

TURCAS PETROL A.Ő.

**1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

TURCAS PETROL A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3-4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	7-43
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7-8
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-16
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	16-18
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18-19
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	19
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	20-23
DİPNOT 7 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	24-25
DİPNOT 8 ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26-28
DİPNOT 9 ÖZKAYNAKLAR	29-30
DİPNOT 10 FAALİYET GİDERLERİ	31
DİPNOT 11 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	31
DİPNOT 12 FİNANSMAN GİDERLERİ	31
DİPNOT 13 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	32-34
DİPNOT 14 PAY BAŞINA (ZARAR) / KAR	34
DİPNOT 15 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	35-39
DİPNOT 16 YABANCI PARA POZİSYONU.....	39-42
DİPNOT 17 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42-43

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART 2017 VE 31 ARALIK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		(Bağımsız incelemeden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnotlar	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	154.840.428	143.318.772
Ticari alacaklar		487.730	493.761
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		487.730	493.761
Diğer alacaklar		18.633.639	17.572.797
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	15	18.442.685	17.445.262
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		190.954	127.535
Peşin ödenmiş giderler		1.504.640	172.767
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	13	244.154	-
Diğer dönen varlıklar		99.339	182.904
Toplam Dönen Varlıklar		175.809.930	161.741.001
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar		61.465.050	73.561.290
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	15	61.439.826	73.536.066
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		25.224	25.224
Peşin ödenmiş giderler		4.344.330	3.963.862
Finansal yatırımlar	5	63.240	63.240
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	7	805.612.556	782.692.423
Maddi duran varlıklar		68.238.704	46.507.903
Maddi olmayan duran varlıklar		56.626.635	56.790.416
Ertelenmiş vergi varlığı	13	16.181.296	16.567.899
Diğer duran varlıklar		14.922.300	12.777.854
Toplam Duran Varlıklar		1.027.454.111	992.924.887
TOPLAM VARLIKLAR		1.203.264.041	1.154.665.888

1 Ocak - 31 Mart 2017 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 09 Mayıs 2017 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.**31 MART 2017 VE 31 ARALIK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

		(Bağımsız incelemeden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	
Dipnotlar	31 Mart 2017	31 Aralık 2016	
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar		106.331.311	99.507.091
- Kısa vadeli borçlanmalar	6	35.456.684	33.415.809
- Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	70.874.627	66.091.282
Ticari borçlar		10.763.923	3.522.888
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		10.763.923	3.522.888
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		246.820	-
Diğer borçlar		1.442.804	4.425.934
- İlişkili taraflara diğer borçlar	15	586.182	1.825.329
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		856.622	2.600.605
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13	-	324.399
Kısa vadeli karşılıklar		355.524	821.254
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		355.524	821.254
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		119.140.382	108.601.566
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	442.593.597	403.988.437
Diğer borçlar		1.437.413	-
- İlişkili taraflara diğer borçlar	15	1.437.413	-
Uzun vadeli karşılıklar		645.741	589.207
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		645.741	589.207
Ertelenmiş gelirler		31.697	-
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		887.679	919.376
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		445.596.127	405.497.020
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	9	270.000.000	270.000.000
Sermaye düzeltme farkları	9	41.247.788	41.247.788
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	9	(22.850.916)	(22.850.916)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler) diğer kazanç / (kayıplar)		(3.628.376)	(3.732.123)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(3.628.376)	(3.732.123)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	9	37.333.125	37.333.125
Geçmiş yıllar karları veya zararları		315.563.505	297.557.197
Net dönem (zararı) / karı		(2.079.111)	18.006.308
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		635.586.015	637.561.379
Kontrol gücü olmayan paylar		2.941.517	3.005.923
Toplam Özkaynaklar		638.527.532	640.567.302
Toplam Kaynaklar		1.203.264.041	1.154.665.888

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

TURCAS PETROL A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR
TABLOLARI**

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

		(Bağımsız incelemeden geçmemiş)	(Bağımsız incelemeden geçmemiş)
	Dipnotlar	1 Ocak – 31 Mart 2017	1 Ocak – 31 Mart 2016
Hasılat		-	-
Satışların maliyeti (-)		-	-
Brüt kar / (zarar)		-	-
Genel yönetim giderleri (-)	10	(6.752.495)	(4.951.668)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	10	-	(602)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		473.209	24.256.047
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(22.831)	(153.645)
Esas faaliyet (zararı) / karı		(6.302.117)	19.150.132
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	7	22.728.655	757.849
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı		16.426.538	19.907.981
Finansman gelirleri	11	52.771.630	19.712.858
Finansman giderleri (-)	12	(70.981.024)	(18.534.295)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi (zararı) / karı		(1.782.856)	21.086.544
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) / geliri			
- Dönem vergi gideri (-)	13	-	(3.715.585)
- Ertelenen vergi gideri (-)	13	(360.666)	(2.019.919)
Sürdürülen faaliyetler dönem (zararı) / karı		(2.143.522)	15.351.040
Dönem (zararının) / karının dağılımı:			
Ana ortaklık hissedarlarına ait kısım		(2.079.111)	15.351.041
Kontrol gücü olmayan paylar		(64.411)	(1)
Pay başına (zarar) / kar	14	(0,008)	0,060

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

TURCAS PETROL A.Ş.**31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR
TABLOLARI**

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

	(Bağımsız incelemeden geçmemiş)	(Bağımsız incelemeden geçmemiş)
	1 Ocak – 31 Mart 2017	1 Ocak – 31 Mart 2016
Dönem (zararı) / karı	(2.143.522)	15.351.040
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	129.684	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		
Ertelenmiş vergi gideri	13 (25.937)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR	103.747	-
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR	(2.039.775)	15.351.040
Toplam kapsamlı (giderin) / gelirin dağılımı:		
Ana ortaklık hissedarlarına ait kısım	(1.975.364)	15.351.041
Kontrol gücü olmayan paylar	(64.411)	(1)
Pay başına (zarar) / kar	(0,0073)	0,0569

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ 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 sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler	Geçmiş yıllar karı	Net dönem karı/ (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2016	270.000.000	41.247.788	(22.850.916)	36.674.580	(3.393.300)	348.170.904	(36.421.614)	633.427.442	(5.078)	633.422.364
Transferler	-	-	-	-	-	(36.421.614)	36.421.614	-	-	-
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	15.351.041	15.351.041	(1)	15.351.040
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	15.351.041	15.351.041	(1)	15.351.040
31 Mart 2016 (*)	225.000.000	41.247.788	(22.850.916)	36.674.580	(3.393.300)	311.749.290	15.351.041	648.778.483	(5.079)	648.773.404
1 Ocak 2017	270.000.000	41.247.788	(22.850.916)	37.333.125	(3.732.123)	297.557.197	18.006.308	637.561.379	3.005.923	640.567.302
Transferler	-	-	-	-	-	18.006.308	(18.006.308)	-	-	-
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişiklikleri	-	-	-	-	-	-	-	-	5	5
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	(2.079.111)	(2.079.111)	(64.411)	(2.143.522)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	103.747	-	-	103.747	-	103.747
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	103.747	-	(2.079.111)	(1.975.364)	(64.411)	(2.039.775)
31 Mart 2017 (*)	270.000.000	41.247.788	(22.850.916)	37.333.125	(3.628.376)	315.563.505	(2.079.111)	635.586.015	2.941.517	638.527.532

(*) Bağımsız incelemeden geçmemiş.

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

TURCAS PETROL A.Ş

31 MART TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		(Bağımsız incelemeden geçmemiş)	(Bağımsız incelemeden geçmemiş)
	Dipnotlar	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
A. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı		14.917.497	142.470.667
Net dönem (zararı) / karı		(2.143.522)	15.351.040
Dönem net (zararı) / karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		2.451.750	118.591.399
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltme	10	475.366	527.762
Kıdem tazminatı karşılığı		186.219	(303.668)
Kullanılmamış izin karşılığı		116.811	(33.258)
Bonus / prim karşılığı		(27.862)	-
Gerçekleşmemiş kur farkı geliri/ gideri		25.130.881	107.260.980
Finansal yatırımlardaki değişim		-	10.368.039
Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlardan gelir	7	(22.728.655)	(757.849)
İştiraklerle yapılan işlemler	7	(191.478)	-
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	13	360.666	5.735.504
Faiz gideri	12	2.902.944	5.220.317
Faiz geliri	11	(3.773.142)	(9.426.428)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		15.732.501	14.159.119
Ticari alacaklar ve ilişkili kuruluşlardan alacaklardaki değişim		6.031	8.791.006
Diğer alacaklardaki değişim		12.645.205	5.457.659
Peşin ödenmiş gider ve diğer dönen varlıklardaki değişim		(1.248.308)	274.666
Peşin ödenmiş gider ve diğer duran varlıklardaki değişim		(2.524.915)	51.850
Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki değişim		(386.547)	(231.831)
Ticari borçlar ve ilişkili kuruluşlara olan borçlardaki değişim		7.241.035	(184.231)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		16.040.729	148.101.558
Vergi ödemeleri		(568.553)	(5.630.891)
Ödenen prim / bonus		(554.679)	-
B. Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan) / elde edilen net nakit		(20.744.865)	9.172.140
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(22.042.386)	(66.426)
Alınan faiz		1.297.521	9.238.566
C. Finansman faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) net nakit		17.395.559	(108.950.614)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		18.256.000	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(68.773)	(106.112.102)
Ödenen faiz		(791.668)	(2.838.512)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki artış		11.568.191	42.692.193
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	4	143.260.461	168.448.589
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	4	154.828.652	211.140.782

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 5 bağlı ortaklık ve 2 iştiraktan oluşmaktadır.

Turcas Petrolcülük A.Ş., 1988 yılında Türkp petrol 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 önemli 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 54’tür (31 Aralık 2016: 53).

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 Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	Türkiye	Elektrik
Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.	Türkiye	Enerji, elektrik

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 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 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 Eylül 2013’te kurulmuştur. Şirket, 30 Mayıs 2016 tarihinde BM Mühendislik ve İnşaat A.Ş.’nin sahip olduğu %46 oranında hisseyi satın almıştır. Bu tarihten itibaren Turcas Kuyucak tam konsolidasyon yöntemiyle finansal tablolara dahil edilmektedir.

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

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.

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

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.

Grup 31 Mart 2017 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 2016 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.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap döneminde kullanılan muhasebe politikaları ile uyumludur. Bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolar ile birlikte okunmalıdır.

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017’de TFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir ‘beklenen kredi kaybı’ modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

ii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 10 ve UMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015’te TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016’da UFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup’un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016’da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

UMSK Eylül 2016’da, UFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ standardında değişiklikler yayımlamıştır. UFRS 4’de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtük yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleyici yaklaşım (deferral approach)’. Yeni değiştirilmiş standart:

- a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve
- b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan UMS 39 ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

UMSK, UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

UFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”:

Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar”:

Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”:

Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki herbir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir (“fonksiyonel para birimi”). Özet ara dönem konsolide finansal tablolar, Turcas’ın fonksiyonel, Grup’un raporlama para birimi olan TL para birimi kullanılarak sunulmuştur.

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

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

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 kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Yapılan çalışmalar neticesinde, bilanço tarihinde Grup’un 148.480.704 TL değerinde (31 Aralık 2016: 121.128.572 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 117.400.062 TL (31 Aralık 2016 : 116.513.000 TL) olan birikmiş geçmiş yıl zararlarından ve Turcas Petrol A.Ş.’nin 887.062 TL tutarındaki cari yıl zararından toplamda 23.480.012 TL (31 Aralık 2016 : 23.302.600 TL) ertelenmiş vergi aktifi yaratmıştır (Dipnot 13).

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 ve elektrik olarak organize etmiştir. Petrol grubu, akaryakıt dağıtımı, madeni yağlar ve motor yağları faaliyetlerini içermektedir. Elektrik grubu, elektrik üretim faaliyetlerini yürütmektedir.

Turcas’ın her bir faaliyet bölümü tarafından uygulanan muhasebe politikaları Turcas’ın konsolide finansal tablolarında kullanılan KGGK 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.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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) 31 Mart 2017 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Toplam
Bölüm dışı gelirler	-	-	-	-
AVFÖK	-	(1.002.058)	(4.824.693)	(5.826.751)
Finansal gelirler	-	38.786.079	13.985.551	52.771.630
Finansal giderler	-	(60.058.783)	(10.922.241)	(70.981.024)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	(12.046)	(463.320)	(475.366)
İştiraklerden gelirler	22.019.400	709.255	-	22.728.655
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	20.914.080	1.128.306	22.042.386

- b) 31 Mart 2016 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Toplam
Bölüm dışı gelirler	-	-	-	-
AVFÖK	-	(106.872)	19.784.766	19.677.894
Finansal gelirler	-	14.921.934	4.790.924	19.712.858
Finansal giderler	-	(12.315.543)	(6.218.752)	(18.534.295)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	-	(527.762)	(527.762)
İştiraklerden gelirler	3.573.000	(2.815.151)	-	757.849
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	-	66.213	66.213

- c) 31 Mart 2017 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Bölümler arası düzeltmeler	Toplam
Bölüm varlıkları (*)	-	539.207.048	500.624.086	(642.179.649)	397.651.485
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımlar	483.310.753	322.301.803	-	-	805.612.556
Bölüm yükümlülükleri	-	612.296.494	42.654.638	(90.214.623)	564.736.509

- d) 31 Aralık 2016 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Bölümler arası düzeltmeler	Toplam
Bölüm varlıkları (*)	-	507.925.250	496.336.840	(632.288.625)	371.973.465
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımlar	461.291.353	321.401.070	-	-	782.692.423
Bölüm yükümlülükleri	-	615.369.301	38.202.771	(139.473.486)	514.098.586

- (*) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin yatırım tutarları indirilmiş haliyle

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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) Gelir, AVFÖK, varlık, yükümlülük ve önemli tutardaki diğer kalemlere ilişkin mutabakatlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2017	1 Ocak – 31 Mart 2016
Gelirler		
Bölüm gelirleri	-	-
Konsolide gelirler	-	-
AVFÖK		
Bölüm AVFÖK'ü	(1.002.058)	(106.872)
Diğer AVFÖK	(4.824.693)	19.784.766
Konsolide AVFÖK	(5.826.751)	19.677.894
Finansman gelirleri	52.771.630	19.712.858
Finansman giderleri	(70.981.024)	(18.534.295)
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarında paylar	22.728.655	757.849
Amortisman ve itfa payları	(475.366)	(527.762)
Konsolide vergi öncesi (zarar) / kar	(1.782.856)	21.086.544

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kasa	8.740	146
Banka		
- vadeli mevduat	154.583.475	143.145.290
- vadesiz mevduat	248.213	173.336
	154.840.428	143.318.772
Nakit ve nakit benzeri varlıkların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:		
30 güne kadar	145.195.154	54.833.652
60 güne kadar	9.645.274	88.485.120
	154.840.428	143.318.772

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

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

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
TL	10,46	9,09
ABD Doları	1,08	2,24
AVRO	1,06	1,15

31 Mart 2017, 31 Aralık 2016 ve 31 Mart 2016 tarihleri itibarıyla özet konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016	31 Mart 2016
Nakit ve nakit benzerleri	154.840.427	143.318.772	211.442.605
Eksi: Faiz tahakkukları	(11.775)	(58.311)	(301.823)
	154.828.652	143.260.461	211.140.782

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla Grup’un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Yoktur).

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Mart 2017			31 Aralık 2016		
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Satılmaya hazır	-	63.240	63.240	-	63.240	63.240
	-	63.240	63.240	-	63.240	63.240

- Satılmaya hazır finansal varlıklar:

	31 Mart 2017		31 Aralık 2016	
	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	

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

TURCAS PETROL A.Ş.**31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

		31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli finansal borçlar		106.331.311	99.507.091
Uzun vadeli finansal borçlar		442.593.597	403.988.437
		548.924.908	503.495.528
		31 Mart 2017	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	Euribor + %1,65	11.432.158	44.680.302
- Sabit faiz oranlı (***)	%2,95 - %4,75	9.589.351	37.478.061
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	Libor + %3,40 – Libor + %4,75	6.643.475	24.172.948
Toplam kısa dönem finansal borçlar			106.331.311
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	Euribor + %1,65	74.362.805	290.632.153
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku		410.074	1.602.693
- Sabit faiz oranlı (***)	%4,35 - %4,75	4.590.725	17.941.931
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku		21.336	83.387
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	Libor + %3,40 – Libor + %4,75	36.058.239	131.201.508
- Değişken faiz oranlı ABD Doları kredilerin faiz tahakkuku		311.088	1.131.925
Toplam uzun dönem finansal borçlar			442.593.597
Toplam finansal borçlar			548.924.908

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

- (*) Bayern LB ve Portigon AG bankalar konsorsiyumundan Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi 31.03.2017 itibarıyla, tahakkuk eden faizler dahil, 355.487.321 TL (90.957.020 Avro) olup bu kredilere ilişkin 17.172.953 TL (4.393.970 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 Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi 31.03.2017 itibarıyla, tahakkuk eden faizler dahil, 115.334.613 TL (31.697.525 ABD Doları) olup bu krediye ilişkin 237.132 TL (65.171 ABD Doları) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarı, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir. Grup'un %92 oranındaki bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. bünyesindeki jeotermal santrali yatırımının finansmanı için Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ile 40,5 milyon ABD Doları ve 15 milyon Avro tutarlı azami 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesi 25 Şubat 2016 tarihinde imzalanmıştır. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla, ABD Doları olarak tahsis edilen limitten kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 41.997.212 TL (11.542.135 ABD Doları) seviyesindedir. Bu krediye ilişkin 529.715 TL (145.582 ABD Doları) tutarındaki kredi tahsis komisyonu ile 58.597 TL (16.104 ABD Doları) tutarındaki kredi taahhüt komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.
- (***) Vakıfbank'tan 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla % 2,95 faizli, tahakkuk eden faizler dahil, 35.456.684 TL (9.072.150 Avro) tutarında kredi kullanılmıştır. Ayrıca, %4,35 faizli Garanti Malta'dan, tahakkuk eden faizler dahil, 723.533 TL (185.127 Avro) bakiyeli taşıt kredisi bulunmaktadır. Grup'un %92 oranındaki bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. bünyesindeki jeotermal santrali yatırımının finansmanı için Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ile 40,5 milyon ABD Doları ve 15 milyon Avro tutarlı azami 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesi 25 Şubat 2016 tarihinde imzalanmıştır. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla, Avro olarak tahsis edilen limitten kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 19.546.539 TL (5.001.289 Avro) seviyesindedir. Bu krediye ilişkin 63.149 TL (16.158 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu ile 160.228 TL (40.997 Avro) tutarındaki kredi taahhüt komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

		31 Aralık 2016	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	Euribor + %1,65	11.353.623	42.120.807
- Sabit faiz oranlı (***)	%2,95 - %4,75	9.220.958	34.208.831
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	Libor + %3,40 – Libor + %4,75	6.586.001	23.177.453
Toplam kısa dönem finansal borçlar		99.507.091	
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	Euribor + %1,65	74.207.733	275.303.269
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku		37.204	138.022
- Sabit faiz oranlı (***)	%2,95 - %4,75	1.416.169	5.253.844
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	Libor + %3,40 – Libor + %4,75	34.872.867	122.724.595
- Değişken faiz oranlı ABD Doları kredilerin faiz tahakkuku		161.601	568.707
Toplam uzun dönem finansal borçlar		403.988.437	
Toplam finansal borçlar		503.495.528	

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

- (*) Bayern LB ve Portigon AG bankalar konsorsiyumundan Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi 31.12.2016 itibarıyla, tahakkuk eden faizler dahil, 336.058.136 TL (90.584.150 Avro) olup bu kredilere ilişkin 17.096.818 TL (4.608.431 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 Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi 31.12.2016 itibarıyla, tahakkuk eden faizler dahil, 110.613.785 TL (31.431.514 ABD Doları) olup bu krediye ilişkin 235.142 TL (66.817 ABD Doları) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarı, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir. Grup'un %92 oranındaki bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. bünyesindeki jeotermal santrali yatırımının finansmanı için Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ile 40,5 milyon ABD Doları ve 15 milyon Avro tutarlı azami 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesi 25 Şubat 2016 tarihinde imzalanmıştır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, ABD Doları olarak tahsis edilen limitten kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 36.806.110 TL (10.458.658 ABD Doları) seviyesindedir. Bu krediye ilişkin 591.604 TL (168.107 ABD Doları) tutarındaki kredi tahsis komisyonu ile 122.394 TL (34.779 ABD Doları) tutarındaki kredi taahhüt komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.
- (***) Vakıfbank'tan 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla % 2,95 faizli, tahakkuk eden faizler dahil, 33.415.809 TL (9.007.199 Avro) tutarında kredi kullanılmıştır. Ayrıca, %4,35 faizli Garanti Malta'dan, tahakkuk eden faizler dahil, 751.333 TL (202.521 Avro) bakiyeli taşıt kredisi bulunmaktadır. Grup'un %92 oranındaki bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. bünyesindeki jeotermal santrali yatırımının finansmanı için Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ile 40,5 milyon ABD Doları ve 15 milyon Avro tutarlı azami 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesi 25 Şubat 2016 tarihinde imzalanmıştır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Avro olarak tahsis edilen limitten kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 5.595.299 TL (1.508.207 Avro) seviyesindedir. Bu krediye ilişkin 239.708 TL (64.613 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu ile 60.058 TL (16.187 Avro) tutarındaki kredi taahhüt komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

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

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
1 yıl içerisinde ödenecek	106.331.311	99.507.091
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	71.268.024	63.786.227
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	68.445.264	63.334.767
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	65.205.265	60.317.038
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	62.195.628	57.584.501
5 yıldan sonra ödenecek	175.479.416	158.965.904
	548.924.908	503.495.528

Grup'un bağlı ortaklıklarından Turcas Elektrik Üretim A.Ş.'nin iştiraki olan RWE Turcas&Güney Elektrik Üretim A.Ş.'nin Denizli'de yer alan 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 yıl geri ödemesiz toplam on üç yıl vadeli 149.351.984 Avro,

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

-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 31 Mart 2017 tarihindeki bakiyeleri sırasıyla, tahakkuk eden faizler dahil, 90.957.020 Avro ve 31.697.525 ABD Doları seviyesindedir.

-TEÜAŞ ile TSKB, Bayern LB ve Portigon A.G. (“Bankalar Konsorsiyumu”) arasında imzalanan 20 Haziran 2016 tarihli tadil sözleşmeleri uyarınca, TEÜAŞ'ın %30 paya sahip olduğu 775 MW kurulu gücündeki Denizli Doğalgaz Santrali yatırımının finansmanı kapsamında Bankalar Konsorsiyumu'ndan temin edilen kredilerin vadesi 2 yıl uzatılmıştır. Böylelikle, TSKB'den temin edilen kredinin vadesi 2020 yılından 2022 yılına uzatılırken, Bayern LB ve Portigon A.G.'den temin edilen kredinin vadesi 2023 yılından 2025 yılına uzatılmıştır.

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 5.981.811 Avro tutarında 28 Temmuz 2017 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 5.981.811 Avro tutarında kefalet verilmiştir.

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

Grup'un %92 oranındaki bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. bünyesindeki jeotermal santrali yatırımının finansmanı için Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ile 15 milyon Avro ve 40,5 milyon ABD Doları tutarlı azami 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesi 25 Şubat 2016 tarihinde imzalanmıştır. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla kullanılan kredinin anapara bakiyesi 11.500.000 ABD Doları ve 4.980.000 Avro seviyesindedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	(%)	31 Mart 2017	(%)	31 Aralık 2016
STAŞ	30,00	483.310.753	30,00	461.291.353
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	30,00	322.301.803	30,00	321.401.070
		805.612.556		782.692.423

	31 Mart 2017	31 Mart 2016
Dönem başı	782.692.423	617.944.470
İştiraklerden gelir ve giderler (net) (*)	22.728.655	757.849
İştirak ile yapılan işlemler (**)	191.478	-
Dönem sonu	805.612.556	618.702.319

(*) Grup'un iştiraklerden gelir ve giderler rakamı olan 22.728.655 TL'nin 709.255 TL'lik gelir kısmı RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'den, 22.019.400 TL'lik gelir kısmı Shell & Turcas Petrol A.Ş.'den 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.

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, 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla Shell markası ile faaliyet gösteren 1.024 akaryakıt istasyonu, madeni yağ üretim tesisleri, perakende ve ticari satışları ile Türkiye petrol sektörünün lider kuruluşlarından biridir.

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. Söz konusu gelirin 2017 yılına ait kısmının, yılın ikinci yarısında belirlenmesi beklenmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Toplam varlıklar	4.767.606.843	4.855.350.924
Toplam yükümlülükler	(3.156.571.000)	(3.317.713.081)
Net varlıklar	1.611.035.843	1.537.637.843
Net varlıklarda Grup'un payı	483.310.753	461.291.353
	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Net satış gelirleri	4.108.576.000	3.258.864.000
Kapsamlı gelir	73.398.000	11.910.000
Toplam kapsamlı gelirden Grup'un payı	22.019.400	3.573.000

RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.

Turcas'ın elektrik üretimine ilişkin direkt ve dolaylı hisseleri vasıtasıyla %100 iştiraki konumundaki Turcas Elektrik Üretim A.Ş., dünyanın önde gelen enerji şirketlerinden RWE AG'nin Türkiye'deki bağlı ortaklığı RWE Holding A.Ş. ile; RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. ünvanlı ortak girişim şirketi kurmuştur. 2007 yılında kurulan bu şirketlerde Turcas Elektrik Üretim A.Ş.'nin hisse oranı %30'dur. RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. Denizli ilinde kurduğu 775 MW kurulu güce sahip doğalgaz kombine çevrim santrali 24 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Bakanlık tarafından yapılan geçici kabul süreci tamamlanarak tesis faaliyete geçmiştir.

RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Toplam varlıklar	1.469.162.475	1.555.687.175
Toplam yükümlülükler	(362.354.105)	(451.242.989)
Net varlıklar	1.106.808.370	1.104.444.186
Net varlıklarda Grup'un payı	332.042.511	331.333.256
Grup içi finansman gideri eliminasyonu	9.740.708	9.932.186
Grup payı, net	322.301.803	321.401.070
	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Net satış gelirleri	212.903.299	163.224.852
Kapsamlı gelir / (gider)	2.364.182	(8.365.660)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)'de Grup'un toplam payı	709.255	(2.509.698)

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Turcas ile ilgili şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Grup'un 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	Döviz Cinsi	Orijinal Tutar	31 Mart 2017		31 Aralık 2016	
			TL Tutarı	Orijinal Tutar	TL Tutarı	
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler						
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu						
TRİ'lerin toplam tutarı	TL	1.225.500	1.225.500	1.261.500	1.261.500	
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu						
TRİ'lerin toplam tutarı (**)	TL	4.504.083	4.504.083	4.524.569	4.524.569	
	ABD Doları	366.556	1.333.751	-	-	
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu						
TRİ'lerin toplam tutarı (*)	ABD Doları	168.000.000	611.284.800	168.000.000	591.225.600	
	Avro	164.722.275	643.786.020	158.829.724	589.242.393	
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		-	-	-	-	
			1.262.134.154	1.186.254.062		

(*) 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 imzalanan 55.000.000 Amerikan Doları tutarındaki kredi sözleşmesine istinaden bankaya verdiği toplam kefalet tutarı 77.000.000 Amerikan Doları'dır. Aynı amaçla Dipnot 6'da belirtildiği üzere Portigon AG ve Bayern LB ile imzalanan 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 5.981.811 Avro tutarında 28 Temmuz 2017 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 5.981.811 Avro tutarında kefalet verilmiştir.

Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. bünyesindeki jeotermal santrali yatırımının finansmanı için Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ile 15 milyon Avro ve 40,5 milyon ABD Doları tutarlı azami 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesini 25 Şubat 2016 tarihinde imzalanmıştır. Söz konusu kredi için 91 Milyon ABD Doları tutarında Turcas Petrol A.Ş. kefaleti verilmiştir. Söz konusu kefalet, proje faaliyetlerinden yaratılan gelirler ile birbirini izleyen aşgari 4 (dört) anapara ve faiz ödemesinin Kredi Alan tarafından yapılmış olması ve Kredi Sözleşmesi'nde belirtilen diğer şartların yerine gelmesi ile ortadan kalkacaktır.

(**) Genel olarak Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. ve Turcas Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.'nin EPDK'ya ve Kamu kurumlarına vermiş olduğu teminatlardan oluşmaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Alınan garanti mektupları	19.238.934	16.979.804
Alınan diğer teminatlar	94.750	74.750
	19.333.684	17.054.554

STAŞ ile ilgili Turcas'ın şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri

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

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Gümrük ofislerine verilen garanti mektupları	650.005.500	670.301.400
Vergi ofislerine verilen garanti mektupları	93.270.600	93.259.200
EPDK'ya verilen garanti mektupları	15.000.000	15.000.000
Diğer	4.281.000	6.190.500
	762.557.100	784.751.100

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Alınan ipotekler	357.265.800	567.978.900
Alınan garanti mektupları	188.530.800	178.259.100
Alınan diğer teminatlar	105.340.200	111.608.100
	651.136.800	857.846.100

STAŞ, bayi sahiplerine belli satış hacmine ulaşılması ve bayilerin fiziksel durumlarının geliştirilmesi için 1.034.089.000 TL ödeme garantisi vermiştir (31 Aralık 2016: 1.034.089.000 TL). Söz konusu garantinin Grup payına düşen kısmının ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
1 yıl içerisinde	50.009.400	50.009.400
1-5 yıl	167.562.600	167.562.600
5-22 yıl	92.654.700	92.654.700
	310.226.700	310.226.700

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.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

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

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
EPDK’ya verilen garanti mektupları	4.359.480	4.359.480
Türkiye Elektrik İletim A.Ş’ye verilen garanti mektupları	3.862.857	3.862.857
Diğer	3.535.000	35.000
	11.757.337	8.257.337
	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Alınan garanti mektupları	91.845	11.449.592
	91.845	11.449.592

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye / Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

Ortaklar	Hisse Grubu	Hisse (%)	31 Mart 2017	Hisse (%)	31 Aralık 2016
Aksoy Holding A.Ş.	A/C Grubu	51,55	139.175.892	51,55	139.175.892
Halka açık kısım	A Grubu	25,94	70.047.751	25,12	67.826.501
Turcas Enerji Holding A.Ş. (*) (BIST'de İşlem Gören)	A Grubu	5,36	14.471.336	5,36	14.471.336
YTC Turizm ve Enerji Ltd. Şti.	A Grubu	4,02	10.865.362	4,02	10.865.362
Suna Baban	A/B Grubu	3,46	9.347.663	3,46	9.347.663
Müeddet Hanzat Öz	A/B Grubu	3,46	9.353.058	3,46	9.353.058
Yılmaz Tecmen	A/B Grubu	2,21	5.962.540	2,21	5.962.540
Diğer	A/B Grubu	4,00	10.776.398	4,82	12.997.648
Toplam		100,00	270.000.000	100,00	270.000.000
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (**)			(22.850.916)		(22.850.916)
Enflasyon düzeltmesi			41.247.788		41.247.788
Düzeltilmiş sermaye			288.396.872		288.396.872

(*) Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-22.1 sayılı "Geri Alınan Paylar Tebliği" madde 19, 6.fıkra uyarınca, Şirket'in sahipliğinde bulunan ve Şirket'in ödenmiş sermayesinin %5,36'lık kısmına tekabül eden 14.471.336 TL nominal değerli Borsa'da işlem gören nitelikteki Turcas Petrol A.Ş. payları Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş aracılığı ile "Borsa İstanbul Toptan Alış Satış İşlemlerine İlişkin Uygulama Usulü ve Esasları" uyarınca, 22 Aralık 2016 tarihinde bağlı ortaklık Turcas Enerji Holding A.Ş.'ye satılmıştır.

(**) 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 31 Mart 2017 itibarıyla sermayesi 270.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (2016: 270.000.000 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 tuttukları takdirde üç (3) Yönetim Kurulu Üyesi adayını gösterme ve seçme hakkına sahip olurlar. Ancak geriye kalan Yönetim Kurulu Üyeleri B Grup Hisseleri'nin sahipleri tarafından aday gösterilip seçilirler.

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

Herhangi bir hisse grubunun temettü imtiyazı bulunmamaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Yasal Yedekler	37.333.125	37.333.125
	37.333.125	37.333.125

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.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Personel giderleri	3.935.648	2.799.277
Dışarıdan sağlanan hizmetler	871.210	516.062
Vergi ve diğer yükümlülükler	711.910	41.542
Amortisman ve itfa giderleri	475.366	527.762
Bakım ve onarım giderleri	288.858	232.055
Seyahat giderleri	165.152	121.581
Kira giderleri	32.185	26.810
Bağış ve yardım giderleri	3.162	334.972
Diğer	269.004	352.209
	6.752.495	4.952.270

DİPNOT 11 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Kur farkı gelirleri	48.998.488	10.286.430
Faiz gelirleri	3.773.142	9.426.428
	52.771.630	19.712.858

DİPNOT 12 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Kur farkı giderleri	67.963.276	13.313.978
Banka faiz giderleri	2.902.944	5.220.317
Diğer	114.804	-
	70.981.024	18.534.295

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	(4.630.448)
Peşin ödenen vergi ve fonlar	244.154	4.306.049
Peşin ödenen vergi ve fonlar / (vergi yükümlülüğü), net	244.154	(324.399)

Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Cari kurumlar vergi gideri	-	(3.715.585)
Ertelenmiş vergi geliri	(360.666)	(2.019.919)
	(360.666)	(5.735.504)

Kurumlar Vergisi

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

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

Türkiye’de Kurumlar Vergisi oranı %20’dir (2016: %20). Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin çıkarılması sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - 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 2016: %20).

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

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Mart 2017	31 Aralık 2016	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Geçmiş yıllar zararı	(117.400.062)	(116.513.000)	23.480.012	23.302.600
Faiz tahakkuku, net ve peşin ödenmemiş kredi komisyonları	(7.656.826)	(8.518.385)	1.531.365	1.703.677
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(7.533.427)	(6.742.025)	1.506.685	1.348.405
Kıdem tazminatı karşılığı	(645.741)	(589.207)	129.148	117.841
İkramiye ve prim karşılığı	-	(582.541)	-	116.508
Kullanılmayan izin karşılıkları	(355.524)	(238.713)	71.105	47.743
RWE&Turcas Güney alacak faiz tahakkuku	2.151.524	-	(430.305)	-
İşletme birleşmeleri etkisi	28.462.702	27.635.050	(5.858.070)	(5.527.010)
Grupiçi işlemlerin etkisi	22.070.875	22.070.876	(4.414.175)	(4.414.175)
Diğer	827.655	638.450	165.531	(127.690)
Ertelenen vergi varlığı, net			16.181.296	16.567.899

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
2018	48.704.093	48.704.093
2020	35.145.418	35.145.418
2021	32.663.489	32.663.489
2022	887.062	-
	117.400.062	116.513.000

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin 31 Mart 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2017	1 Ocak – 31 Mart 2016
Dönem başı	16.567.899	18.963.256
Kar veya zarar tablosunda gösterilen	(360.666)	(2.019.919)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen	(25.937)	-
Dönem sonu	16.181.296	16.943.337

DİPNOT 14 - PAY BAŞINA (ZARAR) / KAR

31 Mart 2017 ve 2016 için Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi ve birim pay başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	270.000.000	247.500.000
Ana ortaklık hissedarlarına ait net (zarar) / kar	(2.143.522)	15.351.041
Pay başına (zarar) / kar	(0,008)	0,060

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2017							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	
İştirakler								
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. (*)	-	18.173.202	-	61.439.826	-	13.986	-	-
Diğer ilişkili şirketler								
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüleri	-	-	-	-	-	240.607	-	-
Erdal Aksoy	-	3.027	-	-	-	-	-	-
Saffet Batu Aksoy	-	6.307	-	-	-	-	-	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	21.942	-	-	-	120.564	-	-
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	7.723	-	-	-	-	-	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	80.580	-	-	-	154.195	-	-
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	8.850	-	-	-	-	-	-
PD Turizm ve Gayrimenkul A.Ş.	-	3.939	-	-	-	-	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	91.679	-	-	-	-	-	-
Aksoy Enternasyonal Tic. A.Ş.	-	29.990	-	-	-	-	-	-
Aksoy Bodrum Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	7.723	-	-	-	-	-	-
Pronegy Gayrimenkul ve Enerji Yatırımları A.Ş.	-	7.723	-	-	-	-	-	-
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	51.036	-	-
Shell Turcas Petrol A.Ş.	-	-	-	-	-	5.794	-	-
Alte Enerji A.Ş. (**)	-	-	-	-	-	-	-	1.437.413
	-	18.442.685	-	61.439.826	-	586.182	-	1.437.413

(*) 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 2.522.157 TL faiz geliri kaydedilmiştir. Söz konusu alacak için herhangi bir teminat, rehin, ipotek alınmamıştır.

(**) Alte Enerji tarafından sermaye avansı olarak gönderilen tutardır.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2017							
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Kira geliri	Temettü geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler								
Shell & Turcas Petrol A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	2.522.157	-	-	-	31.418	-
Diğer ilişkili şirketler								
Erdal Aksoy	-	-	-	-	-	-	-	3.120
Yılmaz Tecmen	-	-	-	-	-	-	-	-
Saffet Batu Aksoy	-	-	-	-	-	-	-	2.410
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	55.254	-	-	78.009
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	1.500	-	9.817	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	2.000	-	9.817	220.638
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	-	1.500	-	-	-
PD Turizm ve Gayrimenkul A.Ş.	-	-	-	-	-	-	3.338	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	-	1.000	-	55.168	-
Aksoy Enternasyonel Tic. A.Ş.	-	-	-	-	1.500	-	40.766	-
Aksoy Bodrum Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	1.500	-	9.817	-
Pronegy Gayrimenkul ve Enerji Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	1.500	-	9.817	-
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	256	116.769
Shell Turcas Petrol A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	20.318
Alte Enerji A.Ş.	-	-	-	1.298	-	-	-	-
	-	-	2.522.157	1.298	65.754	-	170.214	441.264

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

								31 Aralık 2016	
				Alacaklar		Borçlar			
				Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
				Ticari olmayan		Ticari olmayan		Ticari olmayan	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	
İştirakler									
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. (*)	-	17.383.577	-	73.536.066	-	-	-	-	
Diğer ilişkili şirketler									
Alte Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	1.128.000	-	-	
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	-	292.823	-	-	
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüleri	-	-	-	-	-	241.159	-	-	
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	-	67.226	-	-	
Shell Turcas Petrol A.Ş.	-	-	-	-	-	56.538	-	-	
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	25.815	-	-	
Aksoy Holding A.Ş.	-	23.197	-	-	-	13.768	-	-	
Aksoy Enternasyonal Tic. A.Ş.	-	17.857	-	-	-	-	-	-	
Aksoy Bodrum Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	8.523	-	-	-	-	-	-	
Pronegy Gayrimenkul Ve Enerji Yatırımları A.Ş.	-	4.061	-	-	-	-	-	-	
PD Turizm ve Gayrimenkul A.Ş.	-	4.186	-	-	-	-	-	-	
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	3.861	-	-	-	-	-	-	
	-	17.445.262	-	73.536.066	-	1.825.329	-	-	

(*) 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 28.071.214 TL faiz geliri kaydedilmiştir. Söz konusu alacak için herhangi bir teminat, rehin, ipotek alınmamıştır. 22 Aralık 2016 tarihinde RWE&Turcas Güney A.Ş.'nin mevcut ortak borcu bakiyesinin 360.448.037 TL'lik kısmı gayrinakit olarak sermayeye eklenmiştir. Ayrıca, 94.551.964 TL'lik kısım da nakit olarak sermayeye eklenmiştir. Söz konusu sermaye artırımının gayrinakdi kısmı için, Grup'un %30'luk payına düşen tutar 108.134.411 TL'dir. Nakit kısmı için ise, Grup'un %30'luk payına düşen tutar 28.365.589 TL'dir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2016							
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Kira geliri	Temettü geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler								
Shell & Turcas Petrol A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	7.191.837	-	-	-	28.763	-
Turcas & BM Kuyucak Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	-	-	-	-	107	-
Diğer ilişkili şirketler								
The Shell Company of Turkey LTD.	-	-	-	-	-	-	24.010.230	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	1.500	-	8.807	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	-	1.500	-	47.071	-
Aksoy Bodrum Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	1.500	-	8.807	-
Aksoy Enternasyonal Ticaret.A.Ş.	-	-	-	-	1.500	-	41.902	-
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	1.500	-	8.807	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	43.885	-	-	-
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-
Daytona Turizm Ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	-	1.500	-	-	-
Pronegy Gayrimenkul Ve Enerji Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	1.500	-	8.807	-
Tas.Hal.Transbalkan Denizyollari Deniz Taş.Aş.	-	-	-	-	1.500	-	-	-
Pd Turizm Ve Gayrimenkul A.Ş.	-	-	-	-	-	-	3.275	-
Aydın İmar San.Ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	281.780
	-	-	7.191.837	-	55.885	-	24.166.576	281.780

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	2.283.524	517.353

2017 ve 2016 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 16 - 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.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

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

	31 Mart 2017			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1- Ticari alacak	-	-	-	-
2a- Parasal finansal varlıklar	145.414.306	34.050.615	5.503.886	1.706
2b- Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3- Diğer	-	-	-	-
4- Dönen varlıklar (1+2+3)	145.414.306	34.050.615	5.503.886	1.706
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)	145.414.306	34.050.615	5.503.886	1.706
10- Ticari borçlar	-	-	-	-
11- Finansal yükümlülükler	106.331.311	6.643.475	21.021.509	-
12a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13- Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	106.331.311	6.643.475	21.021.509	-
14- Ticari borçlar	-	-	-	-
15- Finansal yükümlülükler	442.593.597	36.369.327	79.384.940	-
16a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17- Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	442.593.597	36.369.327	79.384.940	-
18- Toplam yükümlülükler (13+17)	548.924.908	43.012.802	100.406.449	-
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)	(403.510.602)	(8.962.187)	(94.902.563)	1.706
21- Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(403.510.602)	(8.962.187)	(94.902.563)	1.706
22- Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23- Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24- Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25- İhracat	-	-	-	-
26- İthalat	-	-	-	-

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

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

	31 Aralık 2016			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1- Ticari alacak	-	-	-	-
2a- Parasal finansal varlıklar	130.247.501	35.021.389	1.885.133	1.665
2b- Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3- Diğer	3.869.421	196.921	856.200	-
4- Dönen varlıklar (1+2+3)	134.116.922	35.218.310	2.741.333	1.665
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)	134.116.922	35.218.310	2.741.333	1.665
10- Ticari borçlar	2.306.659	655.450	-	-
11- Finansal yükümlülükler	99.507.091	6.586.001	20.574.581	-
12a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13- Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	101.813.750	7.241.451	20.574.581	-
14- Ticari borçlar	-	-	-	-
15- Finansal yükümlülükler	403.988.437	35.034.468	75.661.106	-
16a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17- Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	403.988.437	35.034.468	75.661.106	-
18- Toplam yükümlülükler (13+17)	505.802.187	42.275.919	96.235.687	-
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)	(371.685.265)	(7.057.609)	(93.494.354)	1.665
21- Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(171.927.186)	7.228.372	(53.201.392)	1.665
22- Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23- Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24- Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25- İhracat	-	-	-	-
26- İthalat	-	-	-	-

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

	31 Mart 2017			
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.260.981)	3.260.981	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(3.260.981)	3.260.981	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülük	(37.090.769)	37.090.769	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(37.090.769)	37.090.769	-	-
TOPLAM (3+6)	(40.351.750)	40.351.750	-	-
	31 Aralık 2016			
	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	2.543.809	(2.543.809)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	2.543.809	(2.543.809)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülük	(19.737.184)	19.737.184	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(19.737.184)	19.737.184	-	-
TOPLAM (3+6)	(17.193.375)	17.193.375	-	-

DİPNOT 17 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket Yönetim Kurulu'nun 03.04.2017 tarih ve 2017/04 sayılı kararı gereği Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine uygun olarak hazırlanmış ve bağımsız denetimden geçmiş 31.12.2016 tarihli konsolide mali tablolara göre net dağıtılabilir dönem karından ve geçmiş yıl karlarından karşılanmak üzere ortaklara toplam 18.000.000 TL'nin (1 TL. nominal değerdeki hisse için brüt 0,066666 TL, net 0,056666 TL) en geç 31.12.2017 tarihine kadar nakden kâr payı olarak dağıtımına ilişkin teklifin 2016

TURCAS PETROL A.Ş.

31 MART TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

yılı Olağan Genel Kurulu'nun onayına sunulmasına karar verilmiştir. İlgili kar dağıtım önerisi, 3 Mayıs 2017 tarihinde gerçekleşen 2016 Yılı Olağan Genel Kurul’unda onaylanmıştır.

DİPNOT 17 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (Devamı)

İştirak portföyümüzün daha etkin yönetimi ve grup içi yabancı para cinsindeki uzun vadeli yatırım kredilerimizin, Şirketimizin yabancı para cinsindeki gelirleriyle aynı bilançoda toplanarak daha etkin ve aktif bir hedge (“riskten korunma”) mekanizması yaratılması kapsamında, %100 bağlı ortaklık Turcas Enerji Holding A.Ş.’nin (Turcas Elektrik Üretim A.Ş.’nin %98,97 doğrudan hissedarı) ve gerçek kişi hissedarların Turcas Elektrik Üretim A.Ş. (“TEÜAŞ”)’deki paylarının Turcas Petrol A.Ş. tarafından satın alınması için gerekli işlemler tamamlanmış ve bu kapsamda, beheri 1 TL nominal değerdeki toplam 254.509.921,52 adet nama yazılı TEÜAŞ payları, toplam 103.369.959,64 TL özkaynak değeri mukabilinde 27 Nisan 2017 tarihinde Turcas Petrol A.Ş. tarafından devralınmıştır. Böylelikle, Turcas Petrol A.Ş., TEÜAŞ’ın %100 doğrudan tek hissedarı olmuştur.