmayan işletmeler için değişiklik karşılaştırmalı mali tablo sunumunu UFRS/TFRS 12’nin ilk defa geçerli olacağı tarihe kadar kaldırmıştır.
- UFRS/TFRS 13, “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü”, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, tam bir makul değer tanımı ve tüm UFRS/TFRS’lerde uygulanacak tek bir ölçüm ve açıklamalar kaynağı sağlayarak tutarlılığın geliştirilmesi ve karmaşıklığın azaltılmasını amaçlamaktadır.
- UMS/TMS 27 (revize), “Bireysel Finansal Tablolar”, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, UMS/TMS 27’nin kontrol ile ilgili hükümlerinin yeni UFRS/TFRS 10’da ele alınmasından sonra geride kalan bireysel finansal tablolar ile ilgili hükümleri içermektedir.
- UMS/TMS 28 (revize), “İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, yeni UFRS/TFRS 11’in yayınlanmasının ardından özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilecek iş ortaklıkları ve iştirakler ile ilgili yükümlülükleri içermektedir.
- UFRS/TFRS 7 (değişiklik), “Finansal Araçlar: Açıklamalar”, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik, halihazırda geçerli olan dipnot açıklamalarının iyileştirilerek UFRS/TFRS ve US GAAP finansal tablo hazırlayan şirketler arasındaki karşılaştırılabilirliğin artırılması amacını taşımaktadır.
- UFRS/TFRS 1 (değişiklik), “UFRS/TFRS’nin İlk Defa Uygulanması — devlet kredileri”, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik, ilk kez UFRS/TFRS uygulayan şirketlerin piyasa faiz oranından daha az bir maliyet ile kullandıkları devlet kredilerinin muhasebeleştirilmesini içermektedir.
- UFRS/TFRS’lerin geliştirilmesi projesi kapsamında, 2011 yılı içinde 5 tane standarda değişiklik getirilmiştir. UFRS/TFRS 1, UMS/TMS 1, UMS/TMS 16, UMS/TMS 32 ve UMS/TMS 34. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
- UFRYK/TFRYK 20, “Açık İşletme Madeninin Üretim Aşamasındaki Dekupaj Maliyetleri” 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum, üretim sırasında oluşan sökme maliyetleri ile ilgili muhasebeleştirmeyi içermektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(b) *Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar:*

- UMS/TMS 32 (değişiklik), "Finansal Araçlar: Sunum", 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik ile UMS/TMS 32, "Finansal Araçlar: Sunum" standardında bulunan uygulama rehberi bilançoda bulunan finansal varlık ve finansal yükümlülüklerin netleştirilmesi konusunda daha açıklayıcı olması amacıyla güncellenmiştir.
- UFRS/TFRS 9 "Finansal Araçlar", 1 Ocak 2015 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması, ölçümü ve muhasebeleştirilmesine yer vermektedir. UMS/TMS 39'da yer alan finansal enstrümanların sınıflama ve ölçüm prensipleri yerine gelmiştir.

2.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Grup, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca düzenlenecek mali tablo ve dipnot formatları hakkındaki duyurusuna istinaden geçmiş dönemlere ait ara dönem özet konsolide finansal tablolarda cari dönemde yapılan gösterim değişikliklerine uygun olarak gerekli sınıflandırmaları yapmıştır. Bu sınıflandırmalar aşağıda açıklanmıştır:

- i) 31 Aralık 2012 tarihli konsolide bilançoda "diğer dönen varlıklar" ve "diğer duran varlıklar" içerisinde sınıflandırılan, sırasıyla 1.539.005 TL ve 10.708.554 TL tutarındaki peşin ödenmiş giderler "peşin ödenmiş giderler" hesabına sınıflandırılmıştır.
- ii) 31 Aralık 2012 tarihli konsolide bilançoda "diğer dönen varlıklar" içerisinde sınıflandırılan, 62.700 TL tutarındaki peşin ödenen vergiler ve fonlar "cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar" hesabına sınıflandırılmıştır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET 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, elektrik ve doğalgaz olarak organize etmiştir. Petrol grubu madeni yağlar, motor yağları ve akaryakıt üretimi ile dağıtımını ve rafineri faaliyetini içermektedir. Elektrik grubu, elektrik üretim, toptan satış ve dağıtım faaliyetlerini yürütmektedir.

Turcas’ın her bir faaliyet bölümü tarafından uygulanan muhasebe politikaları Turcas’ın özet 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 - 30 Eylül 2013 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Doğalgaz	Elektrik	Diğer*	Toplam
Bölüm gelirleri	-	-	32.924.611	-	32.924.611
AVFÖK	(44.821)	(229.212)	(368.466)	(7.674.415)	(8.316.914)
Finansal gelirler	497.698	-	17.360.680	16.045.437	33.903.815
Finansal giderler	-	(22.090)	(76.874.719)	(2.743.161)	(79.639.970)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	(253)	(133.365)	(909.759)	(1.043.377)
İştiraklerden gelirler/(giderler)	68.428.403	-	10.925.640	-	79.354.043
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	-	2.153	14.638.850	14.641.003

- b) 1 Ocak - 30 Eylül 2012 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Petrokimya	Doğalgaz	Elektrik	Diğer*	Toplam
Bölüm dışı gelirler	-	-	-	15.233.835	-	15.233.835
AVFÖK	(11.777)	-	(156.608)	(2.688.607)	(5.081.397)	(7.938.389)
Finansal gelirler	21.616	-	467.819	36.390.621	15.258.162	52.138.218
Finansal giderler	(924.130)	-	(173.746)	(26.111.941)	(9.821.266)	(37.031.083)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	-	-	(143.480)	(754.698)	(898.178)
İştiraklerden gelirler/(giderler)	48.531.829	-	-	(8.409.153)	-	40.122.676
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	-	-	3.710	417.188	420.898

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

c) 1 Temmuz - 30 Eylül 2013 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Doğalgaz	Elektrik	Diğer*	Toplam
Bölüm gelirleri	-	-	12.702.320	-	12.702.320
AVFÖK	(36.366)	(103.592)	(251.889)	(2.134.894)	(2.526.741)
Finansal gelirler	193.837	-	256.328	3.937.155	4.387.320
Finansal giderler	-	(1.836)	(37.358.821)	(580.739)	(37.941.396)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	(63)	(41.121)	(518.084)	(559.268)
İştiraklerden gelirler/(giderler)	5.876.334	-	31.831.386	-	37.707.720
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	-	-	208.850	208.850

d) 1 Temmuz - 30 Eylül 2012 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Petrokimya	Doğalgaz	Elektrik	Diğer*	Toplam
Bölüm dışı gelirler	-	-	-	7.957.740	-	7.957.740
AVFÖK	188.477	-	(48.504)	(1.042.744)	(1.551.491)	(2.454.262)
Finansal gelirler	21.119	-	126.825	4.769.024	6.292.532	11.209.500
Finansal giderler	(282.890)	-	(23.958)	(14.976.235)	(929.486)	(16.212.569)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	-	-	(45.049)	(225.198)	(270.247)
İştiraklerden gelirler/(giderler)	30.736.513	-	-	(6.262.443)	-	24.474.070
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	-	-	-	208.607	208.607

e) 30 Eylül 2013 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Doğalgaz	Elektrik	Diğer*	Bölümler arası düzeltmeler	Toplam
Bölüm varlıkları	13.323.036	8.020.863	410.008.672	369.752.197	(352.951.446)	448.153.322
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	574.472.091	-	119.371.718	-	-	693.843.809
Bölüm yükümlülükleri	31.198.511	23.327	414.544.368	4.722.827	(35.192.799)	415.296.234

f) 31 Aralık 2012 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Doğalgaz	Elektrik	Diğer*	Bölümler arası düzeltmeler	Toplam
Bölüm varlıkları	1.665.260	7.863.310	371.387.078	326.519.240	(238.866.624)	468.568.264
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	441.978.153	-	111.950.790	-	-	553.928.943
Bölüm yükümlülükleri	10.625.756	104.384	316.682.526	3.114.900	(850.031)	329.677.535

(*) Turcas Petrol, holding faaliyetlerinden oluşmaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Gelirler				
Bölüm gelirleri	32.924.611	15.233.835	12.702.320	7.957.740
Konsolide gelirler	32.924.611	15.233.835	12.702.320	7.957.740
	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
AVFÖK				
Bölüm AVFÖK'ü	(642.499)	(2.856.992)	(391.846)	(902.771)
Diğer AVFÖK	(7.674.415)	(5.081.397)	(2.134.894)	(1.551.491)
Konsolide AVFÖK	(8.316.914)	(7.938.389)	(2.526.741)	(2.454.262)
Finansal gelirler	33.903.815	52.138.218	4.387.320	11.209.500
Finansal giderler	(79.639.970)	(37.031.083)	(37.941.396)	(16.212.569)
Diğer faaliyet gelirleri (net)	20.711.069	19.141.545	9.532.247	(2.406.396)
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarında paylar	79.354.043	40.122.676	37.707.720	24.474.070
Amortisman ve itfa payları	(1.043.377)	(898.178)	(559.268)	(270.247)
Konsolide vergi öncesi kar	44.968.666	65.534.789	10.599.882	14.340.096

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kasa	10.048	10.806
Banka		
- vadesiz mevduat	279.812	232.905
- vadeli mevduat	79.717.584	117.896.888
	80.007.444	118.140.599
Nakit ve nakit benzeri varlıkların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:		
30 güne kadar	80.007.444	118.140.599
	80.007.444	118.140.599

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
TL	7,90	6,30
ABD Doları	2,46	2,35

30 Eylül 2013, 31 Aralık 2012 ve 30 Eylül 2012 tarihleri itibarıyla özet konsolide ve konsolide nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2012
Nakit ve nakit benzerleri	80.007.444	118.140.599	138.575.891
Eksi: Faiz tahakkukları	(354.465)	(152.897)	(333.955)
	79.652.979	117.987.702	138.241.936

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Yoktur).

DİPNOT 5 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	%	30 Eylül 2013	%	31 Aralık 2012
STAŞ	30,00	442.332.900	30,00	429.460.200
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	30,00	119.371.718	30,00	111.950.790
STYAŞ (*)	18,50	132.139.191	-	-
STAR (*)	-	-	18,50	12.517.953
		693.843.809		553.928.943

(*) Grup'un sahip olduğu %18,5 oranındaki 9.250.000 TL nominal bedelli Star Rafineri A.Ş. hissesi 2 Eylül 2013 tarihinde 13.005.500 TL bedelle STYAŞ'a devredilmiş ve eş anlı olarak Socar Turkey Enerji A.Ş.'nin 50.000.- TL sermayeli STYAŞ'da sahip olduğu %18,5 oranındaki 9.250 TL nominal bedelli hisseleri nominal bedel üzerinden Grup tarafından devralınmıştır.

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Dönem başı	553.928.943	541.927.870
İştiraklerden gelir ve giderler (net)	79.354.043	40.122.676
Alınan temettüleri	(30.000.000)	(27.000.000)
Konsolidasyon kapsamındaki değişim (***)	(9.250.000)	-
İştiraklere verilen sermaye avansı (*)	103.315.839	-
İştirak ile yapılan işlemler (**)	(3.505.016)	(4.204.787)
Dönem sonu	693.843.809	550.845.759

(*) Grup'un iştiraklerinden STYAŞ'ın ileriki dönemde alacağı sermaye artırımına ilişkin karar gereği, STYAŞ'a 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla 103.315.839 TL tutarında kaynak aktarılmıştır.

(**) 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.

(***) Grup'un sahip olduğu %18,5 oranındaki 9.250.000 TL nominal bedelli Star Rafineri A.Ş. hissesi 2 Eylül 2013 tarihinde 13.005.500 TL bedelle STYAŞ'a devredilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

STAŞ

Dipnot 1’de açıklandığı üzere, STAŞ her türlü akaryakıt ve yağların satın alımı, satışı, ithalat ve ihracatı, depolaması ve dağıtım 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 2013 yılının ilk dokuz aylık döneminde 10.423.512.000 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	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Toplam varlıklar	3.458.868.000	3.015.835.000
Toplam yükümlülükler	(1.984.425.000)	(1.584.301.000)
Net varlıklar	1.474.443.000	1.431.534.000
Net varlıklarda Grup’un payı	442.332.900	429.460.200
	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012
Net satış gelirleri	10.423.512.000	8.939.840.000
Dönem karı	142.910.000	162.667.000
Dönem karında Grup’un payı	42.873.000	48.531.829

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 dönüştürücü 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.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Ayrıca, RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'nin Denizli santrali 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. 19 Temmuz 2010 tarihinde santralin inşaatına fiilen başlanmış olup, 24 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Bakanlık tarafından yapılan geçici kabul süreci tamamlanarak tesis faaliyete geçmiştir.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Toplam varlıklar	1.623.814.479	1.392.208.084
Toplam yükümlülükler	(1.187.493.869)	(992.056.136)
Net varlıklar	436.320.610	400.151.948
Net varlıklarda Grup'un payı	130.896.183	120.045.584
	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012
Net satış gelirleri	-	-
Dönem karı/ (zararı)	36.418.800	(28.030.509)
Dönem karında/ (zararında) Grup'un toplam payı	10.925.640	(8.409.153)

RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'nin yapmış olduğu Denizli Doğalgaz Çevrim Santrali 24 Haziran 2013 tarihi itibarıyla devreye alınmış bulunmaktadır. Diğer taraftan söz konusu santralin sahibi ve işleticisi konumunda bulunan RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. ile Metal Constructions of Greece SA (METKA) ve Power Projects Sanayi İnşaat Ticaret LTD Şirketleri (PPL) arasında akdedilmiş olan EPC Sözleşmesi uyarınca 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren projenin tamamlanmasının gecikmesi nedeniyle, bu tarihten itibaren EPC Sözleşmesinin ilgili maddeleri uyarınca gecikme tazminatı talep etme hakkı doğmuş ve RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. yönetimi 30 Eylül 2013 tarihli finansal tablolarında 57.207.946 TL tutarında gelir tahakkuku kaydedilmesine karar vermiştir. Söz konusu gelir tahakkukunun Grup'un konsolide finansal tablolarına yansayan payı 17.162.384 TL'dir.

SOCAR Turkey Yatırım 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 sahip olduğu %18,5 oranındaki 9.250.000 TL nominal bedelli Star Rafineri A.Ş. hissesi 2 Eylül 2013 tarihinde 13.005.500 TL bedelle STYAŞ'a devredilmiş ve eş anlık olarak Socar Turkey Enerji A.Ş.'nin 50.000.- TL sermayeli STYAŞ'da sahip olduğu %18,5 oranındaki 9.250 TL nominal bedelli hisseleri nominal bedel üzerinden Grup tarafından devralınmıştır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Toplam varlıklar	895.073.304	361.986.941
Toplam yükümlülükler	(188.401.939)	(304.152.038)
Net varlıklar	706.671.365	57.834.903
Net varlıklarda Grup'un payı	130.734.203	10.699.461

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012
Kapsamlı gelir/ (gider)	138.137.314	(1.421.264)
Dönem karında/ (zararında) Grup'un toplam payı	25.555.403	(262.934)

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2013			31 Aralık 2012		
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Satılmaya hazır	-	58.240	58.240	-	58.240	58.240
Vadeye kadar elde tutulacak	6.837.639	-	6.837.639	2.090.187	-	2.090.187
	6.837.639	58.240	6.895.879	2.090.187	58.240	2.148.427

a) Satılmaya hazır finansal yatırımlar:

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	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 ekli konsolide finansal tablolara önemli derecede etkisi bulunmadığından özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilmemiş, satılmaya hazır finansal varlık olarak maliyet bedeliyle finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

b) Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar:

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkların detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Borçlanma senetleri:		
Özel sektör bonosu	6.837.639	2.090.187
	6.837.639	2.090.187

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 itibarıyla vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar için sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan süre aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013			31 Aralık 2012		
	Bankacılık	Diğer Şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer Şirketler	Toplam
3 aydan kısa	6.837.639	-	6.837.639	2.090.187	-	2.090.187
	6.837.639	-	6.837.639	2.090.187	-	2.090.187

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 itibarıyla vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar için sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlama tarihine kalan süre aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013			31 Aralık 2012		
	Bankacılık	Diğer Şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer Şirketler	Toplam
3 aydan kısa	6.837.639	-	6.837.639	2.090.187	-	2.090.187
	6.837.639	-	6.837.639	2.090.187	-	2.090.187

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	2.090.187	-
Alımlar	6.823.234	-
Satış ve itfa yoluyla elden çıkarılanlar	(2.090.187)	-
İskonto edilmiş maliyetin değişiminden kaynaklanan ilaveler	14.405	-
30 Eylül	6.837.639	-

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli borçlanmalar	92.157	75.259
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	42.293.341	16.288.626
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	42.385.498	16.363.885
Uzun vadeli borçlanmalar	359.807.243	292.796.276
Toplam finansal borçlar	402.192.741	309.160.161

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	Orijinal para tutarı		Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Avro	33.531	32.002	6,20	6,20	92.157	75.259
					92.157	75.259

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmının detayı aşağıdaki gibidir:

	Orijinal para tutarı		Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
ABD Doları	4.109.403	1.885.974	3,81	4,08	8.359.347	3.361.938
Avro	12.346.818	5.496.742	1,93	2,28	33.933.994	12.926.688
					42.293.341	16.288.626

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	Orijinal para tutarı		Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
ABD Doları (*)						
- Değişken faiz oranlı	26.420.880	26.400.547	3,81	4,08	53.745.355	47.061.615
- Değişken faiz oranlı kredilerin faiz tahakkuku	290.236	3.096	-	-	590.398	5.518
Avro						
- Değişken faiz oranlı (**)	110.458.117	104.411.535	1,93	2,28	303.583.089	245.544.606
- Sabit faiz oranlı	23.846	51.908	6,20	6,20	65.539	122.072
- Değişken faiz oranlı faiz tahakkuku	663.245	26.562	-	-	1.822.862	62.465
					359.807.243	292.796.276

(*) TSKB'den kullanılan kredinin toplam tutarı 62.449.940 TL (30.700.000 ABD Doları) olup bu krediye ilişkin 345.238 TL (288.750 ABD Doları) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarı, kredinin vade süresi boyunca amorti edilecektir.

(**) Bayern LB ve Portigon AG bankalar konsorsiyumundan kullanılan kredinin toplam tutarı 362.855.743TL (132.024.357 Avro) olup bu kredilere ilişkin 23.939.439 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.

Yabancı para cinsinden değişken faizli finansal borçlar dönem sonunda yürürlükteki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmektedir. Değişken faizli finansal borçların faiz oranları 9 aylık periyotlarda yeniden belirlenmekte olup, taşınan değerlerin makul değere yakınsadığı öngörülmektedir.

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
1 yıl içerisinde ödenecek	42.385.498	16.363.885
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	42.358.880	32.657.350
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	42.293.341	32.619.226
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	42.293.341	32.577.252
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	42.293.341	32.577.252
5 yıldan sonra ödenecek	190.568.340	162.365.196
	402.192.741	309.160.161

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Grup’un dolaylı bağlı ortaklıklarından Turcas Elektrik Üretim A.Ş.’nin Denizli Projesinin kendi payına düşen finansmanı kapsamında Denizli’de devreye alınmış olan 775 MW Doğalgaz Kombine Çevrim Elektrik Santral yatırımına ilişkin 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 Eurlibor+1.65 faizli 3 yılı geri ödemesiz toplam 13 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 132.024.357 Avro’luk kısmı ile TSKB kredisinin 30.700.000 ABD Dolar’lık kısmı 30 Eylül 2013 itibarıyla kullanılmıştır.

Turcas Petrol A.Ş., TSKB ile Turcas Elektrik Üretim A.Ş. arasında 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 Temliki 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 temliki tesis edilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

8.1 Koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

a. Turcas ile ilgili koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin özkaynaklara oranı %93'dür (31 Aralık 2012: %80).

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alınan garanti mektupları	4.992.326	2.483.881
Alınan ipotekler	2.201.150	2.201.150
Alınan diğer teminatlar	82.000	62.000
	7.275.476	4.747.031

b. STAŞ ile ilgili Turcas'ın koşullu varlık ve yükümlülükleri

STAŞ ile ilgili Grup'un üstlendiği koşullu varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gümrük ofislerine verilen garanti mektupları	120.914.100	103.406.700
EPDK'ya verilen garanti mektupları	15.000.000	15.000.000
Vergi ofislerine verilen garanti mektupları	781.500	781.500
Diğer	3.112.200	2.862.300
	139.807.800	122.050.500

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alınan ipotekler	322.174.200	292.341.000
Alınan garanti mektupları	157.968.600	194.030.400
Alınan diğer teminatlar	151.500	4.548.900
	480.294.300	490.920.300

STAŞ, bayi sahiplerine belli satış hacmine ulaşılması ve bayilerin fiziksel durumlarının geliştirilmesi için 123.841.000 TL ödeme garantisi vermiştir (31 Aralık 2012: 118.504.000 TL). Söz konusu garantinin Grup payına düşen kısmının ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
1 yıl içerisinde	7.133.100	9.104.400
1-5 yıl	23.169.600	21.087.900
5-22 yıl	6.849.600	5.358.900
	37.152.300	35.551.200

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

8.1 Koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

b. STAŞ ile ilgili Turcas'ın koşullu varlık ve yükümlülükleri (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 bulunmamakla 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.

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

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
EPDK'ya verilen garanti mektupları	-	5.499.480
Diğer	2.130.618	6.815.820
	2.130.618	12.315.300

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alınan garanti mektupları (*)	139.936.417	128.907.412
	139.936.417	128.907.412

(*) Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına almış olduğu TRİ'ler genel olarak yüklenici şirketi olan Metka'dan alınan teminat mektuplarından oluşmaktadır.

d. SOCAR Turkey Yatırım A.Ş. ile ilgili Turcas'ın koşullu varlık ve yükümlülükleri

SOCAR Turkey Yatırım A.Ş. ile ilgili Grup'un üstlendiği koşullu varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Verilen garanti mektupları	1.628	11.890
	1.628	11.890

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alınan garanti mektupları	8.327.306	6.338.936
	8.327.306	6.338.936

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

8.2 Karşılıklar

30 Eylül 2013 itibarıyla Grup lehine ve aleyhine açılmış ve halihazırda devam eden davalar bulunmaktadır. Grup, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkilerini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda karşılık ayırmaktadır. 30 Eylül 2013 itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 245.500 TL'dir (31 Aralık 2012: Yoktur).

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Dava karşılıkları	245.500	-
Diğer karşılıklar	4.500	4.500
	250.000	4.500

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	-	-
Cari dönem dava karşılığı	245.500	-
30 Eylül	245.500	-

Diğer karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	4.500	6.500
Cari dönem diğer karşılıklar	4.162.500	-
Ödenen diğer karşılıklar (*)	(4.162.500)	(2.000)
30 Eylül	4.500	4.500

(*) Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu, Grup'a 5015 Sayılı Petrol Piyasası Kanunu'nun 2,3 ve 4 numaralı maddelerine aykırı davranıldığından 5.550.000 TL idari para cezası uygulanmasına karar vermiştir. Söz konusu tutar, konuya ilişkin resmi yazının ulaşmasından otuz gün içerisinde ödendiğinden %25 indirim uygulanarak 6 Ağustos 2013 tarihinde 4.162.500 TL tutarında ödeme yapılmıştır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Ortaklar	Hisse (%) Grubu	Hisse (%)	30 Eylül 2013	Hisse (%)	31 Aralık 2012
Aksoy Holding A.Ş.	A/C Grubu	51,55	115.979.872	51,55	115.979.872
Halka açık kısım	A Grubu	24,90	56.035.672	24,86	55.928.634
Turcas Petrol A.Ş. (*)		5,36	12.059.447	5,36	12.059.447
YTC Turizm ve Enerji Ltd. Şti.	A Grubu	4,02	9.045.000	4,02	9.054.468
Suna Baban	A/B Grubu	3,46	7.785.000	3,46	7.789.719
Müeddet Hanzat Öz	A/B Grubu	3,46	7.785.000	3,46	7.794.215
Yılmaz Tecmen	A/B Grubu	2,21	4.972.500	2,21	4.968.783
Diğer	A/B Grubu	5,04	11.337.509	5,08	11.424.862
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. Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi bu işlemden oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2013 itibarıyla sermayesi 225.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 225.000.000 hisse). Hisselerin nominal 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 tuttukları 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.

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.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Yasal Yedekler	34.823.299	32.356.963
	34.823.299	32.356.963

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.

DİPNOT 10 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Elektrik satışı	31.694.720	12.276.679	10.975.480	5.527.411
Satıştan iadeler	(75.740)	-	(41.837)	-
Diğer satışlar	1.305.631	2.957.156	1.768.677	2.430.329
	32.924.611	15.233.835	12.702.320	7.957.740

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Elektrik maliyeti	30.426.275	14.933.434	12.034.268	7.861.403
İletim kapasite ve hizmet bedeli	-	18.892	-	1.610
Diğer maliyetler	8.626	16.938	2.234	4.306
	30.434.901	14.969.264	12.036.502	7.867.319

DİPNOT 11 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Mamul maliyeti	30.434.901	14.969.264	12.036.502	7.867.319
Personel giderleri	6.046.860	3.785.564	1.942.573	1.084.805
Dışarıdan sağlanan hizmetler	1.388.689	1.242.351	283.222	487.423
Amortisman ve itfa giderleri	1.043.377	898.178	559.268	270.247
Seyahat giderleri	569.187	582.815	186.613	230.873
Kira giderleri	516.124	402.034	169.708	135.423
Vergi ve diğer yükümlülükler	479.254	373.111	266.382	73.342
Bakım ve onarım giderleri	141.656	121.131	48.340	36.107
Diğer	1.664.854	1.695.954	295.721	496.710
	42.284.902	24.070.402	15.788.329	10.682.249

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Shell Company Ortak Girişim Sözleşmesi Geliri (*)	14.455.219	16.244.271	-	(2.923.969)
STAR hisseleri satış geliri (**)	3.755.500	-	3.755.500	-
Servis hizmet gelirleri	1.070.703	500.575	443.920	269.620
Kira gelirleri	568.287	751.076	503.732	31.489
Enerji danışmanlık gelirleri	215.743	359.973	215.743	107.992
Damga vergisi geliri	-	686.070	-	-
Sabit kıymet satış gelirleri	-	10.165	-	6.241
Diğer	1.095.318	663.814	498.053	133.276
	21.160.770	19.215.944	5.416.948	(2.375.351)

(*) 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.

(**) STAR Rafineri A.Ş.'nin 50.000.000 TL ödenmiş sermayesi içerisinde Grup'un sahip olduğu %18.5 oranındaki hisse 2 Eylül 2013 tarihinde 13.005.500 TL bedel ile STYAŞ'a devredilmiştir. Söz konusu işlem neticesinde 30 Eylül 2013 tarihli özet konsolide finansal tablolarda 3.755.500 TL tutarında hisse satış geliri muhasebeleştirilmiştir.

DİPNOT 13 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Kur farkı gelirleri	19.924.570	35.043.700	2.711.260	8.134.505
Faiz gelirleri	13.840.438	16.978.496	1.663.809	3.073.274
Ertelenmiş finansman gelirleri	138.807	116.022	12.251	1.721
	33.903.815	52.138.218	4.387.320	11.209.500

DİPNOT 14 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Kur farkı giderleri	(70.117.209)	(26.776.403)	(34.814.559)	(12.735.638)
Banka faiz giderleri	(9.522.761)	(10.164.223)	(3.127.794)	(3.475.178)
Reeskont faiz giderleri	-	(90.457)	957	(1.753)
	(79.639.970)	(37.031.083)	(37.941.396)	(16.212.569)

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem karı vergi yükümlülüğü

Cari vergi yükümlülüğü	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(5.047.618)	(4.908.672)
Peşin ödenen vergi ve fonlar	3.075.177	4.971.372
Dönem karı vergi (yükümlülüğü)/ varlığı	(1.972.441)	62.700

Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Cari kurumlar vergi gideri	(5.047.618)	(3.201.158)	(2.092.249)	(1.756.000)
Ertelenmiş vergi geliri	1.058.255	1.194.938	54.003	4.052.645
	(3.989.363)	(2.006.220)	(2.038.246)	2.296.645

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 özet 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 (2012: %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.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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.

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 (2012: %20).

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

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Faiz tahakkuku	(11.524.465)	(8.094.794)	2.304.893	1.618.959
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(2.711.981)	(906.776)	542.396	181.355
Kıdem tazminatı karşılığı	(442.700)	(353.913)	88.540	70.783
Kullanılmayan izin günleri karşılıkları	(306.572)	(294.594)	61.315	58.919
Dava karşılığı	(245.500)	-	49.100	-
Ertelenmiş faiz gideri	27.415	8.568	(5.483)	(1.713)
Ertelenmiş faiz geliri	18.872	138.832	3.774	27.766
Şüpheli alacak karşılığı	-	(151.055)	-	30.211
Ertelenen vergi varlığı (net)			3.044.535	1.986.280

Bilanço tarihinde Grup'un, 71.159.057 TL değerinde (31 Aralık 2012: 16.343.032 TL) gelecekte elde edeceği karlardan mahsup edebileceği kullanılmamış geçmiş yıl zararı vardır. Ertelenen vergi varlığı hesaplanmamış mahsup edilebilir mali zararların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
2013	9.788.767	10.034.994
2014	2.128.337	2.128.337
2015	792.820	792.820
2016	463.394	543.041
2017	1.051.200	2.843.840
2018	56.934.539	-
	71.159.057	16.343.032

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Dönem başı	1.986.280	126.057
Ertelenmiş vergi geliri	1.058.255	1.194.938
Dönem sonu	3.044.535	1.320.995

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait özet konsolide gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Vergi öncesi dönem karı	44.968.666	65.534.789
Vergi oranı (%)	20%	20%
Vergi oranı üzerinden vergi gideri	(8.993.733)	(13.106.958)
Vergiye tabi olmayan gelirler	2.038.076	2.909.187
Mahsup edilen geçmiş yıl zararları	3.330.691	2.895.983
İştiraklerle yapılan işlemler	15.169.806	7.183.578
Geçmiş yıl zararlarının kullanılmayan kısımları	(14.231.811)	(487.577)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.249.945)	(1.304.577)
Diğer	947.553	(95.856)
Cari dönem vergi gideri	(3.989.363)	(2.006.220)

DİPNOT 16- PAY BAŞINA KAR

30 Eylül 2013 ve 2012 için Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi ve birim pay başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	225.000.000	225.000.000	225.000.000	225.000.000
Ana ortaklık hissedarlarına ait net kar	40.979.450	63.531.914	8.563.166	16.637.740
Pay başına kar	0,1821	0,2823	0,0381	0,0739

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2013							
	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.	-	-	-	-	-	43.646	-	-
SOCAR Turkey Yatırım A.Ş. (***)	-	13.005.500	-	-	-	-	-	-
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. (*)	-	30.553.984	-	274.985.854	-	-	-	-
RWE& Turcas Enerji Toptan Satış A.Ş.	-	308.463	-	-	-	-	-	-
Diğer ilişkili şirketler								
Yeditepe Beyn. Otelcilik Turz.ve Tic. A.Ş. (**)	483.603	-	-	-	-	-	-	-
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüleri	-	-	-	-	279.723	-	-	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	12.690	-	-	-	406	-	-
Aksoy Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	14.027	-	-	-	-	-	-
	483.603	43.894.664	-	274.985.854	279.723	44.052	-	-

(*) Grup, RWE &Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'nin Denizli ilinde devreye alınan 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 11.347.477 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 Beynelmlel Otelcilik Turizm ve Ticaret A.Ş.'ye diğer müşterileriyle olduğu gibi imzaladıkları sözleşme uyarınca elektrik satmaktadır. Söz konusu bakiye müteakip dönemde tahsil edilmiştir. . Conrad Yeditepe Beynelmlel 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 sahip olduğu %18,5 oranındaki 9.250.000 TL nominal bedelli Star Rafineri A.Ş. hissesi 2 Eylül 2013 tarihinde 13.005.500 TL bedelle STYAŞ'a devredilmiş ve eş anlı olarak Socar Turkey Enerji A.Ş.'nin 50.000.- TL sermayeli STYAŞ'da sahip olduğu %18,5 oranındaki 9.250 TL nominal bedelli hisseleri nominal bedel üzerinden Grup tarafından devralınmıştır. Dolayısıyla, Star Rafineri A.Ş.'ye finansman amaçlı verilen borçlar STYAŞ'a devredilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 17 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2013						
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Kira geliri	Temettü geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler							
Shell & Turcas Petrol A.Ş.	91.715	1.132.310	-	-	30.000.000	-	-
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	795.125	360.472	11.347.477	-	-	-	-
Star Rafineri A.Ş.	-	-	593.101	-	-	-	-
Diğer ilişkili şirketler							
Conrad Yeditepe Beyn. Otelcilik Turz. ve Tic A.Ş.	33.337	1.854.766	-	-	-	-	-
Etiler Dış Ticaret Ltd. Şti.	-	-	-	900	-	6.728	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	15.284	-	18.795	17.100
Enak Yapı ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	5.296	-	52.479	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	521.567	-	-	83.943	-	-	-
YTC Turizm ve Enerji Ltd. Şti.	-	-	-	-	-	3.030	95.891
Aksoy Bodrum Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	800	-	1.907	-
Aksoy Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	900	-	-	-
	1.441.744	3.347.548	11.940.578	107.123	30.000.000	82.939	112.991

TURCAS PETROL A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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 Beynelmlel Otelcilik Turizm ve Ticaret A.Ş.'ye diğer müşterileriyle olduğu gibi imzaladıkları sözleşme uyarınca elektrik satmaktadır. Bu bakiye müteakip dönemde tahsil edilmiştir. Conrad Yeditepe Beynelmlel 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.

30 EYLÜL TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2012					
	Alımlar	Satışlar	Alman faizler	Kira geliri	Diğer gelirler	Temettü geliri
İştirakler						
Shell & Turcas Petrol A.Ş.	51.986	924.867	-	656.000	-	27.000.000
Star Rafineri A.Ş.	-	-	1.315.220	-	-	-
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	11.506.371	-	-	-
Diğer ilişkili şirketler						
Yeditepe Beyn. Otelcilik Turz. ve Tic A.Ş.	112.755	2.043.377	-	-	359.973	-
Etiler Dış Ticaret Ltd. Şti.	-	-	-	900	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	900	30.104	-
Enak Yapı ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	900	-	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	548.779	-	-	81.000	10.611	-
	713.520	2.968.244	12.821.591	739.700	400.688	27.000.000

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.484.573	1.086.330	530.618	379.147
	1.484.573	1.086.330	530.618	379.147

2013 ve 2012 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 18 - YABANCI PARA POZİSYONU

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.**30 EYLÜL TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 18 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

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

		30 Eylül 2013			
		TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1-	Ticari alacak	-	-	-	-
2a-	Parasal finansal varlıklar	32.549.294	16.001.029	-	-
2b-	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3-	Diğer	-	-	-	-
4-	Dönen varlıklar (1+2+3)	32.549.294	16.001.029	-	-
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)	32.549.294	16.001.029	-	-
10-	Ticari borçlar	-	-	-	-
11-	Finansal yükümlülükler	42.385.498	4.109.403	12.380.349	-
12a-	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13-	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	42.385.498	4.109.403	12.380.349	-
14-	Ticari borçlar	-	-	-	-
15-	Finansal yükümlülükler	359.807.244	26.711.116	111.145.208	-
16a-	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17-	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	359.807.244	26.711.117	111.145.208	-
18-	Toplam yükümlülükler (13+17)	402.192.742	30.820.520	123.525.557	-
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)	(369.643.448)	(14.819.491)	(123.525.557)	-
21-	Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+10-11-12a-14-15-16a)	(369.643.448)	(14.819.491)	(123.525.557)	-
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.**30 EYLÜL TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 18 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

		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)	(227.318.399)	17.621.839	(110.018.748)	-
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.**30 EYLÜL TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 18 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)*Kur riskine duyarlılık*

	30 Eylül 2013			
	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	(3.014.581)	3.014.581	(3.014.581)	3.014.581
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(3.014.581)	3.014.581	(3.014.581)	3.014.581
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülük	(33.949.764)	33.949.764	(33.949.764)	33.949.764
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(33.949.764)	33.949.764	(33.949.764)	33.949.764
TOPLAM (3+6)	(36.964.345)	36.964.345	(36.964.345)	36.964.345

	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