

TURCAS PETROL A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

TURCAS PETROL A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER		SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI		1-2
ÖZET KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI		3-4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI		5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI		6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR		7-43
DİPNOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7-8
DİPNOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-14
DİPNOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	14-16
DİPNOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17
DİPNOT 5	FİNANSAL YATIRIMLAR	18-19
DİPNOT 6	FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	19-22
DİPNOT 7	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	23-25
DİPNOT 8	KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26-28
DİPNOT 9	ÖZKAYNAKLAR	29-30
DİPNOT 10	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	30
DİPNOT 11	ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	31
DİPNOT 12	FİNANSMAN GELİRLERİ.....	31
DİPNOT 13	FİNANSMAN GİDERLERİ	31
DİPNOT 14	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER.....	32
DİPNOT 15	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER	32
DİPNOT 16	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	32-35
DİPNOT 17	PAY BAŞINA KAR	35
DİPNOT 18	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	36-40
DİPNOT 19	YABANCI PARA POZİSYONU.....	40-43
DİPNOT 20	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	43

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2014 VE 31 ARALIK 2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnotlar	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	186.899.881	81.692.069
Finansal yatırımlar	5	7.492.928	7.011.076
Ticari alacaklar		6.317.165	12.035.362
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	18	264.107	4.052
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		6.053.058	12.031.310
Diğer alacaklar		49.307.087	35.743.335
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	18	49.077.991	35.464.589
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		229.096	278.746
Peşin ödenmiş giderler		1.743.659	1.490.267
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	16	-	314.692
Diğer dönen varlıklar		3.982.641	2.286.500
		255.743.361	140.573.301
Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar		246.953	246.953
Toplam Dönen Varlıklar		255.990.314	140.820.254
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar		303.876.935	299.021.841
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	18	303.803.332	298.933.788
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		73.603	88.053
Finansal yatırımlar	5	13.240	13.240
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	7	562.953.038	696.777.036
Maddi duran varlıklar		18.777.850	18.851.023
Maddi olmayan duran varlıklar		8.618	1.880
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		8.618	1.880
Peşin ödenmiş giderler		-	6.708
Ertelenmiş vergi varlıkları	16	11.916.351	18.080.411
Diğer duran varlıklar		3.996.391	3.926.609
Toplam Duran Varlıklar		901.542.423	1.036.678.748
TOPLAM VARLIKLAR		1.157.532.737	1.177.499.002

1 Ocak - 30 Eylül 2014 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 7 Kasım 2014 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 2014 VE 31 ARALIK 2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnotlar	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Finansal borçlanmalar	6	56.232.798	52.122.787
-Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		56.232.798	52.122.787
Ticari borçlar		5.951.145	9.849.514
- İlişkili taraflara ticari borçlar	18	3.485.696	368.340
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		2.465.449	9.481.174
Diğer borçlar		1.362.438	3.497.124
- İlişkili taraflara diğer borçlar	18	533.424	222.992
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		829.014	3.274.132
Dönem karı vergi yükümlülüğü	16	2.029.993	-
Kısa vadeli karşılıklar		567.952	575.732
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		317.952	325.732
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	8	250.000	250.000
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		-	42
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		66.144.326	66.045.199
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	382.335.594	403.167.922
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		409.530	443.522
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	16	31.970	51.786
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		1.092.613	1.092.439
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		383.869.707	404.755.669
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	9	225.000.000	225.000.000
Sermaye düzeltme farkları	9	41.247.788	41.247.788
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp)		(4.280.400)	(4.280.400)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	9	(22.850.916)	(22.850.916)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	9	36.674.580	34.823.299
Geçmiş yıllar karları		423.236.268	407.493.623
Net dönem karı		8.481.931	25.256.777
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		707.509.251	706.690.171
Kontrol gücü olmayan paylar		9.453	7.963
Toplam Özkaynaklar		707.518.704	706.698.134
TOPLAM KAYNAKLAR		1.157.532.737	1.177.499.002

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 KAR VEYA ZARAR VE
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

Dipnotlar	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	10	47.089.234	32.924.611	13.628.426	12.702.320
Satışların maliyeti (-)	10	(46.627.396)	(30.434.901)	(13.784.633)	(12.036.502)
BRÜT KAR/(ZARAR)		461.838	2.489.710	(156.207)	665.818
Genel yönetim giderleri (-)	11	(10.469.622)	(10.504.196)	(2.534.207)	(3.316.770)
Pazarlama giderleri (-)	11	(1.118.797)	(1.345.805)	(280.561)	(435.057)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	24.716.944	21.160.770	740.270	5.416.948
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(684.482)	(449.701)	(102.834)	4.115.299
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		12.905.881	11.350.778	(2.333.539)	6.446.238
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	15	(62.583.151)	-	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	7	30.546.291	79.354.043	12.007.422	37.707.720
FİNANSMAN GELİRİ / GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET (ZARARI) / KARI		(19.130.979)	90.704.821	9.673.883	44.153.958
Finansman gelirleri	12	114.104.533	33.903.815	35.186.113	4.387.320
Finansman giderleri (-)	13	(72.067.311)	(79.639.970)	(24.217.167)	(37.941.396)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		22.906.243	44.968.666	20.642.829	10.599.882
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri					
- Dönem vergi gideri	16	(8.281.233)	(5.047.618)	(4.173.025)	(2.092.249)
- Ertelenen vergi geliri/ (gideri)	16	(6.144.244)	1.058.255	(2.921.935)	54.003
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		8.480.766	40.979.303	13.547.869	8.561.636
Dönem karının dağılımı:					
Ana ortaklık hissedarlarına ait kısım		8.481.931	40.979.450	13.548.255	8.563.166
Kontrol gücü olmayan paylar		(1.165)	(147)	(386)	(1.530)
Pay başına kar	17	0,0377	0,1821	0,0602	0,0381

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

TURCAS PETROL A.Ş.

**30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	8.480.766	40.979.303	13.547.869	8.561.636
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:				
Ana ortaklık payları	8.481.931	40.979.450	13.548.255	8.563.166
Kontrol gücü olmayan paylar	(1.165)	(147)	(386)	(1.530)
Pay başına kazanç	0,0377	0,1821	0,0602	0,0381

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

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

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltilme farkları	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltilmesi	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler	Geçmiş yıllar karı	Net dönem zararı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
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
1 Ocak 2014	225.000.000	41.247.788	(22.850.916)	34.823.299	(4.280.400)	407.493.623	25.256.777	706.690.171	7.963	706.698.134
Transferler	-	-	-	1.851.281	-	23.405.496	(25.256.777)	-	-	-
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişiklikleri	-	-	-	-	-	-	-	-	2.655	2.655
Temettüleri	-	-	-	-	-	(10.647.028)	-	(10.647.028)	-	(10.647.028)
Konsolidasyon kapsamındaki değişiklikler	-	-	-	-	-	2.984.177	-	2.984.177	-	2.984.177
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	-	-	8.481.931	8.481.931	(1.165)	8.480.766
30 Eylül 2014	225.000.000	41.247.788	(22.850.916)	36.674.580	(4.280.400)	423.236.268	8.481.931	707.509.251	9.453	707.518.704

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 NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

	Dipnotlar	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013
A. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı			
Dönem (zararı) / karı		8.480.766	40.979.303
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler		14.425.477	3.989.363
Gerçekleşmemiş kur farkı gideri / (geliri)		2.944.736	60.420.869
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11	1.312.064	1.043.377
İştirak satış zararı	15	62.583.151	-
Finansal yatırımlardaki değişim		(481.852)	(4.747.451)
Kıdem tazminatı karşılığı		(33.992)	88.787
Kullanılmamış izin karşılığı		(7.780)	11.978
İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		(8.425.394)	3.505.015
Borç karşılıkları		-	245.500
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
(43.510.060)			
(21.505.962)			
Ticari alacaklar ve ilişkili kuruluşlardan alacaklardaki değişim		5.718.197	(6.566.150)
Diğer alacaklardaki değişim		(41.497.421)	(12.996.631)
Peşin ödenmiş gider ve diğer dönen varlıklardaki değişim		(1.628.132)	(2.841.341)
Peşin ödenen giderler ve diğer duran varlıklardaki değişim		(69.782)	10.627.848
Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki değişim		(2.134.553)	(13.260.863)
Ticari borçlar ve ilişkili kuruluşlara olan borçlardaki değişim		(3.898.369)	3.531.175
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
37.287.116			
84.030.779			
Vergi ödemeleri		(6.251.240)	(3.075.177)
Faiz gideri	13	10.907.630	9.522.761
Faiz geliri	12	(39.678.500)	(13.840.438)
B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit			
144.319.879			
(130.963.520)			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.622.789)	(14.641.003)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından elde edilen nakit girişleri		377.160	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki sermaye artışı ⁷		(24.805.920)	-
İştirak satışından kaynaklanan nakit girişleri		123.002.629	9.250.000
Alınan faiz		39.836.515	12.642.146
Yönetim gelirlerinden elde edilen nakit girişleri	14	23.078.575	14.455.219
Alınan temettü	7	15.000.000	30.000.000
Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlardan gelir	7	(30.546.291)	(79.354.043)
İştiraklere yapılan sermaye avansı ödemesi		-	(103.315.839)
C. Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit			
(41.219.060)			
15.990.872			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		5.070.771	32.604.196
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(27.377.691)	(2.337.762)
Ödenen faiz		(8.267.767)	(7.177.484)
Sermaye artışı azınlık payı		2.655	43
Ödenen temettü		(10.647.028)	(7.098.121)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki artış			
105.365.825			
(38.334.723)			
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	4	81.421.815	117.987.702
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	4	186.787.640	79.652.979

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

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 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 iştiraktan 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:

Ahi Evran Cad. No:6 Aksoy Plaza. Kat: 7. Maslak/Sarıyer/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 47’dir (31 Aralık 2013: 49).

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.

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 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 20 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 Yenilenebilir 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
RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. (“RWE&Turcas Güney”)	Türkiye	Enerji, elektrik
Turcas BM Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. (“Turcas&BM”)	Türkiye	Enerji, elektrik

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

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.

Turcas&BM Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş., Turcas Enerji Holding A.Ş. (%46), BM Mühendislik ve İnşaat A.Ş. (%46) ve Alte Enerji A.Ş. (%8) ortaklığında jeotermal enerji üretimi alanında faaliyet göstermek amacıyla kurulmuştur.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarla ilgili detaylı bilgiler Dipnot 7’de sunulmuştur.

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 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları 34 (“TMS 34”) ‘‘Ara Dönem Finansal Raporlama’’ esas alınmıştır

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 finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2013 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Grup, 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.

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK Tebliği 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, KGK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

Finansal tabloların TMS’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.

**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 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 2013 hesap döneminde kullanılan muhasebe politikaları ile uyumludur. Bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 1 Ocak-31 Aralık 2013 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 Türkiye 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) 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla geçerli olan yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- TMS/UMS 32'deki değişiklik, “Finansal Araçlar”: varlık ve yükümlülüklerin mahsup edilmesi”; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TMS/UMS 32 “Finansal Araçlar: Sunum” uygulamasına yardımcı olmak için vardır ve bilançodaki finansal varlıkların ve yükümlülüklerin mahsup edilmesi için gerekli bazı unsurları ortaya koymaktadır.
- TFRS/UFRS 10, TFRS/UFRS 12 ve TMS/UMS 27'deki değişiklik, “Konsolide finansal tablolar”: iştiraklerin konsolidasyonunda istisnalar”; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, “Yatırım İşletmesi” tanımını karşılayan bazı farklı karakterdeki işletmelerin konsolide edilmesi yerine gerçeğe uygun değerlerinden muhasebeleştirilip, gerçeğe uygun değer farklarının ise gelir tablosu ile ilişkilendirilmesini içermektedir.
- TMS/UMS 36'daki değişiklik, “Varlıklarda değer düşüklüğü” geri kazanılabilir tutar açıklamalarına ilişkin”; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, değer düşüklüğüne uğramış varlığın, geri kazanılabilir değeri, gerçeğe uygun değerinden satış için gerekli masrafları düşülmesi ile bulunmuşsa; geri kazanılabilir değer ile ilgili bilgilerin açıklanmasına ilişkin ek açıklamalar getirmektedir.
- TMS/UMS 39'daki değişiklik, “Finansal Araçlar”: Muhasebeleştirilmesi ve ölçümü” - ‘türev araçların yenilenmesi”; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişik belirtilen şartlar sağlandığı sürece, kanun ve yönetmeliklerden kaynaklanan korunma aracının taraflarının değişmesi veya karşı tarafın yenilenmesi sebebiyle finansal risklerden korunma muhasebesi uygulamasına son verilmeyeceğine açıklık getirmektedir.
- TFRYK/UFYK 21 - TMS/UMS 37, “Zorunlu vergiler”; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. “Karşılıklar, koşullu borçlar ve koşullu varlıklar” üzerine bu yorum vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.

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 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(a) 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla geçerli olan yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar (devamı):

- TMS/ UMS 19’daki değişiklik, “Tanımlanmış Fayda Planları”, 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu sınırlı değişiklik üçüncü kişiler veya çalışanlar tarafından tanımlanmış fayda planına yapılan katkılara uygulanır. Plana yapılan katkıların hizmet süresinden bağımsız hesaplandığı; örneğin maaşının sabit bir kısmının katkı olarak alınması gibi; durumlarda nasıl muhasebeleştirme yapılacağına açıklık getirmektedir.
- Yıllık İyileştirmeler 2012: 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirme projesi 2010-2012 dönem aşağıda yer alan 7 standarda değişiklik getirmiştir:
 - TFRS/UFRS 2, Hisse Bazlı Ödemeler
 - TFRS/UFRS 3, İşletme Birleşmeleri
 - TFRS/UFRS 8, Faaliyet Bölümleri
 - TFRS/UFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
 - TMS/UFRS 16, Maddi Duran Varlıklar ve TMS/ UMS 38, Maddi Olmayan Duran Varlıklar
 - TFRS/UFRS 9, Finansal Araçlar: TMS/UMS 37, Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler
 - TMS/UMS 39, Finansal Araçlar - Muhasebeleştirme ve Ölçüm
- Yıllık İyileştirmeler 2013; 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirme projesi 2011-2-13 dönem aşağıda yer alan 4 standarda değişiklik getirmiştir:
 - TFRS/UFRS 1, “TFRS/UFRS’nin İlk Uygulaması
 - TFRS/UFRS 3, İşletme Birleşmeleri
 - TFRS/UFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
 - TMS/UFRS 40, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

- TFRS/UFRS 11’deki değişiklik, “Müşterek Anlaşmalar”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ticari faaliyet oluşturmuş bir müşterek ortaklıktan iktisap edilen hisselerin nasıl muhasebeleştirileceği konusunda yol göstermektedir.
- TMS/UMS 16 ve TMS/UMS 38’deki değişiklikler, “Maddi duran varlıklar”, “Maddi olmayan duran varlıklar”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik ile maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve itfa paylarının hesaplanmasında kullanılan hasılat merkezli yöntem ortadan kaldırılmıştır.

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 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

- TFRS/UFRS 14, “Düzenleyici Erteleme Hesapları”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Tarife uygulamasını kullanan işletmelere ilk kez uluslararası finansal raporlama standartlarını uygularken daha önce kullandığı muhasebe standartlarına göre uygulamış oldukları muhasebe politikalarına devam etme hakkı vermektedir.
- TFRS/UFRS 15, “Müşteri kontratlarından doğan hasılat”, 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart ile Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ve Amerika Muhasebe Standartları Kurulu birlikte çalışarak hasılat standartları üzerinde yeknasaklığı sağlamayı ve mali tablo okuyucularına işlemin; içeriği, tutarı, zamanı ile hasılatın belirsizliği ve müşteri kontratlarından doğan hasılatın nakit akışıyla ilgili bilgi sunmayı amaçlamaktadır. Bu standart ile hasılatın muhasebeleştirilmesinde; kazanç yönteminden, kontrolün transferini esas alan varlık-yükümlülük yöntemine geçilmesi amaçlanmaktadır.
- TFRS/UFRS 9 “Finansal Araçlar - sınıflandırma ve ölçüm”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart finansal varlık ve yükümlülüklerin, sınıflandırması ve ölçümü ile ilgili TMS/UMS 39 standartlarının yerine geçmiştir. TFRS/UMS 9; itfa edilmiş değer ve gerçeğe uygun değer olmak üzere ölçümle ilgili iki model sunmaktadır. Tüm özkaynak araçları gerçeğe uygun değeri ile ölçülürken; borçlanma araçlarının kontrata bağlı nakit getirisi Şirket tarafından alınacaksa ve bu nakit getiri faiz ve anaparayı içeriyorsa, borçlanma araçları itfa edilmiş değer ile ölçülür. Yükümlülükler için standart, TMS/UMS 39’deki itfa edilmiş maliyet yöntemi ve gömülü türevlerin ayrıştırılması da dahil olmak üzere birçok uygulamayı devam ettirmektedir. Esas önemli değişiklik, finansal yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerden takip edildiği durumlarda; muhasebesel uyumsuzluk olmadığı sürece gerçeğe uygun değer değişimindeki Şirketin kendi kredi riskinden kaynaklanan kısmen artık gelir tablosuna değil, kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmasıdır. Bu değişiklik özellikle finansal kuruluşları etkileyecektir.
- TFRS/UFRS 9’deki değişiklik, “Finansal Araçlar - genel riskten korunma muhasebesi”. 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik TFRS/UFRS 9 Finansal Araçlar standardına yer alan riskten korunma muhasebesine önemli değişiklikler getirerek riski yönetimi faaliyetlerinin finansal tablolara daha iyi yansıtılmasını sağlamıştır.

Grup, ilgili değişiklikleri ve yorumları özet konsolide finansal tablolar üzerinde önemli bir etki yaratmayacağını öngörmektedir.

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 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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”). Özet ara dönem konsolide finansal tablolar, Turcas’ın fonksiyonel, Grup’un raporlama para birimi olan TL para birimi kullanılarak sunulmuştur.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi TL dışında bir para birimi olan iştiraklerin muhasebe kayıtları ve yasal finansal tabloları kullandıkları para birimleri cinsinden hazırlanmış olup TFRS uyarınca doğru sunum yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzeltilmiştir. Söz konusu iştiraklerin aktif ve pasifleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderleri ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynak içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında takip edilmektedir.

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali 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 ve önemli farklılıklar açıklanır.

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.

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Cari dönem özet 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:

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 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Ertelenmiş vergiler:

Grup vergiye esas mali tabloları ile TMS’ye 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 kullanılabilacağı tarihler ve gerektiğinde kullanılabiləcək vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan çalışmalar neticesinde, bilanço tarihinde Grup’un, 61.011.273 TL değerinde (31 Aralık 2013: 90.675.465 TL) gelecekte elde edeceği vergi matrahlarından mahsup edebileceği kullanılmamış geçmiş yıl zararı vardır.

Grup, bağlı ortaklıklarından Turcas Elektrik Üretim A.Ş ve Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş’nin önümüzdeki beş yıl içinde vergilendirilebilir kâr elde etmesi öngördüğü için toplam 55.469.620 TL birikmiş geçmiş yıl zararlarından 11.093.924 TL ertelenmiş vergi varlığı yaratmıştır. (31 Aralık 2013: 15.236.689 TL)

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 KGK 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.

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 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

a) 1 Ocak - 30 Eylül 2014 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Doğalgaz	Elektrik	Diğer*	Toplam
Bölüm dışı gelirler	-	-	47.089.234	-	47.089.234
AVFÖK	(50.303)	(170.419)	(2.768.374)	17.207.041	14.217.945
Finansal gelirler	16.076.351	681.249	80.282.380	17.064.553	114.104.533
Finansal giderler	(2.782.655)	(218.096)	(65.422.424)	(3.644.136)	(72.067.311)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	-	(38.080)	(1.273.984)	(1.312.064)
İştiraklerden gelirler	47.942.696	-	(17.396.405)	-	30.546.291

b) 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	3.710.676	(229.212)	749.900	8.162.791	12.394.155
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

c) 1 Temmuz - 30 Eylül 2014 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Doğalgaz	Elektrik	Diğer*	Toplam
Bölüm dışı gelirler	-	-	13.628.426	-	13.628.426
AVFÖK	16.683.496	(4.361)	(1.164.472)	(17.502.693)	(1.988.030)
Finansal gelirler	11.821.984	260.652	19.961.353	3.142.124	35.186.113
Finansal giderler	(1.980.851)	(26.414)	(21.795.234)	(414.668)	(24.217.167)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	-	(12.693)	(332.816)	(345.509)
İştiraklerden gelirler	11.826.600	-	180.822	-	12.007.422

d) 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	3.719.134	(103.592)	173.708	3.216.256	7.005.506
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

e) 30 Eylül 2014 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Doğalgaz	Elektrik	Diğer*	Bölümler arası düzeltmeler	Toplam
Bölüm varlıkları	136.669.546	8.352.937	506.462.710	417.113.076	(474.018.570)	594.579.699
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımlar	455.141.100	-	107.811.938	-	-	562.953.038
Bölüm yükümlülükleri	4.045	4.290	473.968.399	6.770.069	(30.732.770)	450.014.033

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 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

f) 31 Aralık 2013 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Doğalgaz	Elektrik	Diğer*	Bölümler arası düzeltmeler	Toplam
Bölüm varlıkları	742.142	8.149.506	449.089.239	339.283.588	(316.542.509)	480.721.966
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımlar	599.933.498	-	96.843.538	-	-	696.777.036
Bölüm yükümlülükleri	31.642.279	86.750	473.374.005	4.132.272	(38.434.438)	470.800.868

(*) Turcas Petrol holding faaliyetlerinden oluşmaktadır.

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Gelirler				
Bölüm gelirleri	47.089.234	32.924.611	13.628.426	12.702.320
Konsolide gelirler	47.089.234	32.924.611	13.628.426	12.702.320
AVFÖK				
Bölüm AVFÖK'ü	(2.989.096)	4.231.364	15.514.663	3.789.250
Diğer AVFÖK	17.207.041	8.162.791	(17.502.693)	3.216.256
Konsolide AVFÖK	14.217.945	12.394.155	(1.988.030)	7.005.506
Finansal gelirler	114.104.533	33.903.815	35.186.113	4.387.320
Finansal giderler	(72.067.311)	(79.639.970)	(24.217.167)	(37.941.396)
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(62.583.151)	-	-	-
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarında paylar	30.546.291	79.354.043	12.007.422	37.707.720
Amortisman ve itfa payları	(1.312.064)	(1.043.377)	(345.509)	(559.268)
Konsolide vergi öncesi kar/(zarar)	22.906.243	44.968.666	20.642.829	10.599.882

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 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kasa	10.731	4.948
Banka		
- vadesiz mevduat	12.734.011	404.877
- vadeli mevduat	174.155.139	81.282.244
	186.899.881	81.692.069

Nakit ve nakit benzeri varlıkların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
30 güne kadar	186.899.881	81.692.069
	186.899.881	81.692.069

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

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
TL	10,43	6,55
ABD Doları	1,18	2,54

30 Eylül 2014, 31 Aralık 2013 ve 30 Eylül 2013 tarihleri itibarıyla özet konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013	30 Eylül 2013
Nakit ve nakit benzerleri	186.899.881	81.692.069	80.007.444
Eksi: Faiz tahakkukları	(112.241)	(270.254)	(354.465)
	186.787.640	81.421.815	79.652.979

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2013: Yoktur).

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 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2014			31 Aralık 2013		
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Satılmaya hazır	-	13.240	13.240	-	13.240	13.240
Vadeye kadar elde tutulacak	7.492.928	-	7.492.928	7.011.076	-	7.011.076
	7.492.928	13.240	7.492.928	7.011.076	13.240	7.024.316

a) Satılmaya hazır finansal varlıklar:

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	İştirak tutarı	İştirak oranı (%)	İştirak tutarı	İştirak oranı (%)
ATAŞ	13.240	5,00	13.240	5,00
	13.240		13.240	

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:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Borçlanma senetleri:		
Kamu sektörü bonosu	5.232.355	-
Özel sektör bonosu	2.260.573	7.011.076
Toplam	7.492.928	7.011.076

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 itibarıyla vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar için sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan süre aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014			31 Aralık 2013		
	Bankacılık	Diğer Şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer Şirketler	Toplam
3 aydan kısa	7.492.928	-	7.492.928	7.011.076	-	7.011.076
Toplam	7.492.928	-	7.492.928	7.011.076	-	7.011.076

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 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 itibarıyla vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar için sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlama tarihine kalan süre aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014			31 Aralık 2013		
	Bankacılık	Diğer Şirketler	Toplam	Bankacılık	Diğer Şirketler	Toplam
3 aydan kısa	7.492.928	-	7.492.928	7.011.076	-	7.011.076
Toplam	7.492.928	-	7.492.928	7.011.076	-	7.011.076

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	7.011.076	2.090.187
Alımlar	11.910.071	6.823.234
Satış ve itfa yoluyla elden çıkarılanlar	(11.468.614)	(2.090.187)
İskonto edilmiş maliyetin değişiminden kaynaklanan ilaveler	40.395	14.405
30 Eylül	7.492.928	6.837.639

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	56.232.798	52.122.787
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	382.335.594	403.167.922
Toplam	438.568.392	455.290.709

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 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

	30 Eylül 2014		
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Sabit faiz oranlı	5,28	90.254	260.961
- Değişken faiz oranlı (*)	1,89	13.249.340	38.309.143
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	3,79	7.750.535	17.662.694
Toplam kısa dönem finansal borçlanmalar			56.232.798
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	1,89	99.602.014	287.989.264
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku		641.191	1.853.939
- Sabit faiz oranlı	4,35	286.311	827.840
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	3,79	39.785.296	90.666.712
- Değişken faiz oranlı ABD Doları kredilerin faiz tahakkuku		437.860	997.839
Toplam uzun dönem finansal borçlanmalar			382.335.594
Toplam finansal borçlanmalar			438.568.392

(*) Bayern LB ve Portigon AG bankalar konsorsiyumundan kullanılan kredinin bakiyesi 349.357.120 TL (120.826.285 Avro) olup bu kredilere ilişkin 21.659.493 TL (7.491.005 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 bakiyesi 108.627.567 TL (47.666.667 ABD Doları) olup bu krediye ilişkin 298.161 TL (130.835 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.**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 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

	31 Aralık 2013		
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Sabit faiz oranlı	6,20	34.060	100.016
- Değişken faiz oranlı (*)	1,88	12.401.006	36.415.554
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	3,79	7.312.569	15.607.217
Toplam kısa dönem finansal borçlar			52.122.787
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	1,88	105.323.872	309.283.551
- Sabit faiz oranlı	6,20	17.848	52.411
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku		64.247	188.661
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	3,79	43.864.521	93.620.048
- Değişken faiz oranlı ABD Doları kredilerin faiz tahakkuku		10.894	23.251
Toplam uzun dönem finansal borçlar			403.167.922
Toplam finansal borçlar			455.290.709

(*) Bayern LB ve Portigon AG bankalar konsorsiyumundan kullanılan kredinin bakiyesi 370.467.778 TL (126.159.638 Avro) olup bu kredilere ilişkin 23.369.453 TL (10.784.740 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 bakiyesi 109.560.734 TL (51.333.333 ABD Doları) olup bu krediye ilişkin 333.469 TL (156.243 ABD Doları) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarı, 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:

	2014	2013
1 yıl içerisinde ödenecek	56.232.798	52.122.787
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	53.089.456	52.075.182
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	53.098.662	52.022.771
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	53.108.160	52.022.771
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	53.118.288	52.022.771
5 yıldan sonra ödenecek	169.921.028	195.024.427
	438.568.392	455.290.709

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 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

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

	2014	2013
1-3 yıl arası	162.420.918	156.220.739
3-5 yıl arası	106.226.450	104.045.541
5-7 yıl arası	97.460.224	104.045.541
7-10 yıl arası	72.460.800	72.771.110
10-13 yıl arası	-	18.207.778
	438.568.392	455.290.709

Grup’un bağlı ortaklıklarından Turcas Elektrik Üretim A.Ş.’nin iştiraki olan RWE Turcas&Güney Elektrik Üretim A.Ş.’nin Denizli’de inşa etmiş 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 kredi ile TSKB kredisinin 30 Eylül 2014 tarihindeki bakiyeleri sırasıyla 120.826.285 Avro ve 47.666.667 ABD Dolar’ı seviyesindedir.

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 8.500.000 Avro tutarında 3 Şubat 2015 vadeli bir harici garanti (DSRA Standby Letter of Credit) düzenlenmiştir (31 Aralık 2013 tarihinde 21.656.038 Avro olup, dönem içerisinde harici garanti tutarında fark kadar düşüş sağlanmıştır). Söz konusu garantinin düzenlenmesi amacıyla Turcas Petrol A.Ş. tarafından Türkiye Garanti Bankası A.Ş. ‘ye 8.500.000 Avro (31 Aralık 2013: 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 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	(%)	30 Eylül 2014	(%)	31 Aralık 2013
STAŞ	30,00	455.141.400	30,00	437.891.400
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	30,00	104.148.199	30,00	93.983.068
Turcas & BM Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.	46,00	3.663.439	46,00	2.860.470
Socar Turkey Yatırım A.Ş.	-	-	18,50	162.042.098
		562.953.038		696.777.036
		30 Eylül 2014		30 Eylül 2013
Dönem başı		696.777.036		553.928.943
İştiraklerden gelir ve giderler (net) (*)		30.546.291		79.354.043
Alınan temettüleri		(15.000.000)		(30.000.000)
İştirak ile yapılan işlemler (**)		574.708		(3.505.016)
Yabancı para çevrim farkları		16.339.446		-
Konsolidasyon kapsamından çıkış (***)		(191.090.363)		(9.250.000)
İştirak sermaye artışı		24.805.920		-
İştiraklere verilen sermaye avansı		-		103.315.839
Dönem sonu		562.953.038		693.843.809

(*) Grup'un iştiraklerden gelir ve giderler rakamı olan 30.546.291 TL'nin 32.249.700 TL'lik kısmı Shell & Turcas Petrol A.Ş.'den, (17.393.456) TL'lik kısmı RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'den (2.949) TL'lik kısmı Turcas BM Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'den, geriye kalan 15.692.996 TL'lik kısım ise SOCAR Turkey Yatırım A.Ş.'nin 15 Mayıs 2014 tarihinde gerçekleşmiş satışına kadarki karının Grup'a düşen payından oluşmaktadır.

(**) 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, Socar Turkey Yatırım A.Ş.'de sahip olduğu %18,5 oranındaki hisselerin tamamı 59.390.000 ABD bedeli ile Rafineri Holding A.Ş.'ye 15 Mayıs 2014 tarihinde satmıştır.

STAŞ

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

Turcas'ın %30 hissedarı olduğu Shell & Turcas Petrol A.Ş. (STAŞ), 1 Temmuz 2006 itibarıyla faaliyetlerine başlamıştır. STAŞ, Shell markası ile faaliyet gösteren yaklaşık 1.050 akaryakıt istasyonu, madeni yağ üretim tesisleri, perakende ve ticari satışları ile Türkiye petrol sektörünün lider kuruluşlarından biridir.

Shell & Turcas Petrol A.Ş. 30 Eylül 2014 yıl sonu itibarıyla 11.986.983 bin TL satış hasılatı gerçekleştirerek Türkiye akaryakıt ve madeni yağlar piyasasındaki kuvvetli pozisyonunu devam ettirmiştir (2013: 10.423.512.000 TL). Shell & Turcas Petrol A.Ş. Sektördeki karlılığın en önemli göstergesi olan istasyon başına satışlarda Pazar lideri konumundadır. Shell & Turcas Petrol A.Ş. 30 Eylül 2014 itibarıyla Benzin satışlarında %24'lük ve Madeni Yağ satışlarında %25'lik pazar payı ile pazar liderliğini devam ettirirken Benzin ve Dizel satışlarının toplamından oluşan Beyaz Ürünler pazarında ise %18'lik pay ile üçüncü sırada yer almaktadır.

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 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

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

STAŞ	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Toplam varlıklar	3.816.162.000	3.201.367.000
Toplam yükümlülükler	(2.299.024.000)	(1.741.729.000)
Net varlıklar	1.517.138.000	1.459.638.000
Net varlıklarda Grup'un payı	455.141.400	437.891.400
	1 Ocak - 31 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013
Net satış gelirleri	11.986.983.000	10.423.512.000
Kapsamlı gelir	107.499.000	142.910.000
Dönem karında Grup'un payı	32.249.700	42.873.000

RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.

Turcas'ın elektrik üretimine ilişkin direkt 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. ünvanlı ortak girişim şirketi kurmuştur. 2007 yılında kurulan bu şirketlerde Turcas Elektrik Üretim A.Ş.'nin hisse oranı %30'dur. RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. Denizli ilinde kurduğu 775 MW kurulu güce sahip doğalgaz kombine çevrim santrali 24 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Bakanlık tarafından yapılan geçici kabul süreci tamamlanarak tesis faaliyete geçmiştir.

RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Toplam varlıklar	1.673.905.064	1.643.196.489
Toplam yükümlülükler	(1.301.603.254)	(1.292.916.492)
Net varlıklar	372.301.810	350.279.997
Net varlıklarda Grup'un payı	111.690.543	105.083.999
	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013
Net satış gelirleri	565.453.629	-
Kapsamlı (gider)/gelir	(57.978.186)	36.418.800
Dönem (zararında)/ karında Grup'un toplam payı	(17.393.456)	10.925.640

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 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Turcas BM Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.

Turcas&BM Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş., Turcas Enerji Holding A.Ş. (%46), BM Mühendislik ve İnşaat A.Ş. (%46) ve Alte Enerji A.Ş. (%8) ortaklığında jeotermal enerji üretimi alanında faaliyet göstermek amacıyla kurulmuştur.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Toplam varlıklar	11.884.811	6.722.769
Toplam yükümlülükler	(3.920.813)	(504.361)
Net varlıklar	7.963.998	6.218.408
Net varlıklarda Grup’un payı	3.663.439	2.860.470
	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013
Kapsamlı gider	(6.411)	-
Dönem zararında Grup’un payı	(2.949)	-

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 8 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Sarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Turcas ile ilgili şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Grup’un 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	Döviz Cinsi	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
		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	381.500	381.500	437.976	437.976
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı (**)	TL	5.415.571	5.415.571	14.380.934	14.380.934
	Avro	200.000	578.280	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı(*)	USD	77.000.000	175.475.300	77.000.000	164.341.100
	Avro	157.851.984	456.413.227	171.208.022	502.752.357
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		-	-	-	-
		638.263.878		681.912.367	

(*) Turcas Elektrik Üretim A.Ş.’nin Denizli’de devreye alınmış 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. Dipnot 7’de belirtildiği üzere Denizli Projesinin kendi payına düşen 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 Bayern LB muhatap olmak suretiyle 8.500.000 Avro tutarında 3 Şubat 2015 vadeli bir harici garanti (DSRA Standby Letter of Credit) düzenlenmiştir. 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle söz konusu harici garanti tutarı 21.656.038 Avro olup, tutar Mart ayı sonu itibarıyla 8.500.000 Avro’ya düşürülmüştür. Söz konusu garantinin düzenlenmesi amacıyla Turcas Petrol A.Ş. tarafından Türkiye Garanti Bankası A.Ş.’ye 8.500.000 Avro tutarında kefalet verilmiştir.

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

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 8 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Şirket’in vermiş olduğu TRİ’lerin özkaynaklara oranı %90’dır. (31 Aralık 2013: %96).

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Alınan garanti mektupları	6.466.763	9.136.905
Alınan ipotekler	2.201.150	2.201.150
Alınan diğer teminatlar	57.000	62.000
	8.724.913	11.400.055

STAŞ ile ilgili Turcas’ın şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri

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

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Gümrük ofislerine verilen garanti mektupları	944.829.000	341.741.700
EPDK’ya verilen garanti mektupları	15.000.000	15.000.000
Vergi ofislerine verilen garanti mektupları	17.597.700	4.373.400
Diğer	4.249.200	3.233.700
	981.675.900	364.348.800

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Alınan ipotekler	323.449.200	322.008.600
Alınan garanti mektupları	177.028.200	151.882.800
Alınan diğer teminatlar	46.656.900	9.004.200
	547.134.300	482.895.600

STAŞ, bayi sahiplerine belli satış hacmine ulaşılması ve bayilerin fiziksel durumlarının geliştirilmesi için 148.266.000TL ödeme garantisi vermiştir (31 Aralık 2013: 158.955.000 TL). Söz konusu garantinin Grup payına düşen kısmının ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
1 yıl içerisinde	10.183.500	10.603.200
1-5 yıl	21.893.400	27.471.300
5-22 yıl	12.402.900	9.612.000
	44.479.800	47.686.500

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.

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 8 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Türkiye Elektrik İletim A.Ş.’ye verilen garanti mektupları	2.466.701	-
Diğer	10.500	2.477.201
	2.477.201	2.477.201

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Alınan garanti mektupları	18.128.480	18.499.992
Alınan teminat çekleri	80.400	-
	18.208.880	18.499.992

Turcas BM Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. ile ilgili Turcas’ın şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri

Turcas BM Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. ile ilgili Grup’un üstlendiği şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Aydın Valiliği İl Özel İdaresi’ne verilen garanti mektupları	135.700	135.700
EPDK’ya verilen garanti mektupları	61.962	-
Aydem Elektrik’e verilen garanti mektupları	47.840	-
	245.502	135.700

b) Karşılıklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Dava karşılıkları	245.500	245.500
Diğer karşılıklar	4.500	4.500
	250.000	250.000

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 9 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Ortaklar	Hisse (%) Grubu	Hisse (%)	30 Eylül 2014	Hisse (%)	31 Aralık 2013
Aksoy Holding A.Ş.	A/C Grubu	51,55	115.979.910	51,55	115.979.910
Halka açık kısım	A Grubu	24,91	56.051.858	24,91	56.048.763
Turcas Petrol A.Ş. (*)	A Grubu	5,36	12.059.447	5,36	12.059.447
YTC Turizm ve Enerji Ltd. Şti.	A Grubu	4,02	9.054.469	4,02	9.054.468
Suna Baban	A/B Grubu	3,46	7.789.720	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	5,03	11.301.598	5,03	11.304.695
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 2014 itibarıyla sermayesi 225.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (2013: 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 tuttıkları 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.

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Yasal Yedekler	36.674.580	34.823.299
	36.674.580	34.823.299

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 9 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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 dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak sermaye enflasyon düzeltmesi farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

DİPNOT 10 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Elektrik satışı	44.092.924	31.694.720	13.205.535	10.975.480
Satıştan iadeler	(47.454)	(75.740)	(47.454)	(41.837)
Diğer satışlar	3.043.764	1.305.631	470.345	1.768.677
TOPLAM	47.089.234	32.924.611	13.628.426	12.702.320
	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Elektrik maliyeti	46.588.574	30.426.275	13.779.930	12.034.268
İletim kapasite ve hizmet bedeli	24.686	-	117	-
Diğer maliyetler	14.136	8.626	4.586	2.234
TOPLAM	46.627.396	30.434.901	13.784.633	12.036.502

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 11 - ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Mamul maliyeti	46.627.396	30.434.901	13.784.633	12.036.502
Personel giderleri	7.196.266	6.046.860	2.053.365	1.942.573
Amortisman ve itfa giderleri	1.312.064	1.043.377	345.509	559.268
Dışarıdan sağlanan hizmetler	1.230.786	1.388.689	173.531	283.222
Seyahat giderleri	481.275	569.187	31.053	186.613
Vergi ve diğer yükümlülükler	204.774	516.124	44.250	169.708
Kira giderleri	197.380	479.254	57.571	266.382
Bakım ve onarım giderleri	191.919	141.656	54.331	48.340
Diğer	773.955	1.664.854	55.158	295.721
	58.215.815	42.284.902	16.599.401	15.788.329

DİPNOT 12 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Kur farkı gelirleri	73.912.598	19.924.570	24.626.017	2.711.260
Faiz gelirleri	39.678.500	13.840.438	10.557.654	1.663.809
Ertelenmiş finansman gelirleri	513.435	138.807	2.442	12.251
	114.104.533	33.903.815	35.186.113	4.387.320

DİPNOT 13 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Kur farkı giderleri	(61.016.689)	(70.117.209)	(20.733.948)	(34.814.559)
Banka faiz giderleri	(10.907.630)	(9.522.761)	(3.482.156)	(3.127.794)
Reeskont faiz giderleri	(142.992)	-	(1.063)	957
	(72.067.311)	(79.639.970)	(24.217.167)	(37.941.396)

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 14 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Shell Company Ortak Girişim Sözleşmesi Geliri (*)	23.078.575	14.455.219	-	-
Kira gelirleri	777.754	568.287	642.556	503.732
Servis hizmet gelirleri	262.949	1.070.703	81.896	443.920
STAR hisseleri satış geliri	-	3.755.500	-	3.755.500
Enerji danışmanlık gelirleri	-	215.743	-	215.743
Diğer	597.666	1.095.318	15.818	498.053
	24.716.944	21.160.770	740.270	5.416.948

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

DİPNOT 15 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımların satışından elde edilen zarar (*)	62.583.151	-	-	-
	62.583.151	-	-	-

(*) Grup, 15 Mayıs 2014 tarihinde Socar Turkey Yatırım A.Ş. (“Şirket”)’ de sahip olduğu %18,5’lik hissenin tamamını Rafineri Holding A.Ş.’ye 59.390.000 ABD Doları bedel ile satmıştır. Satıştan kaynaklanan zarar, Şirket’in satış tarihi itibarıyla net varlık tutarının Grup’a düşen payı ile satış bedeli arasındaki farka eşittir.

DİPNOT 16 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem karı vergi yükümlülüğü

Cari vergi yükümlülüğü	31 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(8.281.233)	(4.918.216)
Peşin ödenen vergi ve fonlar	6.251.240	5.232.908
Peşin ödenen vergiler /(vergi yükümlülüğü)	(2.029.993)	314.692

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 16 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Cari kurumlar vergi gideri	(8.281.233)	(5.047.618)	(4.173.025)	(2.092.249)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(6.144.244)	1.058.255	(2.921.935)	54.003
	(14.425.477)	(3.989.363)	(7.094.960)	(2.038.246)

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 (2013: %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 (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

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 16 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri

Grup, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TMS 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, TMS ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20 'dir (2013: %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 2014	31 Aralık 2013	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Geçmiş yıllar zararı	(55.469.620)	(76.183.445)	11.093.924	15.236.689
Faiz tahakkuku	10.515.308	11.488.753	2.103.062	2.297.751
RWE&Turcas Güney alacak faiz tahakkuku	8.738.360	-	(1.747.672)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.207.421	1.090.796	241.484	218.159
Kıdem tazminatı karşılığı	(409.530)	(443.522)	81.906	88.704
Dava karşılıkları	(245.500)	(245.500)	49.100	49.100
Kullanılmayan izin günleri karşılıkları	(317.952)	(325.732)	63.590	65.146
Diğer	(5.064)	365.379	(1.013)	73.076
Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü) (net)			11.884.381	18.028.625

Bilanço tarihinde Grup'un, 61.011.273 TL değerinde (31 Aralık 2013: 90.675.465 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 2014	31 Aralık 2013
2014	1.772.696	11.610.869
2015	792.820	792.820
2016	463.394	543.041
2017	1.130.847	1.051.200
2018	494.090	494.090
2019	887.806	-
	5.541.653	14.492.020

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 16 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi varlığı hesaplanmış mahsup edilebilir mali zararların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
2018	54.795.960	76.183.445
2019	673.660	-
	55.469.620	76.183.445

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin 30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	18.028.625	1.986.280
Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri	(6.144.244)	1.058.255
30 Eylül	11.884.381	3.044.535

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait özet konsolide gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
Vergi öncesi dönem karı	22.906.243	44.968.666
Vergi oranı (%)	20%	20%
Vergi oranı üzerinden vergi gideri	(4.581.249)	(8.993.733)
Vergiye tabi olmayan gelirler	492.398	2.038.076
Mahsup edilen geçmiş yıl zararları	(7.574.598)	(10.901.120)
İştiraklerle yapılan işlemler	(1.570.137)	15.169.806
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.086.290)	(2.249.945)
Diğer	(105.601)	947.553
Cari dönem vergi gideri	(14.425.477)	(3.989.363)

DİPNOT 17 - PAY BAŞINA KAR

30 Eylül 2014 ve 2013 için Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi ve birim pay başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	225.000.000	225.000.000	225.000.000	225.000.000
Ana ortaklık hissedarlarına ait net kâr	8.481.931	40.979.450	13.548.255	8.563.166
Pay başına kâr	0,0377	0,1821	0,0602	0,0381

TURCAS PETROL A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2014							
	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.	-	-	-	-	-	6.566	-	-
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. (*)	-	47.703.679	-	303.803.332	3.485.696	-	-	-
Turcas & BM Kuyucak Elektrik Üretim A.Ş.	-	1.367.939	-	-	-	597	-	-
Diğer ilişkili şirketler								
Conrad Yeditepe Beyn. Otelcilik Turz.ve Tic. A.Ş. (**)	264.107	-	-	-	-	-	-	-
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüleri	-	-	-	-	-	212.037	-	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	-	174.956	-	-
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	4.614	-	-	-	-	-	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	-	138.991	-	-
Aksoy Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	1.759	-	-	-	-	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	277	-	-
	264.107	49.077.991	-	303.803.332	3.485.696	533.424	-	-

(*) Grup, RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'nin Denizli ilinde devreye alınan santralin kendi payına düşen kısmı için ihtiyaç duyacağı finansmanı sağlamak amacıyla 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 kullanılmıştır. Söz konusu alacaklar Denizli santrali faaliyete girdikten altı ay sonra başlayacak şekilde altı ayda bir, 20 eşit taksitte tahsil edilecek yapıda düzenlenmiştir. Söz konusu alacaklara ilişkin sözleşmede belirtilen faiz oranı (TL Libor+2) kullanılarak 26.215.079 TL faiz geliri tahakkuk ettirilmiştir. Söz konusu alacak için herhangi bir teminat, rehin, ipotek alınmamıştır. Ayrıca, Grup'un bağlı ortaklarından Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş. RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'den diğer tedarikçileriyle yaptığı gibi sözleşme uyarınca elektrik alımı yapmaktadır.

(**) 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.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2014							
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Kira geliri	Alınan temettüler	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler								
Shell & Turcas Petrol A.Ş.	7.543	1.053.680	-	-	-	15.000.000	-	-
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	15.065.298	-	26.215.079	-	-	-	-	-
Diğer ilişkili şirketler								
The Shell Company of Turkey LTD.	-	-	-	-	-	-	23.078.575	-
Conrad Yeditepe Beyn. Otelcilik Turz. ve Tic. A.Ş.	-	3.319.577	-	-	-	-	-	-
Etiler Dış Ticaret Ltd. Şti.	-	-	-	-	4.500	-	13.257	-
Aksoy Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	9.000	-	26.515	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	129.006	-
Aksoy Bodrum Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	13.257	-
Aksoy Enternasyonal Ticaret Anonim Şirketi	-	-	-	-	4.500	-	44.407	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	97.251	-	-	-
YTC Turizm ve Enerji Ltd. Şti.	2.950	-	-	-	-	-	-	-
TOPLAM	15.075.791	4.373.257	26.215.079	-	124.251	15.000.000	23.305.017	-

TURCAS PETROL A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 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.	-	-	-	-	-	23.373	-	-
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. (*)	-	35.446.006	-	298.933.788	-	-	-	-
Turcas & BM Kuyucak Elektrik Üretim A.Ş.	4.052	-	-	-	8.532	-	-	-
Diğer ilişkili şirketler								
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	-	199.619	-	-
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüleri	-	-	-	-	279.097	-	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	18.583	-	-	80.711	-	-	-
	4.052	35.464.589	-	298.933.788	368.340	222.992	-	-

(*) Grup, RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'nin Denizli ilinde devreye alınan santralin kendi payına düşen kısmı için ihtiyaç duyacağı finansmanı sağlamak amacıyla 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 kullanılmıştır. Söz konusu alacaklar Denizli santrali faaliyete girdikten altı ay sonra başlayacak şekilde altı ayda bir, 20 eşit taksitte tahsil edilecek yapıda düzenlenmiştir. Söz konusu alacaklara ilişkin sözleşmede belirtilen faiz oranı (TL Libor+2) kullanılarak 24.347.273 TL faiz geliri kaydedilmiştir. Söz konusu alacak için herhangi bir teminat, rehin, ipotek alınmamıştır.

TURCAS PETROL A.Ş.**30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 18 - 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							
The Shell Company of Turkey LTD.	-	-	-	-	-	14.455.219	-
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
Aksoy Enternasyonal Ticaret Anonim Şirketi	-	-	-	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	14.538.158	112.991

TURCAS PETROL A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	2.143.601	1.484.573	602.340	530.618
	2.143.601	1.484.573	602.340	530.618

2014 ve 2013 yıllarında üst yönetime huzur hakkı, emeklilik sosyal yardımları, işten çıkartma, ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar, hisse bazlı ödemeler ve diğer uzun vadeli faydalar sağlanmamıştır.

DİPNOT 19 - YABANCI PARA POZİSYONU

(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.**30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 19 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

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

		30 Eylül 2014			
		TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1-	Ticari alacak	-	-	-	-
2a-	Parasal finansal varlıklar	164.798.896	72.300.567	11.460	-
2b-	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3-	Diğer	-	-	-	-
4-	Dönen varlıklar (1+2+3)	164.798.896	72.300.567	11.460	-
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)	164.798.896	72.300.567	11.460	-
10-	Ticari borçlar	-	-	-	-
11-	Finansal yükümlülükler	56.232.798	7.750.535	13.339.594	-
12a-	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13-	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	56.232.798	7.750.535	13.339.594	-
14-	Ticari borçlar	-	-	-	-
15-	Finansal yükümlülükler	382.335.594	40.223.156	100.529.516	-
16a-	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17-	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	382.335.594	40.223.156	100.529.516	-
18-	Toplam yükümlülükler (13+17)	438.568.392	47.973.691	113.869.110	-
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)	(273.769.496)	24.326.876	(113.857.650)	-
21-	Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11-12a-14-15-16a)	(161.303.900)	39.827.946	(87.178.462)	-
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 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 19 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

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

		31 Aralık 2013			
		TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1-	Ticari alacak	-	-	-	-
2a-	Parasal finansal varlıklar	42.396.610	19.857.501	5.022	-
2b-	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3-	Diğer	-	-	-	-
4-	Dönen varlıklar (1+2+3)	42.396.610	19.857.501	5.022	-
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)	42.396.610	19.857.501	5.022	-
10-	Ticari borçlar	-	-	-	-
11-	Finansal yükümlülükler	52.122.787	7.312.569	12.435.066	-
12a-	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13-	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	52.122.787	7.312.569	12.435.066	-
14-	Ticari borçlar	403.167.922	43.875.415	105.405.967	-
15-	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a-	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17-	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	403.167.922	43.875.415	105.405.967	-
18-	Toplam yükümlülükler (13+17)	455.290.709	51.187.984	117.841.033	-
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)	(412.894.099)	(31.330.483)	(117.836.011)	-
21-	Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11-12a-14+15-16a)	(308.648.525)	(16.705.345)	(92.965.879)	-
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 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

		30 Eylül 2014			
		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	5.165.569	(5.165.569)	5.165.569	(5.165.569)
2-	ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-	ABD Doları net etki (1+2)	5.165.569	(5.165.569)	5.165.569	(5.165.569)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde					
4-	Avro net varlık/yükümlülük	(32.926.494)	32.926.494	(32.926.494)	32.926.494
5-	Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-	Avro net etki (4+5)	(32.926.494)	32.926.494	(32.926.494)	32.926.494
TOPLAM (3+6+9)		(27.760.925)	27.760.925	(27.760.925)	27.760.925

		31 Aralık 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	5.543.852	(5.543.852)	5.543.852	(5.543.852)
2-	ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-	ABD Doları net etki (1+2)	5.543.852	(5.543.852)	5.543.852	(5.543.852)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde					
4-	Avro net varlık/yükümlülük	(32.920.801)	32.920.801	(32.920.801)	32.920.801
5-	Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-	Avro net etki (4+5)	(32.920.801)	32.920.801	(32.920.801)	32.920.801
TOPLAM (3+6)		(27.376.949)	27.376.949	(27.376.949)	27.376.949

DİPNOT 20 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un % 99,99 hisse ile bağlı ortaklığı konumundaki Turcas Rafineri Yatırımları A.Ş.'de bulunan toplam 8.288 TL nominal değerdeki hisselerle sahip olan diğer hissedarların hisselerinin Grup tarafından satın alınmasına 4 Kasım 2014 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile karar verilmiştir.

.....