

TURCAS PETROL A.Ő.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

TURCAS PETROL A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 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		7-44
DİPNOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7-9
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	17-19
DİPNOT 6	FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	19-22
DİPNOT 7	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	22-25
DİPNOT 8	KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26-28
DİPNOT 9	ÖZKAYNAKLAR	29-30
DİPNOT 10	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	31
DİPNOT 11	ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	31
DİPNOT 12	FİNANSMAN GELİRLERİ.....	31
DİPNOT 13	FİNANSMAN GİDERLERİ	32
DİPNOT 14	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER.....	32
DİPNOT 15	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER	32
DİPNOT 16	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	33-35
DİPNOT 17	PAY BAŞINA (ZARAR)/ KAR	35
DİPNOT 18	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	36-40
DİPNOT 19	YABANCI PARA POZİSYONU.....	40-43
DİPNOT 20	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	44

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2015 VE 31 ARALIK 2014 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnotlar	(Bağımsız incelemeden geçmemiş) 30 Eylül 2015	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2014
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	189.482.555	193.719.985
Finansal yatırımlar	5	7.721.716	7.774.969
Ticari alacaklar		590.258	5.561.889
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	18	-	218.224
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		590.258	5.343.665
Diğer alacaklar		52.908.410	44.442.208
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	18	52.761.096	44.213.731
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		147.314	228.477
Peşin ödenmiş giderler		1.584.187	1.573.960
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	16	-	278.558
Diğer dönen varlıklar		57.429.553	7.190.824
		309.716.679	260.542.393
Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar		-	246.953
Toplam Dönen Varlıklar		309.716.679	260.789.346
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar		310.304.702	302.185.867
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	18	310.266.494	302.109.988
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		38.208	75.879
Finansal yatırımlar	5	63.240	63.240
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	7	476.645.196	498.513.898
Maddi duran varlıklar		19.542.297	20.105.490
Maddi olmayan duran varlıklar		12.127	4.733
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		12.127	4.733
Ertelenmiş vergi varlıkları	16	27.430.798	11.951.345
Diğer duran varlıklar		1.776.578	4.018.182
Toplam Duran Varlıklar		835.774.938	836.842.755
TOPLAM VARLIKLAR		1.145.491.617	1.097.632.101

1 Ocak - 30 Eylül 2015 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 6 Kasım 2015 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 2015 VE 31 ARALIK 2014 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

Dipnotlar	(Bağımsız incelemeden geçmemiş) 30 Eylül 2015	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2014	
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Finansal borçlanmalar	6	86.407.423	52.912.203
- Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		86.407.423	52.912.203
Ticari borçlar		523.669	6.309.794
- İlişkili taraflara ticari borçlar	18	-	3.602.170
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		523.669	2.707.624
Diğer borçlar		976.349	4.487.900
- İlişkili taraflara diğer borçlar	18	356.585	418.430
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		619.764	4.069.470
Dönem karı vergi yükümlülüğü	16	3.377.852	579.951
Kısa vadeli karşılıklar		457.654	556.204
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		248.714	325.755
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		208.940	230.449
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		287	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		91.743.234	64.846.052
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	405.641.185	350.566.964
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		529.792	507.932
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	16	8.201.022	587.980
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		1.032.281	1.093.079
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		415.404.280	352.755.955
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	9	270.000.000	225.000.000
Sermaye düzeltme farkları	9	41.247.788	41.247.788
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp)		(5.515.500)	(5.515.500)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	9	(22.850.916)	(22.850.916)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	9	36.674.580	36.674.580
Geçmiş yıllar karları		348.170.904	420.252.091
Net dönem zararı		(29.377.917)	(14.777.958)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		638.348.939	680.030.085
Kontrol gücü olmayan paylar		(4.836)	9
Toplam Özkaynaklar		638.344.103	680.030.094
TOPLAM KAYNAKLAR		1.145.491.617	1.097.632.101

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	(Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2015	(Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2014	(Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2015	(Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2014	
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	10	755.886	47.089.234	66.195	13.628.426
Satışların maliyeti (-)	10,11	(621.436)	(46.627.396)	(59.769)	(13.784.633)
BRÜT KAR/ (ZARAR)		134.450	461.838	6.426	(156.207)
Genel yönetim giderleri (-)		(16.161.417)	(10.469.622)	(4.844.700)	(2.534.207)
Pazarlama giderleri (-)		(612.627)	(1.118.797)	(196.223)	(280.561)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	44.682.281	24.716.944	11.975.090	740.270
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(409.395)	(684.482)	(137.583)	(102.834)
ESAS FAALİYET KARI/ (ZARARI)		27.633.292	12.905.881	6.803.010	(2.333.539)
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	15	-	(54.732.465)	-	-
Yatırım faaliyetlerinden gelirler (-)		433.840	-	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	7	(27.871.139)	30.546.291	(5.449.922)	12.007.422
FİNANSMAN GELİRİ / GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ (ZARARI)		195.993	(11.280.293)	1.353.088	9.673.883
Finansman gelirleri	12	93.006.422	106.253.847	30.084.135	35.186.113
Finansman giderleri (-)	13	(123.519.653)	(72.067.311)	(67.931.534)	(24.217.167)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARARI)/ KARI		(30.317.238)	22.906.243	(36.494.311)	20.642.829
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri					
- Dönem vergi gideri	16	(6.926.524)	(8.281.233)	(3.222.822)	(4.173.025)
- Ertelenen vergi geliri/ (gideri)	16	7.866.411	(6.144.244)	9.484.526	(2.921.935)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI)/ KARI		(29.377.351)	8.480.766	(30.232.607)	13.547.869
Dönem (zararının)/ karının dağılımı:					
Ana ortaklık hissedarlarına ait kısım		(29.377.917)	8.481.931	(30.232.975)	13.548.255
Kontrol gücü olmayan paylar		566	(1.165)	368	(386)
Pay başına (zarar)/ kar	17	(0,1088)	0,0377	(0,1344)	0,0602

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 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER)/ GELİR	(29.377.351)	8.480.766	(30.232.607)	13.547.869
Toplam kapsamlı (giderin)/ gelirin dağılımı:				
Ana ortaklık payları	(29.377.917)	8.481.931	(30.232.975)	13.548.255
Kontrol gücü olmayan paylar	566	(1.165)	368	(386)
Pay başına (zarar)/ kar	(0,1088)	0,0377	(0,1344)	0,0602

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 düzeltme farkları	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler	Geçmiş yıllar karı	Net dönem karı/ (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
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
1 Ocak 2015	225.000.000	41.247.788	(22.850.916)	36.674.580	(5.515.500)	420.252.091	(14.777.958)	680.030.085	9	680.030.094
Transferler	-	-	-	-	-	(14.777.958)	14.777.958	-	-	-
Sermaye artırımını	45.000.000	-	-	-	-	(45.000.000)	-	-	-	-
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişiklikleri	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.411)	(5.411)
Temettüleri	-	-	-	-	-	(12.303.229)	-	(12.303.229)	-	(12.303.229)
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	-	-	(29.377.917)	(29.377.917)	566	(29.377.351)
30 Eylül 2015	270.000.000	41.247.788	(22.850.916)	36.674.580	(5.515.500)	348.170.904	(29.377.917)	638.348.939	(4.836)	638.344.103

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 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
A. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı	2.813.368	(28.281.285)
Dönem (zararı) / karı	(29.377.351)	8.480.766
Dönem net (zararı)/ karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	129.548.779	33.919.433
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	(939.887)	14.425.477
Gerçekleşmemiş kur farkı gideri	101.693.003	2.944.736
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11 1.067.049	1.312.064
Satış amaçlı elde tutulan duran varlık satış karı	433.840	-
İştirak satış zararı	15 -	54.732.465
Finansal yatırımlardaki değişim	53.253	(481.852)
Kıdem tazminatı karşılığı	21.860	(33.992)
Kullanılmamış izin karşılığı	(77.041)	(7.780)
Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlardan gelir	7 27.871.139	(30.546.291)
İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	(574.437)	(8.425.394)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(68.721.897)	(43.510.060)
Ticari alacaklar ve ilişkili kuruluşlardan alacaklardaki değişim	4.971.631	5.718.197
Diğer alacaklardaki değişim	(16.585.037)	(41.497.421)
Peşin ödenmiş gider ve diğer dönen varlıklardaki değişim	(49.970.399)	(1.628.132)
Peşin ödenen giderler ve diğer duran varlıklardaki değişim	2.241.604	(69.782)
Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki değişim	(3.593.571)	(2.134.553)
Ticari borçlar ve ilişkili kuruluşlara olan borçlardaki değişim	(5.786.125)	(3.898.369)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	31.449.531	(1.109.861)
Vergi ödemeleri	(4.128.623)	(6.251.240)
Faiz gideri	13 10.702.649	10.907.630
Faiz geliri	12 (35.210.189)	(31.827.814)
B. Yatırım faaliyetlerinden elde edilen net nakit	28.944.264	174.866.170
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	(671.618)	(1.622.789)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından elde edilen nakit girişleri	160.368	377.160
Satılmaya hazır duran varlıklardaki değişim	(186.887)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki sermaye artışı	(5.428.000)	(24.805.920)
İştirak satışından kaynaklanan nakit girişleri	-	123.002.629
Alınan faiz	35.070.401	39.836.515
Yönetim gelirlerinden elde edilen nakit girişleri	14 -	23.078.575
Alınan temettü	7 -	15.000.000
C. Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit	(36.134.850)	(41.219.060)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	14.888.500	5.070.771
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(30.795.014)	(27.377.691)
Ödenen faiz	(7.919.696)	(8.267.767)
Sermaye artışı azınlık payı	(5.411)	2.655
Ödenen temettü	(12.303.229)	(10.647.028)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki artış	(4.377.218)	105.365.825
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	4 193.559.426	81.421.815
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	4 189.182.208	186.787.640

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 iştirakten oluşmaktadır.

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

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

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

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

Ahi Evran Cad. 6 Aksoy Plaza. Kat: 7 34398 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 52’dir (31 Aralık 2014: 47).

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 almış olduğu Elektrik Üretim Lisansı 29 Ocak 2015 tarihli ve 5440-17 sayılı EPDK Kurul Kararı ile 31 Ocak 2015 tarihi itibarıyla sona erdirilmiştir.

Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş. 30 Ekim 2000 tarihinde kurulmuş ve 5 Haziran 2003 tarihinden itibaren 10 yıl süreyle 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat uyarınca elektrik toptan satış faaliyeti göstermeye başlamıştır. Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş.’nin 6 Mayıs 2015 tarihli Yönetim Kurulu Kararı uyarınca; kaynakların daha verimli yatırımlara kanalize edilmesi hedefine paralel olarak perakende elektrik satış faaliyetlerinin kademeli olarak azaltılmasına karar verilmiştir. Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş. tarafından mevcut perakende müşteri portföyüne karşı olan sözleşmesel yükümlülükler yerine getirilecek olup, perakende müşteri portföyüne söz konusu tarihten itibaren yeni müşteri eklenmeyeceğine karar verilmiştir. Hali hazırda Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş.’nin sahip olduğu Tedarik Lisansı çerçevesinde yürütülen toptan satış faaliyetlerine ise devam edilecektir.

Turcas Gaz Toptan Satış A.Ş. (“Turcas Gaz”) 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. Ayrıca, Turcas Gaz, 29 Nisan 2010 tarihinde T.C. Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’na ithalat (Spot LNG) lisansı için başvurmuş olup, Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu’nun 1 Temmuz 2010 tarihli toplantısında alınan 2624/6 sayılı karara (Karar) binaen, 3 Ağustos 2010 tarihi itibarıyla Turcas Gaz’a 10 (on) yıl süreli ithalat (Spot LNG) lisansı verilmiştir. Öte yandan, Turcas Gaz ve Turcas’ın 9 Haziran 2015 tarihli Yönetim Kurulu Kararlarına istinaden, Turcas Gaz’ın tüm aktif ve pasifleri ile birlikte bir kül halinde Turcas Petrol ile devralma yoluyla Turcas Petrol’ün aktif ve pasifleri altında birleşmesine karar verilmişti. Birleşme işlemi öncesinde; Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’nun (“EPDK”) Turcas Gaz’ın Doğal Gaz Piyasası Lisans Yönetmeliği uyarınca sahip olduğu 17 Mayıs 2007 tarih ve DTS/1198-3/153 no.lu Toptan Satış Lisansı ile 3 Ağustos 2010 tarih ve DİT/2680-4/213 no.lu Spot LNG Lisansı’nın sona ermesi için ilgili mevzuat uyarınca Turcas Gaz tarafından EPDK’ya 10 Haziran 2015 tarihinde başvuru yapılmıştır. İlgili başvurular, EPDK tarafından uygun görülerek Doğal Gaz Piyasası Lisans Yönetmeliği’nin 16. maddesi uyarınca bahsi geçen lisanslar sona erdirilmiştir. Turcas Gaz’ın Sermaye Piyasası Kurulu’nun II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği hükümleri çerçevesinde kolaylaştırılmış usulde birleşme işlemi 7 Ekim 2015 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

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

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)

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. Turcas Petrol A.Ş.’nin, 08.10.2015 tarihli Yönetim Kurulu Kararı uyarınca; Turcas Rafineri Yatırımları A.Ş.’nin tüm aktif ve pasifleri ile birlikte bir kül halinde Turcas Petrol A.Ş. ile devralma yoluyla birleşmesine karar verilmiştir. Birleşme işleminin temel nedeni, STAR Rafineri A.Ş.’de Turcas Rafineri Yatırımları A.Ş. aracılığıyla sahip olunan hisselerin tamamının 15.05.2014 tarihinde satılmasının ardından Turcas Rafineri Yatırımları A.Ş.’nin herhangi bir operasyonel faaliyetinin kalmamasıdır. Turcas Rafineri Yatırımları A.Ş.’nin tüm aktif ve pasifleri ile birlikte bir kül halinde devralma yoluyla Grup’un aktif ve pasifleri altında birleşmesi işlemi kapsamında; 20 Ekim 2015 tarihinde Grup tarafından Sermaye Piyasası Kurulu’na Duyuru Metni’nin onaylanması amacıyla başvuru yapılmıştır.

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.

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri

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

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)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Grup 30 Eylül 2015 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: XII, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Grup ve Türkiye’de kayıtlı olan bağlı ortaklıkları ve özsermaye metodu ile muhasebeleştirilen iştirakleri muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2014 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları, 1 Ocak-31 Aralık 2014 hesap döneminde kullanılan muhasebe politikaları ile uyumludur. Bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 1 Ocak - 31 Aralık 2014 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.

**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 2015 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 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 2010 – 2012 Dönemi: 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirme projesi 2010-2012 dönemleri aşağıda yer alan 7 standarda değişiklik getirmiştir:
 - TFRS 2, Hisse Bazlı Ödemeler
 - TFRS 3, İşletme Birleşmeleri
 - TFRS 8, Faaliyet Bölümleri
 - TFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
 - TMS 16, Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38, Maddi Olmayan Duran Varlıklar
 - TFRS 9, Finansal Araçlar; TMS 37, Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler
 - TMS 39, Finansal Araçlar - Muhasebeleştirme ve Ölçüm
- Yıllık İyileştirmeler 2011-2013 Dönemi; 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirme projesi 2011-12-13 dönemleri aşağıda yer alan 4 standarda değişiklik getirmiştir:
 - TFRS 1, TFRS'nin İlk Uygulaması
 - TFRS 3, İşletme Birleşmeleri
 - TFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
 - TMS 40, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

b) 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

- TFRS 11, “Müşterek Anlaşmalar”daki değişiklik: Müşterek faaliyetlerde pay alımı. 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standarttaki değişiklik ile işletme tanımına giren bir müşterek faaliyette pay satın alındığında bu payın nasıl muhasebeleşeceği konusunda açıklık getirilmiştir.
- TMS 16 ve TMS 38'deki değişiklik: “Maddi duran varlıklar” ve “Maddi olmayan duran varlıklar”, amortisman ve itfa payları, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikle UMSK bir varlığa ait amortismanı hesaplarırken hasılat bazlı methodların uygun olmadığını açıklamaktadır. Çünkü bir varlık kullanılarak yapılan bir operasyon sonucu elde edilen hasılat, genellikle bir varlığa ait ekonomik faydanın tüketilmesinden daha farklı etmenleri yansıtmaktadır. UMSK aynı zamanda, hasılatın bir varlığa ait ekonomik faydanın tüketiminin ölçülmesinde uygun bir baz olmadığını açıklamıştır.

**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)

- TFRS 14, “Düzenleyici erteleme hesapları” 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ilk defa TFRS uygulayacak şirketlerin, düzenleyici erteleme hesap bakiyelerini önceki genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre finansal tablolarına yansıtmaya devam etmesine izin vermektedir. Ancak daha önce TFRS uygulamış ve ilgili tutarı muhasebeleştirilmeyecek diğer şirketlerle karşılaştırılabilirliği sağlamak adına, tarife düzenlemesinin etkisinin diğer kalemlerden ayrı olarak sunulması istenmektedir.
- TMS 27 “Bireysel finansal tablolar”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, işletmelere, bağlı ortaklık, iştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını muhasebeleştirirken özkaynak yönetimini kullanmalarına izin vermektedir.
- TFRS 10 “Konsolide finansal tablolar” ve TMS 28 “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik TFRS 10’un gereklilikleri ve TMS 28 arasındaki, yatırımcı ve iştiraki ya da iş ortaklığı arasında bir varlığın satışı ya da iştiraki konusundaki uyumsuzluğa değinmektedir. Bu değişikliğin ana sonucu, işletme tanımına giren bir işlem gerçekleştiğinde (bağlı ortaklığın elinde tutulan veya tutulmayan) işlem sonucu oluşan kayıp veya kazancın tamamı muhasebeleştirilirken; bu işlem eğer bir varlık alış veya satışı ise söz konusu işlemde doğan kayıp veya kazancın bir kısmı muhasebeleştirilir.
- Yıllık İyileştirmeler 2014 Dönemi: 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirmeler aşağıda yer alan 4 standarda değişiklik getirmiştir:
 - TFRS 5, “Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler”, satış yöntemine ilişkin değişiklik.
 - TFRS 7, “ Finansal araçlar: Açıklamalar”, TFSR 1’e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik,
 - TFRS 19, “ Çalışanlara sağlanan faydalar” iskonto oranlarına ilişkin değişiklik,
 - TFRS 34, “ Ara dönem finansal raporlama” bilgilerin açıklamasına ilişkin değişiklik.
- TMS 1 “ Finansal Tabloların Sunuluşu” 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik ile finansal raporların sunum ve açıklamalarını iyileştirmek amaçlanmaktadır.
- TMS 10 “Konsolide finansal tablolar” ve TMS 28 “ İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar” 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler yatırım işletmeleri ve onların bağlı ortaklıkları için konsolidasyon muhafiyeti uygulamasına açıklık getirir.
- TFRS 15 ‘Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat’, 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilirliğini sağlamayı amaçlamıştır.

**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)

- TFRS 9, “Finansal araçlar”, 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şuanda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

Grup, ilgili değişiklikleri ve yorumların finansal tablolar üzerinde önemli bir etki yaratmayacağını öngörmektedir.

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.

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 kullanılacağı tarihler ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan çalışmalar neticesinde, bilanço tarihinde Grup’un 141.597.107 TL değerinde (31 Aralık 2014: 55.186.214 TL) gelecekte elde edeceği vergi matrahlarından mahsup edebileceği kullanılmamış geçmiş yıl zararı vardır. Grup, bağlı ortaklıklarından Turcas Elektrik Üretim A.Ş.’nin önümüzdeki beş yıl içinde vergilendirilebilir kar elde etmesi öngördüğü için toplam 135.498.655 TL (31 Aralık 2014: 48.342.964 TL) olan birikmiş geçmiş yıl zararlarından 27.099.731 TL (31 Aralık 2014 : 9.668.593 TL) ertelenmiş vergi aktifi yaratmıştır (Dipnot 16).

Şarta bağlı yükümlülükler

Grup’un iştiraklerinden STAŞ’ta yürütülen vergi incelemesi ile ilgili olarak, STAŞ yönetimi vergi raporlarında eleştiri konusu olan uygulamaların ilgili vergi mevzuatlarına uygun ve mevzuatlarla uyumlu olduğunu değerlendirmektedir; dolayısıyla bu tahmin neticesinde, bahse konu vergi raporlarına yönelik olarak finansal tablolara karşılık yansıtılmamıştır (Dipnot 8).

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 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 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 2015 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	-	-	755.886	-	755.886
AVFÖK	(49.787)	(68.775)	(2.341.689)	31.160.592	28.700.341
Finansman gelirleri	23.430.428	1.018.320	41.270.987	27.286.687	93.006.422
Finansman giderleri	(1.268.023)	(96.055)	(119.158.706)	(2.996.869)	(123.519.653)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	-	(5.915)	(1.061.134)	(1.067.049)
İştiraklerden giderler, net	13.174.500	-	(41.045.639)	-	(27.871.139)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	-	671.618	-	671.618

b) 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
Finansman gelirleri	16.076.351	681.249	72.431.694	17.064.553	106.253.847
Finansman giderleri	(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, net	47.942.696	-	(17.396.405)	-	30.546.291
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	-	1.622.789	-	1.622.789

c) 1 Temmuz - 30 Eylül 2015 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	-	-	66.195	-	66.195
AVFÖK	(3.543)	(54.014)	(840.737)	8.053.256	7.154.962
Finansman gelirleri	4.732.939	450.117	8.537.660	16.363.419	30.084.135
Finansman giderleri	(612)	(87.812)	(65.378.742)	(2.464.368)	(67.931.534)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	-	(885)	(351.067)	(351.952)
İştiraklerden giderler, net	7.537.200	-	(12.987.122)	-	(5.449.922)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	-	- 293.657	-	293.657

d) 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)
Finansman gelirleri	11.821.984	260.652	19.961.353	3.142.124	35.186.113
Finansman giderleri	(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
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	-	78.047	-	78.047

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)

e) 30 Eylül 2015 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Doğalgaz	Elektrik	Diğer	Bölümler arası düzeltilmeler	Toplam
Bölüm varlıkları	42.631.106	9.316.180	567.434.113	446.332.163	(396.867.141)	668.846.421
Özkaynak yönetimiyle değerlenen yatırımlar	417.585.900	-	59.059.296	-	-	476.645.196
Bölüm yükümlülükleri	1.278	(22.999)	567.831.382	24.758.966	(85.421.113)	507.147.514

f) 31 Aralık 2014 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Doğalgaz	Elektrik	Diğer	Bölümler arası düzeltilmeler	Toplam
Bölüm varlıkları	139.590.016	8.505.351	520.481.235	435.139.785	(504.598.184)	599.118.203
Özkaynak yönetimiyle değerlenen yatırımlar	404.411.400	-	94.102.498	-	-	498.513.898
Bölüm yükümlülükleri	23.322	9.665	464.917.296	5.193.138	(52.541.414)	417.602.007

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	
Gelirler					
Bölüm gelirleri		755.886	47.089.234	66.195	13.628.426
Konsolide gelirler		755.886	47.089.234	66.195	13.628.426
AVFÖK					
Bölüm AVFÖK’ü		(2.460.251)	(2.989.096)	(898.294)	15.514.663
Diğer AVFÖK		31.160.592	17.207.041	8.053.256	(17.502.693)
Konsolide AVFÖK		28.700.341	14.217.945	7.154.962	(1.988.030)
Finansman gelirleri		93.006.422	106.253.847	30.084.135	35.186.113
Finansman giderleri		(123.519.653)	(72.067.311)	(67.931.534)	(24.217.167)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)		433.840	(54.732.465)		-
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarında paylar		(27.871.139)	30.546.291	(5.449.922)	12.007.422
Amortisman ve itfa payları		(1.067.049)	(1.312.064)	(351.952)	(345.509)
Konsolide vergi öncesi kar/(zarar)		(30.317.238)	22.906.243	(36.494.311)	20.642.829

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 2015	31 Aralık 2014
Kasa	26.390	6.454
Banka		
- vadesiz mevduat	462.977	484.069
- vadeli mevduat	188.993.188	193.229.462
	189.482.555	193.719.985

Nakit ve nakit benzeri varlıkların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
30 güne kadar	189.482.555	193.719.985
	189.482.555	193.719.985

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
TL	9,48	8,58
ABD Doları	3,12	1,56
AVRO	0,50	-

30 Eylül 2015, 31 Aralık 2014 ve 30 Eylül 2014 tarihleri itibarıyla özet konsolide ve konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014	30 Eylül 2014
Nakit ve nakit benzerleri	189.482.555	193.719.985	186.899.881
Eksi: Faiz tahakkukları	(300.347)	(160.559)	(112.241)
	189.182.208	193.559.426	186.787.640

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2014: Yoktur).

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2015			31 Aralık 2014		
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Satılmaya hazır	-	63.240	63.240	-	63.240	63.240
Vadeye kadar elde tutulacak	7.721.716	-	7.721.716	7.774.969	-	7.774.969
	7.721.716	63.240	7.784.956	7.774.969	63.240	7.838.209

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)

a) Satılmaya hazır finansal varlıklar:

	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	İştirak tutarı	İştirak oranı (%)	İştirak tutarı	İştirak oranı (%)
ATAŞ	13.240	5,00	13.240	5,00
Elektrik Piyasaları İşletmeleri Anonim Şirketi (*)	50.000	0,08	50.000	0,08
	63.240		63.240	

(*) Grup'un %100 oranında bağlı ortaklığı Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş. 61.572.770 TL sermaye ile kurulmuş olan Enerji Piyasaları İşletme Anonim Şirketi'ne (EPIAŞ) 50.000 (Ellibin) adet C grubu pay adediyle (pay tutarı: 50.000 TL) iştirak etmiştir.

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

b) Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar:

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkların detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Borçlanma senetleri:		
Kamu sektörü bonosu	5.372.808	5.372.808
Özel sektör bonosu	2.348.908	2.402.161
Toplam	7.721.716	7.774.969

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 itibarıyla vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar için sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan süre aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2015 itibarıyla vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar için sözleşmede yer alan vade tarihlerine kalan süre aşağıdaki gibidir:

3 aydan kısa	5.848.807
1 yıla kadar	1.872.909
Toplam	7.721.716

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)

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

3 aydan kısa	5.937.675
1 yıla kadar	1.837.294
Toplam	7.774.969

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	7.774.969	7.011.076
Alımlar	35.615	11.910.071
Satıs ve itfa yoluyla elden çıkarılanlar	(129.263)	(11.468.614)
İskonto edilmiş maliyetin değişiminden kaynaklanan ilaveler	40.395	40.395
30 Eylül	7.721.716	7.492.928

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	86.407.423	52.912.203
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	405.641.185	350.566.964
Toplam	492.048.608	403.479.167

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 2015		
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Sabit faiz oranlı (***)	3,33	5.095.117	17.431.413
- Değişken faiz oranlı (*)	1,78	13.311.852	45.542.510
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	3,74	7.700.029	23.433.500
Toplam kısa dönem finansal borçlanmalar			86.407.423
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	1,78	88.560.779	302.984.135
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku		484.999	1.659.279
- Sabit faiz oranlı	4,35	219.944	752.473
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	3,74	32.550.801	99.061.853
- Değişken faiz oranlı ABD Doları kredilerin faiz tahakkuku		388.869	1.183.445
Toplam uzun dönem finansal borçlanmalar			405.641.185
Toplam finansal borçlanmalar			492.048.608

(*) Bayern LB ve Portigon AG bankalar konsorsiyumundan kullanılan kredinin bakiyesi 369.305.412 TL (107.946.163 Avro) olup bu kredilere ilişkin 19.379.545 TL (5.664.546 Avro) tutarındaki ECA primi ile 1.399.220TL tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

(**) TSKB'den kullanılan kredinin bakiyesi 122.746.433 TL (40.333.333 ABD Doları) olup bu krediye ilişkin 251.082 TL (82.503 ABD Doları) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarı, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

(***) Grup, iştiraki olan Turcas BM Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'deki Jeotermal Santrali yatırımının köprü kredisi niteliğindeki finansman için 5.000.000 Avro tutarlı, vade tarihi 4 Temmuz 2016 olan %2,3 sabit faizli ve vadesinde anapara ve faiz ödemeli krediyi 26 Haziran 2015' de Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.' den kullanmıştır. Geri kalan tutar ise %4,35 faizli Garanti Malta kredisinden 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 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

	31 Aralık 2014		
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Sabit faiz oranlı	5,28	82.276	232.077
- Değişken faiz oranlı (*)	1,87	12.660.435	35.711.288
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	3,74	7.317.624	16.968.838
Toplam kısa dönem finansal borçlar			52.912.203
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	1,87	93.902.617	264.871.110
- Sabit faiz oranlı	4,35	269.916	761.351
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku		52.286	147.482
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	3,74	36.558.873	84.776.372
- Değişken faiz oranlı ABD Doları kredilerin faiz tahakkuku		4.592	10.649
Toplam uzun dönem finansal borçlar			350.566.964
Toplam finansal borçlar			403.479.167

(*) Bayern LB ve Portigon AG bankalar konsorsiyumundan kullanılan kredinin bakiyesi 323.071.125 TL (114.535.798 Avro) olup bu kredilere ilişkin 21.089.506 TL (7.476.692 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 edilmektedir.

(**) TSKB'den kullanılan kredinin bakiyesi 102.031.600 TL (44.000.000 ABD Doları) olup bu krediye ilişkin 286.391 TL (123.503 ABD Doları) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarı, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

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

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 yıl içerisinde ödenecek	86.407.423	52.912.203
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	66.036.210	52.483.456
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	66.047.449	52.492.544
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	66.060.476	52.501.925
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	65.797.220	52.456.292
5 yıldan sonra ödenecek	141.699.830	140.632.747
	492.048.608	403.479.167

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)

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 2015 tarihindeki bakiyeleri sırasıyla 107.946.163 Avro ve 40.333.333 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 2016 vadeli bir harici garanti (DSRA Standby Letter of Credit) düzenlenmiştir. Söz konusu garantinin düzenlenmesi amacıyla Turcas Petrol A.Ş. tarafından Türkiye Garanti Bankası A.Ş. ‘ye 8.500.000 Avro tutarında kefalet verilmiştir.

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

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	(%)	30 Eylül 2015	(%)	31 Aralık 2014
STAŞ	30,00	417.585.900	30,00	404.411.400
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	30,00	50.059.803	30,00	90.458.925
Turcas & BM Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.	46,00	8.999.493	46,00	3.643.573
		476.645.196		498.513.898

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)

	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014
Dönem başı	498.513.898	696.777.036
İştiraklerden gelir ve giderler (net) (*)	(27.871.139)	30.546.291
Alınan temettüleri	-	(15.000.000)
İştirak ile yapılan işlemler (**)	574.437	574.708
Yabancı para çevrim farkları	-	16.339.446
Konsolidasyon kapsamından çıkış	-	(191.090.363)
İştirak sermaye artışı (***)	5.428.000	24.805.920
Dönem sonu	476.645.196	562.953.038

(*) Grup’un iştiraklerden gelir ve giderler rakamı olan (27.871.139) TL’nin 13.174.500 TL’lik kısmı Shell & Turcas Petrol A.Ş.’den, (40.973.560) TL’lik kısmı RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.’den (72.079) TL’lik kısmı Turcas BM Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’den 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.

(***) 30 Eylül 2015 itibarıyla iştirak sermaye artışı, Turcas & BM Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’den kaynaklanmaktadır.

STAŞ

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

Turcas’ın %30 hissedarı olduğu Shell & Turcas Petrol A.Ş. (STAŞ), 1 Temmuz 2006 itibarıyla faaliyetlerine başlamıştır. STAŞ, Shell markası ile faaliyet gösteren 1.049 akaryakıt istasyonu, madeni yağ üretim tesisleri, perakende ve ticari satışları ile Türkiye petrol sektörünün lider kuruluşlarından biridir.

Shell & Turcas Petrol A.Ş. 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla 11.485.886.000 TL satış hasılatı gerçekleştirerek Türkiye akaryakıt ve madeni yağlar piyasasındaki kuvvetli pozisyonunu devam ettirmiştir (30 Eylül 2014: 11.986.983.000 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 2015 itibarıyla Benzin satışlarında %24’lük Pazar payı ile lider konumundadır. Madeni Yağ satışlarında ise %24’lük pazar payı ile ikinci konumdadır. Öte yandan, Benzin ve Dizel satışlarının toplamından oluşan Beyaz Ürünler pazarında ise %17’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 2015	31 Aralık 2014
Toplam varlıklar	3.880.729.000	3.338.590.000
Toplam yükümlülükler	(2.488.776.000)	(1.990.552.000)
Net varlıklar	1.391.953.000	1.348.038.000
Net varlıklarda Grup’un payı	417.585.900	404.411.400
	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
Net satış gelirleri	11.485.886.000	11.986.983.000
Kapsamlı gelir	43.915.000	107.499.000
Dönem karında Grup’un payı	13.174.500	32.249.700

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 2015	31 Aralık 2014
Toplam varlıklar	1.538.481.717	1.558.555.411
Toplam yükümlülükler	(1.335.317.099)	(1.218.812.261)
Net varlıklar	203.164.618	339.743.150
Net varlıklarda Grup’un payı	60.949.385	101.922.945
	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
Net satış gelirleri	519.370.447	565.453.629
Kapsamlı gider	(136.578.532)	(57.978.186)
Dönem zararında Grup’un toplam payı	(40.973.560)	(17.393.456)

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 2015	31 Aralık 2014
Toplam varlıklar	31.767.703	15.506.952
Toplam yükümlülükler	(12.203.591)	(7.586.142)
Net varlıklar	19.564.112	7.920.810
Net varlıklarda Grup’un payı (*)	8.999.493	3.643.573
(*) Turcas BM&Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’de 17 Nisan 2015 tarihinde gerçekleştirilen sermaye artırımına Grup, iştirak oranı kadar katılarak 5.428.000 TL tutarında kaynak transferi gerçekleştirmiştir.		
	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
Kapsamlı gider	(156.693)	(6.411)
Dönem zararında Grup’un payı	(72.079)	(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 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	Döviz Cinsi	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
		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	429.085	429.085	381.500	381.500
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı (**)	TL	3.882.584	3.882.584	4.618.402	4.618.402
	Avro	-	-	200.000	564.140
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı(*)	USD	77.000.000	234.334.100	77.000.000	178.555.300
	Avro	157.851.984	540.043.208	157.851.984	445.253.091
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		-	-	-	-
		778.688.977		629.372.433	

(*) Turcas Elektrik Üretim A.Ş.’nin Denizli’de devreye alınmış olan 775 MW Doğalgaz Kombine Çevrim Elektrik Santral yatırımının kendi payına düşen finansmanına ilişkin olarak;TSKB ile ilk üç yılı geri ödemesiz toplam on yıl vadeli 55.000.000 Amerikan Doları tutarında kredi sözleşmesi imzalanmış olup Turcas Petrol A.Ş.’nin imzalanan bu kredi sözleşmesinde bankaya verdiği toplam kefalet tutarı 77.000.000 Amerikan Dolarıdır. Aynı amaçla Dipnot 6’da belirtildiği üzere Portigon AG ve Bayern LB ile imzalanan üç yılı geri ödemesiz toplam on üç yıl vadeli 149.351.984 Avro tutarlı 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 2016 vadeli bir harici garanti (DSRA Standby Letter of Credit) düzenlenmiştir.. Söz konusu garantinin düzenlenmesi amacıyla Turcas Petrol A.Ş. tarafından Türkiye Garanti Bankası A.Ş.’ye 8.500.000 Avro tutarında kefalet verilmiştir.

(**) Genel olarak Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş.’nin elektrik dağıtım şirketlerine ve Turcas Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.’nin EPDK’ya ve çeşitli devlet kurumlarına 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 2015 tarihi itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin özkaynaklara oranı %122'dir. (31 Aralık 2014: %88).

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Alınan garanti mektupları	50.000	7.361.109
Alınan diğer teminatlar	27.000	57.000
Alınan ipotekler	-	2.201.150
	77.000	9.619.259

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 2015	31 Aralık 2014
Gümrük ofislerine verilen garanti mektupları	1.001.351.100	824.856.000
Vergi ofislerine verilen garanti mektupları	46.867.800	15.000.000
EPDK'ya verilen garanti mektupları	15.001.500	24.577.800
Diğer	1.891.800	3.699.300
	1.065.112.200	868.133.100

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Alınan ipotekler	463.916.400	391.216.200
Alınan garanti mektupları	162.881.400	160.657.200
Alınan diğer teminatlar	87.548.700	50.101.200
	714.346.500	601.974.600

STAŞ, bayi sahiplerine belli satış hacmine ulaşılması ve bayilerin fiziksel durumlarının geliştirilmesi için 464.400.000 TL ödeme garantisi vermiştir (31 Aralık 2014: 139.500.000 TL). Söz konusu garantinin Grup payına düşen kısmının ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
1 yıl içerisinde	19.667.100	10.438.200
1-5 yıl	82.052.700	20.816.400
5-22 yıl	37.600.200	10.595.400
	139.320.000	41.850.000

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

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 Aralık 2014 tarihinde 2009, 2010, 2011 ve 2012 vergilendirme dönemlerine ilişkin STAŞ’a yapılan vergi incelemesi neticesinde; Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı’nca, eleştiri konusu STAŞ’ın yurtdışından aldığı hizmetlerin niteliğine ilişkin Kurumlar Vergisi tevkifatı uygulamaları ile ilgili gecikme faizi hariç olmak üzere, 45.214.582 TL tutarında vergi aslı, 67.821.873 TL tutarında vergi ziyai cezasını içeren ihbarnameler STAŞ’a tebliğ edilmiştir. İlave olarak, yine aynı vergi incelemesine istinaden 10.165.263 TL tutarında vergi aslı, 10.671.868 TL tutarında vergi ziyai cezasını içeren ihbarnameler de STAŞ’a 31 Aralık 2014 tarihinde tebliğ edilmiştir. Şirket yönetimi, raporda eleştiri konusu olan uygulamaların ilgili vergi mevzuatlarına uygun ve mevzuatlarla uyumlu olduğunu düşünmektedir. STAŞ, bahse konu raporlarla ilgili olarak öncelikle uzlaşma yoluna gitmiş ancak uzlaşmanın vaki olmaması nedeniyle dönem içinde diğer tüm yasal haklarını kullanmış ve ilgili davaları açmıştır. Bu nedenle STAŞ, bahse konu inceleme raporlarıyla ilgili finansal tablolara karşılık yansıtılmamıştır.

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 2015	31 Aralık 2014
EPDK.’ya verilen garanti mektupları	2.466.701	2.466.701
Diğer	10.500	10.500
	2.477.201	2.477.201

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Alınan garanti mektupları	6.831.307	3.434.423
Alınan teminat çekleri	80.400	80.400
	6.911.707	3.514.823

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 2015	31 Aralık 2014
Kuyucak Kaymakamlığı Mal Müdürlüğü’ne verilen garanti mektupları	274.225	97.578
Aydın Valiliği İl Özel İdaresi’ne verilen garanti mektupları	135.700	135.700
EPDK’ya verilen garanti mektupları	61.962	61.962
Aydem Elektrik’e verilen garanti mektupları	61.640	51.980
	533.527	347.220

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 2015	Hisse (%)	31 Aralık 2014
Aksoy Holding A.Ş.	A/C Grubu	51,55	139.175.892	51,55	115.979.910
Halka açık kısım	A Grubu	25,05	67.621.972	24,91	56.312.433
Turcas Petrol A.Ş. (*)	A Grubu	5,36	14.471.336	5,36	12.059.447
YTC Turizm ve Enerji Ltd. Şti.	A Grubu	4,02	10.865.362	4,02	9.054.468
Suna Baban	A/B Grubu	3,46	9.347.663	3,46	7.789.719
Müeddet Hanzat Öz	A/B Grubu	3,46	9.353.058	3,46	7.794.215
Yılmaz Tecmen	A/B Grubu	2,21	5.962.540	2,21	4.968.783
Diğer	A/B Grubu	4,89	13.202.177	5,03	11.041.025
Toplam		100,00	270.000.000	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			288.396.872		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 ödenmiş sermayesi 24 Haziran 2015 tarihinde tamamı geçmiş yıl karlarından karşılanmak suretiyle 225.000.000 TL’den 270.000.000 TL’ye arttırılmıştır.

Şirket’in 30 Eylül 2015 itibarıyla sermayesi 270.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (2014: 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 2015	31 Aralık 2014
Yasal Yedekler	36.674.580	36.674.580
	36.674.580	36.674.580

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. Bu tutarların SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

Temettü dağıtımı

Kar dağıtımının SPK’nın Seri: IV. No: 27 sayılı “Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü ve Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği’nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Bunun yanında söz konusu SPK Kararı ile konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabilir kar tutarını, Seri: II-14.1 sayılı Tebliğ çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

Temettü dağıtımı yapılmasına karar verilmesi durumunda, bu dağıtımın Şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılmasına ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine; belirlenecek birinci temettü tutarının mevcut ödenmiş/çıkarılmış sermayelerinin %5’inden az olması durumunda, söz konusu tutarın dağıtılmadan ortaklık bünyesinde bırakılabilmesine imkan verilmiş ancak bir önceki döneme ilişkin temettü dağıtımını gerçekleştirmeden sermaye artırımını yapan ve bu nedenle payları “eski” ve “yeni” şeklinde ayrılan anonim ortaklıklardan, faaliyetleri sonucunda elde ettikleri dönem karından temettü dağıtacakların, hesaplayacakları birinci temettüyü nakden dağıtmaları zorunluluğu getirilmiştir.

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 10 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Elektrik satışı (*)	637.535	44.092.924	54.463	13.205.535
Satıştan iadeler	-	(47.454)	-	(47.454)
Diğer satışlar	118.351	3.043.764	11.732	470.345
	755.886	47.089.234	66.195	13.628.426
	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Elektrik maliyeti (*)	611.718	46.588.574	58.134	13.779.930
İletim kapasite ve hizmet bedeli	4.453	24.686	1.635	117
Diğer maliyetler	5.265	14.136	-	4.586
	621.436	46.627.396	59.769	13.784.633

(*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş.'nin 6 Mayıs 2015 tarihli Yönetim Kurulu Kararı uyarınca; kaynakların daha verimli yatırımlara kanalize edilmesi hedefine paralel olarak perakende elektrik satış faaliyetlerinin kademeli olarak azaltılmasına karar verilmiştir.

DİPNOT 11 - ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Personel giderleri	8.890.094	7.196.266	2.749.035	2.053.365
Dışarıdan sağlanan hizmetler	2.067.364	1.230.786	318.263	173.531
Kira giderleri	1.851.936	197.380	1.045.043	57.571
Amortisman ve itfa giderleri	1.067.049	1.312.064	351.952	345.509
Mamul maliyeti	621.436	46.627.396	59.769	13.784.633
Bakım ve onarım giderleri	585.138	191.919	74.460	54.331
Vergi ve diğer yükümlülükler	580.155	204.774	98.015	44.250
Seyahat giderleri	427.582	481.275	74.152	31.053
Bağış ve yardımlar	124.780	-	104.454	-
Diğer	1.179.946	773.955	225.549	55.158
	17.395.480	58.215.815	5.100.692	16.599.401

DİPNOT 12 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Kur farkı gelirleri	57.775.998	73.912.598	19.738.765	24.626.017
Faiz gelirleri	35.210.189	31.827.814	10.345.370	10.557.654
Ertelenmiş finansman gelirleri	20.235	513.435	-	2.442
	93.006.422	106.253.847	30.084.135	35.186.113

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 13 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Kur farkı giderleri	112.787.559	61.016.689	64.218.806	20.733.948
Banka faiz giderleri	10.702.649	10.907.630	3.712.728	3.482.156
Reeskont faiz giderleri	29.445	142.992	-	1.063
	123.519.653	72.067.311	67.931.534	24.217.167

DİPNOT 14 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Shell Company Ortak Girişim Sözleşmesi Geliri (*)	42.805.533	23.078.575	10.569.933	-
Kira gelirleri	1.176.985	777.754	1.031.081	642.556
Servis hizmet gelirleri	421.592	262.949	314.947	81.896
Sabit kıymet satış geliri	10.678	-	-	-
Diğer	267.493	597.666	59.129	15.818
	44.682.281	24.716.944	11.975.090	740.270

(*) Ortak Girişim Sözleşmesi, Shell Türkiye'nin yurtdışındaki ana ortaklığı tarafından STAŞ'a yansıtılan yönetim gideri masraflarının belli bir tutarı aşması durumunda, Turcas'a belirlenmiş tutarı Shell Türkiye'ye yansıtma hakkı vermektedir. Ortak Girişim Sözleşmesi gereğince, 42.805.533TL tutarındaki Shell Company Ortak Girişim sözleşmesi geliri, 30 Eylül 2015 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarında gelir tahakkukları altında muhasebeleştirilmiştir.

DİPNOT 15 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımların satışından elde edilen zarar (*)	-	54.732.465	-	-
	-	54.732.465	-	-

(*) 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.

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

Dönem karı vergi yükümlülüğü

Cari vergi yükümlülüğü	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(6.926.524)	(8.614.968)
Peşin ödenen vergi ve fonlar	3.548.672	8.035.017
Peşin ödenen vergiler /(vergi yükümlülüğü)	(3.377.852)	(579.951)

Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Cari kurumlar vergi gideri	(6.926.524)	(8.281.233)	(3.222.822)	(4.173.025)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	7.866.411	(6.144.244)	9.484.526	(2.921.935)
	939.887	(14.425.477)	6.261.704	(7.094.960)

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 (2014: %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 (31 Aralık 2014: %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 2015	31 Aralık 2014	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Geçmiş yıllar zararı	(135.498.655)	(48.342.964)	27.099.731	9.668.593
RWE&Turcas Güney alacak faiz tahakkuku	10.047.592	-	(2.009.518)	-
Shell Company Ortak Girişim Sözleşmesi gelir tahakkuku	42.805.533	-	(8.561.107)	-
Faiz tahakkuku	(10.515.308)	10.506.708	2.103.062	2.101.342
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.018.752)	(1.079.224)	203.750	215.845
Kıdem tazminatı karşılığı	(529.792)	(507.932)	105.958	101.586
Dava karşılıkları	(1.190.785)	(225.949)	238.157	45.190
Kullanılmayan izin günleri karşılıkları	(248.714)	(325.755)	49.743	65.151
Gelir tahakkuku	-	4.162.500	-	(832.500)
Ertelenmiş faiz geliri	-	(20.235)	-	4.047
Ertelenmiş faiz gideri	-	29.444	-	(5.889)
Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü) (net)			19.229.776	11.363.365

Bilanço tarihinde Grup'un, 141.597.107 TL değerinde (31 Aralık 2014: 55.186.214 TL) gelecekte elde edeceği karlardan mahsup edebileceği kullanılmamış geçmiş yıl zararı vardır.

Grup'un toplam 141.597.107 TL tutarında kullanılmamış mali zararlarının 135.498.655 TL'si Turcas Elektrik Üretim A.Ş.'ye, 4.489.524 TL'si Turcas Yenilenebilir Enerji A.Ş.'ye, 1.254.047 TL'si Turcas Enerji Holding A.Ş.'ye, 349.383 TL'si Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş.'ye ve 5.497 TL'si Turcas Gaz Toptan Satış'a aittir. Grup'un yaptığı değerlendirmeler neticesinde, kullanılmamış mali zararlarının 6.098.452 TL'lik kısmının önümüzdeki beş yıl içerisinde vergi matrahından mahsup edilemeyeceği düşünülmektedir. Bu nedenle, bu tutar üzerinden ertelenen vergi varlığı yaratılmamıştır.

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 2015	31 Aralık 2014
2018	48.342.964	48.342.964
2019	87.155.691	-
	135.498.655	48.342.964

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin 30 Eylül 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
Dönem başı	11.363.365	18.028.625
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	7.866.411	(6.144.244)
Dönem sonu	19.229.776	11.884.381

30 Eylül 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait özet konsolide gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014
Vergi öncesi dönem (zararı)/ karı	(30.317.238)	22.906.243
Vergi oranı	20%	20%
Vergi oranı üzerinden vergi geliri/ (gideri)	6.063.448	(4.581.249)
Vergiye tabi olmayan gelirler	834.899	492.398
Mahsup edilen geçmiş yıl zararları	61.199	(7.574.598)
İştiraklerle yapılan işlemler	(5.574.228)	(1.570.137)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmamış mali zararlar	(249.947)	-
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(30.986)	(1.086.290)
Diğer	(164.498)	(105.601)
Cari dönem vergi geliri/ (gideri)	939.887	(14.425.477)

DİPNOT 17 - PAY BAŞINA (ZARAR)/ KAR

30 Eylül 2015 ve 2014 için Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi ve birim pay başına (zarar)/ kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	270.000.000	225.000.000	270.000.000	225.000.000
Ana ortaklık hissedarlarına ait net (zarar)/ kâr	(29.377.917)	8.481.931	(30.232.975)	13.548.255
Pay başına (zarar)/ kar	(0,1088)	0,0377	(0,1344)	0,0602

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2015 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 2015							
	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.	-	-	-	-	-	5.359	-	-
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. (*)	-	45.312.106	-	310.266.494	-	-	-	-
Turcas & BM Kuyucak Elektrik Üretim A.Ş.	-	7.443.888	-	-	-	-	-	-
Diğer ilişkili şirketler								
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüler	-	-	-	-	-	210.925	-	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	-	107.534	-	-
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	3.124	-	-	-	-	-	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	1.978	-	-	-	-	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-
YTC Turizm ve Enerji Ltd. Şti	-	-	-	-	-	32.767	-	-
	-	52.761.096	-	310.266.494	-	356.585	-	-

(*) Grup, RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'nin Denizli ilinde devreye alınan santral için ihtiyaç duyacağı finansmanı sağlamak amacıyla uygun şartlarla Portigon AG, Bayern LB ve TSKB bankalarından kredi almıştır. Alınan krediler, 3 Aralık 2010 tarihinde imzalanan Ortak Borcu Sözleşmesi uyarınca RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'ye ortak borcu olarak 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 30.142.775 TL faiz geliri kaydedilmiştir. Söz konusu alacak için herhangi bir teminat, rehin, ipotek alınmamıştır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2015 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 2015							
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Kira geliri	Alınan temettüler	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler								
Shell & Turcas Petrol A.Ş.	-	-	-	-	964.836	-	-	-
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	30.142.775	-	-	-	-	-
Turcas & BM Kuyucak Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	293	-	4.500	-	238.560	-
Diğer ilişkili şirketler								
The Shell Company of Turkey LTD.	-	-	-	-	-	-	42.805.533	-
Conrad Yeditepe Beyn. Otelcilik Turz. ve Tic. A.Ş.	-	230.200	-	-	-	-	-	-
Etiler Dış Ticaret Ltd. Şti.	-	-	-	-	3.500	-	8.833	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	15.089	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	208.182	-
Aksoy Bodrum Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	15.089	-
Aksoy Enternasyonal Ticaret Anonim Şirketi	-	-	-	-	4.500	-	452.678	-
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	15.089	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	118.833	-	10.499	-
YTC Turizm ve Enerji Ltd. Şti.	-	-	-	-	-	-	3.328	-
	-	230.200	30.143.068	-	1.114.169	-	43.772.880	-

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2015 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 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.	-	-	-	-	284	5.415	-	-
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. (*)	-	41.076.955	-	302.109.988	3.601.886	-	-	-
Turcas & BM Kuyucak Elektrik Üretim A.Ş.	-	3.133.873	-	-	-	-	-	-
Diğer ilişkili şirketler								
Conrad Yeditepe Beyn. Otelcilik Turz.ve Tic. A.Ş. (**)	218.224	-	-	-	-	-	-	-
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüleri	-	-	-	-	-	190.071	-	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	-	177.007	-	-
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	1.145	-	-	-	-	-	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	-	45.937	-	-
Aksoy Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	1.758	-	-	-	-	-	-
	218.224	44.213.731	-	302.109.988	3.602.170	418.430	-	-

(*) Grup, RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'nin Denizli ilinde devreye alınan santral 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 37.491.933TL faiz geliri kaydedilmiştir. 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 aynı koşullar altında imzaladıkları sözleşme uyarınca elektrik satmaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2015 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	-	-	-	-	-	-	-
	15.075.791	4.373.257	26.215.079	-	124.251	15.000.000	23.305.017	-

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2015 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 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	3.745.301	2.143.601	1.805.021	602.340
	3.745.301	2.143.601	1.805.021	602.340

2015 ve 2014 yıllarında üst yönetime ikramiye, huzur hakkı, emeklilik sosyal yardımları, işten çıkartma, ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar, hisse bazlı ödemeler ve diğer uzun vadeli faydalar sağlanmamıştır.

DİPNOT 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 EYLÜL 2015 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 2015			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1-Ticari alacak	-	-	-	-
2a-Parasal finansal varlıklar	162.071.469	49.273.032	3.542.281	-
2b-Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3-Diğer-	-	-	-	-
4-Dönen varlıklar (1+2+3)	162.071.469	49.273.032	3.542.281	-
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)	162.071.469	49.273.032	3.542.281	-
10-Ticari borçlar	-	-	-	-
11-Finansal yükümlülükler	86.407.422	7.700.029	18.406.969	-
12a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13-Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	86.407.422	7.700.029	18.406.969	-
14-Ticari borçlar	-	-	-	-
15-Finansal yükümlülükler	405.641.186	32.939.669	89.265.722	-
16a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17-Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	405.641.186	32.939.669	89.265.722	-
18-Toplam yükümlülükler (13+17)	492.048.608	40.639.698	107.672.691	-
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)	(329.977.139)	8.633.334	(104.130.411)	-
21-Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11-12a-14-15-16a)	(157.162.295)	24.033.392	(67.316.472)	-
22-Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23-Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24-Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25-İhracat	-	-	-	-
26-İthalat	-	-	-	-

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2015 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 2014			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1-Ticari alacak	-	-	-	-
2a-Parasal finansal varlıklar	157.461.670	67.888.515	12.406	-
2b-Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3-Diğer-	-	-	-	-
4-Dönen varlıklar (1+2+3)	157.461.670	67.888.515	12.406	-
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)	157.461.670	67.888.515	12.406	-
10-Ticari borçlar	-	-	-	-
11-Finansal yükümlülükler	52.912.203	7.317.624	12.742.711	-
12a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13-Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	52.912.203	7.317.624	12.742.711	-
14-Ticari borçlar	-	-	-	-
15-Finansal yükümlülükler	350.566.966	36.563.465	94.224.819	-
16a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17-Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	350.566.966	36.563.465	94.224.819	-
18-Toplam yükümlülükler (13+17)	403.479.169	43.881.089	106.967.530	-
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)	(246.017.499)	24.007.426	(106.955.124)	-
21-Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11-12a-14-15-16a)	(140.193.093)	38.642.674	(81.469.702)	-
22-Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23-Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24-Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25-İhracat	-	-	-	-
26-İthalat	-	-	-	-

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2015 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 2015			
		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	2.627.383	(2.627.383)	-	-
2-	ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-	ABD Doları net etki (1+2)	2.627.383	(2.627.383)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde					
4-	Avro net varlık/yükümlülük	(35.625.096)	35.625.096	-	-
5-	Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-	Avro net etki (4+5)	(35.625.096)	35.625.096	-	-
TOPLAM (3+6)		(32.997.713)	32.997.713	-	-

		31 Aralık 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	5.567.082	(5.567.082)	-	-
2-	ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-	ABD Doları net etki (1+2)	5.567.082	(5.567.082)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde					
4-	Avro net varlık/yükümlülük	(30.168.832)	30.168.832	-	-
5-	Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-	Avro net etki (4+5)	(30.168.832)	30.168.832	-	-
TOPLAM (3+6)		(24.601.750)	24.601.750	-	-

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- a) Grup %100 bağlı ortaklığı olan Turcas Gaz Toptan Satış A.Ş. 'nin, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği hükümleri çerçevesinde kolaylaştırılmış usûlde birleşme işlemi 7 Ekim 2015 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.
- b) Grup, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü nezdinde 801761 sicil numarası ile kayıtlı bulunan %100 bağlı ortaklığı olan Turcas Rafineri Yatırımları A.Ş.'nin tüm aktif ve pasifleri ile birlikte bir kül halinde devralma yoluyla Grup'un aktif ve pasifleri altında birleşmesi işlemi kapsamında; 20 Ekim 2015 tarihinde Grup tarafından Sermaye Piyasası Kurulu'na Duyuru Metni'nin onaylanması amacıyla başvuru yapılmıştır.

.....