

TURCAS PETROL A.Ő.

**1 OCAK - 31 MART 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

TURCAS PETROL A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2016 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	19-20
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	20-22
DİPNOT 7 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	22-25
DİPNOT 8 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	25-28
DİPNOT 9 ÖZKAYNAKLAR	28-30
DİPNOT 10 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	30
DİPNOT 11 FAALİYET GİDERLERİ	31
DİPNOT 12 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	31
DİPNOT 13 FİNANSMAN GİDERLERİ	32
DİPNOT 14 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	32-34
DİPNOT 15 PAY BAŞINA (ZARAR)/ KAR	34
DİPNOT 16 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	34-39
DİPNOT 17 YABANCI PARA POZİSYONU.....	39-42
DİPNOT 18 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	43

TURCAS PETROL A.Ş.**31 MART 2016 VE 31 ARALIK 2015 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

		(Bağımsız incelemeden geçmemiş) 31 Mart 2016	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2015
	Dipnotlar		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	211.442.605	168.562.550
Finansal yatırımlar	5	-	10.368.039
Ticari alacaklar		535.942	512.073
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		535.942	512.073
Diğer alacaklar		38.195.390	47.010.265
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	16	37.728.331	46.555.414
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		467.059	454.851
Peşin ödenmiş giderler		1.639.963	1.526.650
Diğer dönen varlıklar		1.612.922	2.000.901
Toplam Dönen Varlıklar		253.426.822	229.980.478
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar		177.872.159	183.329.818
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	16	177.846.926	183.304.585
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		25.233	25.233
Finansal yatırımlar	5	63.240	63.240
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	7	618.702.319	617.944.470
Maddi duran varlıklar		19.246.957	19.702.714
Maddi olmayan duran varlıklar		668	6.247
Ertelenmiş vergi varlıkları	14	16.965.279	18.985.199
Diğer duran varlıklar		1.672.437	1.724.287
Toplam Duran Varlıklar		834.523.059	841.755.975
TOPLAM VARLIKLAR		1.087.949.881	1.071.736.453

1 Ocak - 31 Mart 2016 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 9 Mayıs 2016 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 2016 VE 31 ARALIK 2015 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnotlar	(Bağımsız incelemeden geçmemiş) 31 Mart 2016	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Finansal borçlanmalar	6	78.283.867	78.299.317
- Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		78.283.867	78.299.317
Ticari borçlar		313.229	497.460
- İlişkili taraflara ticari borçlar	16	-	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		313.229	497.460
Diğer borçlar		5.003.241	5.234.976
- İlişkili taraflara diğer borçlar	16	516.030	552.644
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		4.487.211	4.682.332
Dönem karı vergi yükümlülüğü	14	3.715.585	5.630.891
Kısa vadeli karşılıklar		464.279	497.535
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		233.830	267.086
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	8	230.449	230.449
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		280	287
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		87.780.481	90.160.466
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	350.054.396	346.508.276
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		322.905	626.573
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	14	21.942	21.943
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		996.753	996.831
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		351.395.996	348.153.623
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	9	270.000.000	270.000.000
Sermaye düzeltme farkları	9	41.247.788	41.247.788
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler			
- Aktüeryal kazanç/kayıplar		(3.393.300)	(3.393.300)
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	9	(22.850.916)	(22.850.916)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	9	36.674.580	36.674.580
Geçmiş yıllar karları		311.749.290	348.170.904
Net dönem karı/(zararı)		15.351.041	(36.421.614)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		648.778.483	633.427.442
Kontrol gücü olmayan paylar		(5.079)	(5.078)
Toplam Özkaynaklar		648.773.404	633.422.364
Toplam Yükümlülük ve Özkaynaklar		1.087.949.881	1.071.736.453

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 2016	1 Ocak – 31 Mart 2015
Hasılat	10	-	526.365
Satışların maliyeti	10	-	(451.446)
Brüt (zarar)/kar		-	74.919
Genel yönetim giderleri	11	(4.951.668)	(5.430.845)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	11	(602)	(207.131)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	24.256.047	262.523
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(153.645)	(144.607)
Esas faaliyet karı/(zararı)		19.150.132	(5.445.141)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		-	247.451
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların (zararlarındaki)/ karlarındaki paylar	7	757.849	(26.643.895)
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)		19.907.981	(31.841.585)
Finansman gelirleri	12	19.712.858	40.535.202
Finansman giderleri	13	(18.534.295)	(26.482.816)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		21.086.544	(17.789.199)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/ geliri			
- Dönem vergi gideri	14	(3.715.585)	(3.540.173)
- Ertelenen vergi geliri	14	(2.019.919)	2.377.594
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)		15.351.040	(18.951.778)
Dönem karının/(zararının) dağılımı:			
Ana ortaklık hissedarlarına ait kısım		15.351.041	(18.950.715)
Kontrol gücü olmayan paylar		(1)	(1.063)
Pay başına kar/(zarar)	16	0,06	(0,084)

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.)

	1 Ocak – 31 Mart 2016	1 Ocak – 31 Mart 2015
DÖNEM KARI/(ZARARI)	15.351.040	(18.951.778)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar / zararda sınıflandırılmayacak paylar	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	15.351.040	(18.951.778)
Toplam kapsamlı gelirin/(giderin)dağılımı:		
Ana ortaklık hissedarlarına ait kısım	15.351.041	(18.950.715)
Kontrol gücü olmayan paylar	(1)	(1.063)

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 düzeltilme farkları	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltilmesi	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 2015	225.000.000	41.247.788	(22.850.916)	36.674.580	(5.515.500)	420.252.091	(14.777.958)	680.030.085	9	680.030.094
Transferler	-	-	-	-	-	(14.777.958)	14.777.958	-	-	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	-	-	(18.950.715)	(18.950.715)	(1.063)	(18.951.778)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kayı ile sonuçlanmayan pay oranı değişiklikleri	-	-	-	-	-	-	-	-	1.837	1.837
31 Mart 2015 (*)	225.000.000	41.247.788	(22.850.916)	36.674.580	(5.515.500)	405.474.133	(18.950.715)	661.079.370	783	661.080.153
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	-	-	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	-	-	15.351.041	15.351.041	(1)	15.351.040
31 Mart 2016 (*)	270.000.000	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

(*) 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.)

	Dipnotlar	(Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2016	(Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2015
A. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı		142.470.667	5.622.919
Dönem karı/(zararı)		15.351.040	(18.951.778)
Dönem net karı/(zararı)mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		118.591.399	34.519.991
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltme	11	527.762	249.907
Satış amaçlı elde tutulan duran varlık satış karı		-	247.451
Kıdem tazminatı karşılığı		(303.668)	43.307
Kullanılmamış izin karşılığı		(33.258)	70.703
Gerçekleşmemiş kur farkı geliri/ gideri		107.260.980	14.553.425
Finansal yatırımlardaki değişim		10.368.039	(10.703)
Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlardan gelir	7	(757.849)	26.643.895
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler		5.735.504	1.162.579
İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		-	(191.478)
Faiz gideri	14	5.220.317	3.187.452
Faiz geliri	13	(9.426.428)	(11.436.547)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		14.159.119	(9.365.344)
Ticari alacaklar ve ilişkili kuruluşlardan alacaklardaki değişim		8.791.006	4.397.128
Diğer alacaklardaki değişim		5.457.659	411.568
Peşin ödenmiş gider ve diğer dönen varlıklardaki değişim		274.666	(5.036.353)
Peşin ödenmiş gider ve diğer duran varlıklardaki değişim		51.850	(43.174)
Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki değişim		(231.831)	(3.323.661)
Ticari borçlar ve ilişkili kuruluşlara olan borçlardaki değişim		(184.231)	(5.770.852)
Faaliyetlerden elde edilen/ (kullanılan) nakit akışları		148.101.558	6.202.869
Vergi ödemeleri		(5.630.891)	(579.951)
B. Yatırım faaliyetlerinden elde edilen net nakit		9.172.140	11.291.581
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(66.426)	(154.275)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından elde edilen nakit girişleri		-	4.010
Satılmaya hazır duran varlıklardaki değişim		-	(99.279)
Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlardaki sermaye artışı		-	-
Alınan faiz		9.238.566	11.541.125
C. Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(108.950.614)	(739.646)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		-	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(106.112.102)	(53.375)
Ödenen faiz		(2.838.512)	(688.108)
Sermaye artışı azınlık payı		-	1.837
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki artış		42.692.193	16.174.854
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		168.448.589	193.559.426
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	4	211.140.782	209.734.280

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 6 bağlı ortaklık ve 3 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. Maslak/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 53’tür (31 Aralık 2015: 49).

Bağlı Ortaklıklar	Ülke	Ana faaliyeti
Turcas Enerji Holding A.Ş. (Eski adıyla Marmara Petrol ve Rafineri İşleri A.Ş.)	Türkiye	Holding
Turcas Elektrik Üretim A.Ş.	Türkiye	Elektrik
Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş.	Türkiye	Elektrik
Turcas Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	Türkiye	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 2016 tarihli ve 5440-17 sayılı EPDK Kurul Kararı ile 31 Ocak 2016 tarihi itibariyle 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 gerçekleştirmektedir. Şirket ünvanı Turcas Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş. olarak değişmiş olup, Şirket’in % 99,99’una Turcas Enerji Holding A.Ş. sahiptir.

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

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

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

Turcas&BM Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş., Turcas Enerji Holding A.Ş. (%46), BM Mühendislik ve İnşaat A.Ş. (%46) ve Alte Enerji A.Ş. (%8) ortaklığında jeotermal enerji üretimi alanında faaliyet göstermek amacıyla Eylül 2013’de 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 2016 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 2015 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 2015 hesap döneminde kullanılan muhasebe politikaları ile uyumludur. Bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 1 Ocak-31 Aralık 2015 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/TFRS'nin esas alındığı SPK Finansal Raporlama Standartları ile uyum sağlamak amacıyla, ilişikteki özet konsolide ara dönem finansal tablolarında yıllık konsolide finansal tablolardan farklı olarak uygulanan bir muhasebe politikası bulunmamaktadır.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 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) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

**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)**

**TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler
(Değişiklikler)**

TMS 16’da, “taşıyıcı bitkiler”in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asmaı, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve “maliyet modeli” ya da “yeniden değerlendirme modeli” ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41’deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
 - TFRS 9 uyarınca
- veya
- TMS 28’de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklikler

TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişkisiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)

Şubat 2015’de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır: Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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)

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Değişikliklerin Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, “TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi’ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereçekler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesinde ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan 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 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

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)

iii) 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.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014’de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 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.

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat (Değişiklik)

UMSK, UFRS 15’deki bazı konulara açıklık getiren değişiklikleri Nisan 2016’da yayınlamıştır. Değişiklikler beş aşamalı modelin üçünü kapsamaktadır (edim yükümlülüğünün tanımlanması, asil ve vekil bedelleri ve lisanslama) ve sözleşme değişiklikleri ve tamamlanan sözleşmeler için bazı geçiş muafiyetleri getirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. 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)

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014’te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 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 zamanında 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, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun 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 sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden ‘kendi kredi riski ’ ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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. Şirket/Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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)

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. Şirket’in/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. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

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

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

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)

2.4 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:

Ertelenmiş vergiler:

Grup vergiye esas mali tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup'un bağlı ortaklıklarının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılacağı tarihler ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan çalışmalar neticesinde, bilanço tarihinde Grup'un 94.060.872 TL değerinde (31 Aralık 2015: 88.928.163 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 89.109.409 TL (31 Aralık 2015 : 83.488.382 TL) olan birikmiş geçmiş yıl zararlarından 17.821.882 TL (31 Aralık 2015 : 16.697.676 TL) ertelenmiş vergi aktifi yaratmıştır (Dipnot 14).

Şarta bağlı yükümlülükler

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetimi, Turcas'ın raporlanabilir bölümlerini, petrol, elektrik ve doğalgaz olarak organize etmiştir. Petrol grubu madeni yağlar, motor yağları ve akaryakıt dağıtımını ve rafineri faaliyetini içermektedir. Elektrik grubu, elektrik üretim, toptan satış ve dağıtım faaliyetlerini yürütmektedir.

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

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

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)

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

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

	Petrol	Doğalgaz	Elektrik	Diğer *	Toplam
Bölüm dışı gelirler	-	-	-	-	-
AVFÖK	19.784.766	-	(18.666)	(88.206)	19.677.894
Finansal gelirler	4.790.924	-	14.110.397	811.537	19.712.858
Finansal giderler	(6.218.752)	-	(12.313.802)	(1.741)	(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

- b) 31 Mart 2015 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Petrokimya	Doğalgaz	Elektrik	Diğer *	Toplam
Bölüm dışı gelirler	-	-	-	526.365	-	526.365
AVFÖK	(4.452)	-	(8.765)	(1.109.448)	(4.072.570)	(5.195.235)
Finansal gelirler	17.707.911	-	360.431	18.947.193	3.519.667	40.535.202
Finansal giderler	(92)	-	(3.226)	(26.452.986)	(26.511)	(26.482.815)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	-	-	(396)	(249.511)	(249.907)
İştiraklerden gelirler	(16.027.200)	-	-	(10.616.695)	-	(26.643.895)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	-	-	-	154.275	154.275

- c) 31 Mart 2016 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Petrokimya	Doğalgaz	Elektrik	Diğer*	Bölümler arası düzeltmeler	Toplam
Bölüm varlıkları	643.472.650	-	-	553.613.263	252.138.910	(361.274.942)	1.087.949.881
Özkaynak yönetimiyle değrelenen yatırımlar	392.656.200	-	-	226.046.119	-	-	618.702.319
Bölüm yükümlülükleri	27.882.932	-	-	478.987.477	93.085.442	160.779.374	439.176.477

- d) 31 Aralık 2015 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Doğalgaz	Elektrik	Diğer*	Bölümler arası düzeltmeler	Toplam
Bölüm varlıkları	-	467.698.501	497.651.771	(511.558.289)	453.791.983	
Özkaynak yönetimiyle değrelenen yatırımlar	389.083.200	-	228.861.270	-	-	617.944.470
Bölüm yükümlülükleri	-	-	583.021.331	23.259.605	(167.966.847)	438.314.089

(*) Turcas Petrol holding faaliyetlerinden 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 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

	31 Mart 2016	31 Mart 2015
Gelirler		
Bölüm gelirleri	-	526.365
Konsolide gelirler	-	526.365
AVFÖK		
Bölüm AVFÖK'ü	19.766.100	(1.122.665)
Diğer AVFÖK	(88.206)	(4.072.570)
Konsolide AVFÖK	19.677.894	(5.195.235)
Finansman gelirleri	19.712.858	40.535.202
Finansman giderleri	(18.534.295)	(26.482.815)
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-	247.451
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarında paylar	757.849	(26.643.895)
Amortisman ve itfa payları	(527.762)	(249.907)
Konsolide vergi öncesi (zarar)/ kar	21.086.544	(17.789.199)

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kasa	11.868	91
Banka		
- vadesiz mevduat	213.393	316.109
- vadeli mevduat	211.217.344	168.246.350
	211.442.605	168.562.550
Nakit ve nakit benzeri varlıkların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:		
30 güne kadar	150.798.070	168.562.550
60 güne kadar	60.644.535	-
	211.442.605	168.562.550

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 2016	31 Aralık 2015
TL	11,84	9,96
ABD Doları	2,15	2,78
AVRO	2,03	1,45

31 Mart 2016, 31 Aralık 2015 ve 31 Mart 2015 tarihleri itibarıyla özet konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Nakit ve nakit benzerleri	211.442.605	168.562.550
Eksi: Faiz tahakkukları	(301.823)	(113.961)
	211.140.782	168.448.589

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Yoktur).

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Mart 2016			31 Aralık 2015		
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Satılmaya hazır	-	63.240	63.240	-	63.240	63.240
Vadeye kadar elde tutulacak	-	-	-	10.368.039	-	10.368.039
	-	63.240	63.240	10.368.039	63.240	10.431.279

a) Satılmaya hazır finansal varlıklar:

	31 Mart 2016		31 Aralık 2015	
	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 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

b) Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar:

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkların detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Borçlanma senetleri:		
Kamu sektör bonosu	-	5.372.809
Özel sektör bonosu	-	4.995.230
	-	10.368.039

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	78.283.867	78.299.317
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	350.054.396	346.508.276
	428.338.263	424.807.593

	31 Mart 2016		
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Sabit faiz oranlı (***)	3,18	5.157.216	16.544.864
- Değişken faiz oranlı (*)	0,01	13.493.270	41.007.814
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	0,04	7.333.333	20.731.189
Toplam kısa dönem finansal borçlanmalar			78.283.867
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	3,19	185.081	265.070.483
- Sabit faiz oranlı	-	-	-
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku	-	-	-
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	0,04	-	82.467.472
- Değişken faiz oranlı ABD Doları kredilerin faiz tahakkuku	-	-	2.516.441
Toplam uzun dönem finansal borçlanmalar			350.054.396
Toplam finansal borçlanmalar			428.338.263

(*) Bayern LB ve Portigon AG bankalar konsorsiyumundan kullanılan kredinin bakiyesi 324.318.070 TL (101.199.528 Avro) olup bu kredilere ilişkin 18.239.773 TL (5.685.475 Avro) tutarındaki ECA primi toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilecektir.

(**) TSKB'den kullanılan kredinin bakiyesi 103.426.2014 TL (36.666.667. ABD Doları) olup bu krediye ilişkin 227.543 TL (80.308 ABD Doları) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarı, kredinin vade süresi boyunca amorti edilecektir.

TURCAS PETROL A.Ş.

31 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)

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

	31 Aralık 2015		
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Sabit faiz oranlı (***)	3,18	5.127.483	16.293.090
- Değişken faiz oranlı (*)	1,78	12.814.195	40.718.386
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	3,74	7.321.448	21.287.841
Toplam kısa dönem finansal borçlar			78.299.317
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	1,78	82.025.570	260.644.451
- Sabit faiz oranlı	4,35	202.777	644.343
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku		38.431	122.117
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	3,74	29.262.913	85.084.846
- Değişken faiz oranlı ABD Doları kredilerin faiz tahakkuku		4.306	12.519
Toplam uzun dönem finansal borçlar			346.508.276
Toplam finansal borçlar			424.807.593

(*) Bayern LB ve Portigon AG bankalar konsorsiyumundan kullanılan kredinin bakiyesi 324.658.204 TL (101.199.528 Avro) olup bu kredilere ilişkin 18.809.559 TL (5.919.423 Avro) tutarındaki ECA primi ile 1.399.220TL tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

(**) Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.' den kullanılan kredinin bakiyesi 103.891.333 TL (36.666.667 ABD Doları) olup bu krediye ilişkin 239.313 TL (82.306 ABD Doları) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarı, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

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

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.

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)

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
1 yıl içerisinde ödenecek	78.283.867	78.299.317
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	61.701.609	61.616.823
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	61.712.448	61.627.391
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	61.596.612	61.576.952
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	61.472.304	61.392.275
5 yıldan sonra ödenecek	103.571.423	100.294.835
	428.338.263	424.807.593

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 yılı geri ödemesiz toplam on üç yıl vadeli 149.351.984 Avro,
- Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. (“TSKB”)’den de Libor+3.40 faizli üç yılı geri ödemesiz toplam on yıl vadeli 55.000.000 Amerikan Doları tutarında kredi sözleşmeleri imzalanmıştır.

Bayern LB ve Portigon AG bankalar konsorsiyumundan alınan kredi ile TSKB kredisinin 31 Mart 2016 tarihindeki bakiyeleri sırasıyla 101.199.528 Avro ve 36.666.667 ABD Doları seviyesindedir.

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

Denizli Projesinin kendi payına düşen finansmanı kapsamında Portigon AG ve Bayern LB ile Turcas Elektrik Üretim A.Ş. arasında imzalanan kredi sözleşmesinin gereği olarak da Türkiye Garanti Bankası A.Ş. tarafından Turcas Elektrik Üretim A.Ş. lehine Bayern LB muhatap olmak suretiyle 8.500.000 Avro tutarında 3 Ağustos 2016 vadeli bir harici garanti (DSRA Standby Letter of Credit) düzenlenmiştir. Söz konusu garantinin düzenlenmesi amacıyla Turcas Petrol A.Ş. tarafından Türkiye Garanti Bankası A.Ş. ‘ye 8.500.000 Avro tutarında kefalet verilmiştir.

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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 2016	(%)	31 Aralık 2015
STAŞ	30,00	392.656.200	30,00	389.083.200
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	30,00	217.104.303	30,00	219.614.001
Turcas & BM Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.	46,00	8.941.816	46,00	9.247.269
		618.702.319		617.944.470
Dönem başı		31 Mart 2016 617.944.470		31 Mart 2015 498.513.898
İştiraklerden gelir ve giderler (net) (*)		757.849		(26.643.895)
İştirak ile yapılan işlemler (**)		-		191.479
Dönem sonu		618.702.319		472.061.482

(*) Grup'un iştiraklerden gelir ve giderler rakamı olan 757.849 TL'nin 305.453 TL'lik gider kısmı Turcas BM Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'den, 2.509.698 TL'lik gider kısmı RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'den, 3.573.000 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, Shell markası ile faaliyet gösteren 1.036 akaryakıt istasyonu, madeni yağ üretim tesisleri, perakende ve ticari satışları ile Türkiye petrol sektörünün lider kuruluşlarından biridir.

Shell & Turcas Petrol A.Ş. 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla 3.258.864.000 (31 Aralık 2015: 15.354.978.000 TL) satış hasılatı gerçekleştirerek Türkiye akaryakıt ve madeni yağlar piyasasındaki kuvvetli pozisyonunu devam ettirmiştir. Shell & Turcas Petrol A.Ş. sektördeki karlılığın en önemli göstergesi olan istasyon başına satışlarda Pazar lideri konumundadır. Shell & Turcas Petrol A.Ş. 2015 yılsonu itibarıyla Benzin ve Madeni Yağ satışlarında % 26'lık pazar payı ile pazar liderliğini devam ettiren Benzin ve Dizel satışlarının toplamından oluşan Beyaz Ürünler pazarında ise % 17'lik pay ile üçüncü sırada yer almaktadır.

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 2016	31 Aralık 2015
Toplam varlıklar	3.984.537.000	3.958.599.000
Toplam yükümlülükler	(2.675.683.000)	(2.661.655.000)
Net varlıklar	1.308.854.000	1.296.944.000
Net varlıklarda Grup'un payı	392.656.200	389.083.200
	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Net satış gelirleri	3.258.864.000	2.983.047.000
Kapsamlı (gider)/ gelir	11.910.000	(53.424.000)
Dönem (zararında)/ karında Grup'un payı	3.573.000	(16.027.200)

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 2016	31 Aralık 2015
Toplam varlıklar	1.530.535.022	1.542.168.937
Toplam yükümlülükler	(806.854.012)	(774.461.923)
Net varlıklar	723.681.010	767.707.014
Net varlıklarda Grup'un payı	217.104.303	230.312.104
	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Net satış gelirleri	163.224.852	155.724.415
Kapsamlı gider	(8.365.660)	(35.414.861)
Dönem zararında Grup'un toplam payı	(2.509.698)	(10.624.458)

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)

Turcas BM Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Toplam varlıklar	49.775.260	43.346.363
Toplam yükümlülükler	(30.336.529)	(23.243.607)
Net varlıklar	19.438.731	20.102.756
Net varlıklarda Grup’un payı	8.941.816	9.247.268
	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Kapsamlı gelir/ (gider)	(664.025)	16.877
Dönem karında/ (zararında) Grup’un payı	(305.453)	7.764

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 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Sarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Turcas ile ilgili şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Grup’un 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	Döviz Cinsi	31 Mart 2016		31 Aralık 2015	
		Orijinal Tutar	TL Tutarı	Orijinal Tutar	TL Tutarı
Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler					
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	TL	25.861.300	25.861.300	25.417.500	25.417.500
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı (**)	TL	1.160.000	1.160.000	2.642.642	2.642.642
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı (*)	USD	168.000.000	476.011.200	77.000.000	223.885.200
	Avro	157.851.984	506.404.950	157.851.984	501.590.464
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		-	-	-	-
			1.009.437.450		753.535.806

(*) Turcas Elektrik Üretim A.Ş.’nin Denizli’de devreye alınmış olan 775 MW Doğalgaz Kombine Çevrim Elektrik Santral yatırımına ilişkin TSKB ile ilk üç yılı geri ödemesiz toplam on yıl vadeli 55.000.000 Amerikan Doları tutarında kredi sözleşmesi imzalanmış olup Turcas Petrol A.Ş.’nin imzalanan bu kredi sözleşmesinde bankaya verdiği toplam kefalet tutarı 77.000.000 Amerikan Dolarıdır. Dipnot 6’da belirtildiği üzere Denizli Projesinin kendi payına düşen finansmanı için Portigon AG ve Bayern LB ile imzalanan kredi sözleşmesi kapsamında söz konusu bankalara 149.351.984 Avro tutarında kefalet verilmiştir. Yine söz konusu sözleşmenin gereği olarak, Türkiye Garanti Bankası A.Ş. tarafından Turcas Elektrik Üretim A.Ş. lehine Bayern LB muhatap olmak suretiyle 8.500.000 Avro tutarında 3 Ağustos 2016 vadeli bir harici garanti (DSRA Standby Letter of Credit) düzenlenmiştir. Söz konusu garantinin düzenlenmesi amacıyla Turcas Petrol A.Ş. tarafından Türkiye Garanti Bankası A.Ş.’ye 8.500.000 Avro tutarında kefalet verilmiştir. 2016 yılında Turcas BM Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’nin proje finansmanı kredisine teminat teşkil etmek üzere 91.000.000 ABD Doları tutarında kefalet verilmiştir.

(**) Genel olarak Turcas Yenilenebilir A.Ş.’nin elektrik dağıtım şirketlerine 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 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Alınan garanti mektupları	-	-
Alınan ipotekler	-	-
Alınan diğer teminatlar	-	27.000
	-	27.000

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 2016	31 Aralık 2015
Gümrük ofislerine verilen garanti mektupları	833.566.800	866.476.500
Vergi ofislerine verilen garanti mektupları	61.931.100	55.696.500
EPDK'ya verilen garanti mektupları	15.000.000	15.001.500
Diğer	2.264.400	1.991.100
	912.762.300	939.165.600

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Alınan ipotekler	351.339.600	246.508.500
Alınan garanti mektupları	171.979.800	167.716.200
Alınan diğer teminatlar	116.141.400	106.716.900
	639.460.800	520.941.600

STAŞ, bayi sahiplerine belli satış hacmine ulaşılması ve bayilerin fiziksel durumlarının geliştirilmesi için 856.692.000TL ödeme garantisi vermiştir (31 Aralık 2015: 838.212.000 TL). Söz konusu garantinin Grup payına düşen kısmının ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
1 yıl içerisinde	35.217.600	34.540.800
1-5 yıl	132.509.400	129.255.000
5-22 yıl	89.280.600	87.667.800
	257.007.600	251.463.600

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 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

30 Aralık 2014 tarihinde 2009, 2010, 2011 ve 2012 vergilendirme dönemlerine ilişkin STAŞ'a yapılan vergi incelemesi neticesinde; Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na, eleştiri konusu STAŞ'ın yurtdışından aldığı hizmetlerin niteliğine ilişkin Kurumlar Vergisi tevkifatı uygulamaları ile ilgili gecikme faizi hariç olmak üzere, 45.214.582TL tutarında vergi aslı, 67.821.873TL tutarında vergi ziyayı içeren ihbarnameler STAŞ'a tebliğ edilmiştir. İlave olarak, yine aynı vergi incelemesine istinaden 10.765.666 TL tutarında vergi aslı, 11.572.683 TL tutarında vergi ziyayı içeren ihbarnameler de STAŞ'a 31 Aralık 2014 tarihinde tebliğ edilmiştir. Şirket yönetimi, raporda eleştiri konusu olan uygulamaların ilgili vergi mevzuatlarına uygun ve mevzuatlarla uyumlu olduğunu düşünmektedir. STAŞ, bahse konu raporlarla ilgili olarak uzlaşma ve hukuki süreç dahil tüm yasal haklarını tatbik etmiştir. Şirket tarafından 9 Mayıs 2016 tarihinde yapılan Özel Durum Açıklamasına göre davalarda esas yönünden STAŞ lehine hüküm kurulduğunu bildiren yazılı mahkeme kararı Şirket'e iletilmiştir.

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 2016	31 Aralık 2015
EPDK'ya verilen garanti mektupları	1.307.844	1.307.844
Türkiye Elektrik İletim A.Ş'ye verilen garanti mektupları	1.158.857	1.158.857
Diğer	10.500	6.000
	2.477.201	2.472.701

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Alınan garanti mektupları	12.512.707	11.899.665
	12.512.707	11.899.665

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

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kuyucak Kaymakamlığı Mal Müdürlüğü'ne verilen garanti mektupları	186.444	274.225
Aydın Valiliği İl Özel İdaresi'ne verilen garanti mektupları		135.700
EPDK'ya verilen garanti mektupları	1.133.983	61.962
Aydem Elektrik'e verilen garanti mektupları	59.340	55.200
Denizli Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı		
Aydın İl Özel İdaresi	135.864	-
	1.515.630	527.087

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 İştirak Sermaye Düzeltmesi

Ortaklar	Hisse (%) Grubu	Hisse (%)	31 Mart 2016	Hisse e (%)	31 Aralık 2015
Aksoy Holding A.Ş.	A/C Grubu	51,55	139.175.892	51,6	139.175.892
Halka açık kısım	A Grubu	25,05	67.621.972	25,1	67.621.972
Turcas Petrol A.Ş. (*)	A Grubu	5,36	14.471.336	5,36	14.471.336
YTC Turizm ve Enerji A.Ş..	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	4,89	13.202.177	4,89	13.202.177
Toplam		100	270.000.000	100	270.000.000
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (*)			(22.850.916)		(22.850.916)
Enflasyon düzeltmesi			41.247.788		41.247.788
Düzeltilmiş sermaye			243.396.872		243.396.872

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

Şirket’in 31 Mart 2016 itibarıyla sermayesi 270.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 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.

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Yasal Yedekler	36.674.580	36.674.580
	36.674.580	36.674.580

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)

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 dağıtılabılır 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 artırımı 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.

DİPNOT 10 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Elektrik satışı	-	433.525
Diğer satışlar	-	92.840
	-	526.365
	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Elektrik maliyeti	-	445.194
İletim kapasite ve hizmet bedeli	-	1.412
Diğer maliyetler	-	4.840
	-	451.446

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 11 - FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Personel giderleri	2.799.277	3.806.232
Dışarıdan sağlanan hizmetler	516.062	448.021
Kira giderleri	26.810	48.196
Amortisman ve itfa giderleri	527.762	249.907
Seyahat giderleri	121.581	125.544
Bakım ve onarım giderleri	232.055	246.575
Vergi ve diğer yükümlülükler	41.542	166.968
Bağış ve yardım giderleri	334.972	20.326
Diğer	352.209	526.207
	4.952.270	5.637.976

DİPNOT 12 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Kur farkı gelirleri	10.286.430	29.078.420
Faiz gelirleri	9.426.428	11.436.547
Ertelenmiş finansman gelirleri	-	20.235
	19.712.858	40.535.202

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 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Kur farkı giderleri	13.313.978	23.265.918
Banka faiz giderleri	5.220.317	3.187.452
Ertelenmiş finansman giderleri	-	29.446
Bağlı ortaklık faiz gideri	-	-
	18.534.295	26.482.816

DİPNOT 14 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem karı vergi yükümlülüğü

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Cari vergi yükümlülüğü		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(3.715.585)	(12.245.134)
Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	6.614.243
Peşin ödenen vergiler /(vergi yükümlülüğü)	(3.715.585)	(5.630.891)

Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Cari kurumlar vergi gideri	(3.715.585)	(3.540.173)
Ertelenmiş vergi geliri	(2.019.919)	2.377.594
	(5.735.504)	(1.162.579)

Kurumlar Vergisi

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

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

Türkiye’de Kurumlar Vergisi oranı %20 ’dir (31 Aralık 2015: %20). Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin çıkarılması sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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 14 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri

Grup, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin 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 2015: %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 2016	31 Aralık 2015	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Geçmiş yıllar zararı	(89.109.409)	(83.488.382)	17.821.882	16.697.676
Faiz tahakkuku	(3.393.959)	(10.515.308)	678.793	2.103.062
Gelir tahakkuku	-	-	-	-
RWE&Turcas Güney alacak faiz tahakkuku	8.329.163	1.141.528	(1.665.833)	(228.306)
Dava karşılığı	(225.949)	(225.949)	45.190	45.190
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.372.639)	(834.512)	274.528	166.902
Kıdem tazminatı karşılığı	577.091	(626.573)	(115.418)	125.315
Kullanılmayan izin karşılıkları	479.020	(267.086)	(95.805)	53.417
Ertelenmiş faiz geliri	-	-	-	-
Ertelenmiş faiz gideri	-	-	-	-
Ertelenen vergi varlığı, net			16.943.337	18.963.256

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 14 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
2018	48.342.964	48.342.964
2020	40.766.445	35.145.418
	89.109.409	83.488.382

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin 31 Mart 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Dönem başı	18.963.256	11.363.365
Ertelenmiş vergi geliri	(2.019.919)	2.377.594
Dönem sonu	16.943.337	13.740.959

DİPNOT 15 - PAY BAŞINA KAR/(ZARAR)

31 Mart 2016 ve 2015 için Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi ve birim pay başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	247.500.000	225.000.000
Ana ortaklık hissedarlarına ait net kar/(zarar)	15.351.041	(18.950.715)
Pay başına kar/(zarar)	0,06	(0,084)

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 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2016							
	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. (*)	-	36.659.993	-	177.846.926	-	-	-	-
Turcas & BM Kuyucak Elektrik Üretim A.Ş.	-	925.265	-	-	-	-	-	-
Diğer ilişkili şirketler								
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüler	-	-	-	-	-	209.170	-	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	133	-	-	-	99.588	-	-
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	8.313	-	-	-	-	-	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	134.627	-	-	-	207.271	-	-
		37.728.331		177.846.926		516.030		

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

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 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2016							
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Kira geliri	Alınan temettüleri	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 Denizyolları 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		24.166.577	281.780

(*) 24.256.047 TL tutarındaki Esas faaliyetlerden diğer gelirler genel olarak Grup'un The Shell Company of Turkey Ltd'ye yansıttığı faturalardan 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 16 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2015							
	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. (*)	-	28.285.223	-	183.304.585	-	-	-	-
Turcas & BM Kuyucak Elektrik Üretim A.Ş.	-	18.264.922	-	-	-	-	-	-
Diğer ilişkili şirketler								
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüler	-	-	-	-	-	209.990	-	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	-	302.947	-	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	-	39.707	-	-
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	5.269	-	-	-	-	-	-
	-	46.555.414	-	183.304.585	-	552.644	-	-

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

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 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2015								
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Kira geliri	Temettü geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler								
Shell & Turcas Petrol A.Ş.	-	-	-	-	964.836	-	-	-
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	44.966.097	-	-	-	-	-
Turcas & BM Kuyucak Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	97.403	-	6.000	-	621.342	-
Diğer ilişkili şirketler								
The Shell Company of Turkey LTD.	-	-	-	-	-	-	36.275.875	-
Conrad Yeditepe Beyn. Otelcilik Turz. ve Tic A.Ş.	-	230.200	-	-	-	-	-	-
Pronegy Gayrimenkul Ve Enerji Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	3.500	-	10.060	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	6.000	-	21.230	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	5.487	-	6.000	-	258.543	-
Aksoy Bodrum Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	6.000	-	21.230	-
Aksoy Enternasyonal Ticaret.A.Ş.	-	-	-	-	6.000	-	525.073	-
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	6.000	-	21.230	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	162.672	-	25.227	-
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	17.707	-
	-	230.200	45.068.987	-	1.167.008	-	37.797.517	-

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 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	517.353	545.733

2016 ve 2015 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 17 - 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 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

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

		31 Mart 2016			
		TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1-	Ticari alacak	-	-	-	-
2a-	Parasal finansal varlıklar	141.639.023	40.725.163	8.181.499	371
2b-	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3-	Diğer	-	-	-	-
4-	Dönen varlıklar (1+2+3)	141.639.023	40.725.163	8.181.499	371
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)	141.639.023	40.725.163	8.181.499	371
10-	Ticari borçlar	-	-	-	-
11-	Finansal yükümlülükler	78.283.867	6.528.666	18.635.811	-
12a-	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13-	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	78.283.867	6.528.666	18.635.811	-
14-	Ticari borçlar	-	-	-	-
15-	Finansal yükümlülükler	350.054.396	29.511.940	83.050.798	-
16a-	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17-	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	350.054.396	29.511.940	83.050.798	-
18-	Toplam yükümlülükler (13+17)	428.338.264	36.040.606	101.686.609	-
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)	(286.699.241)	4.684.556	(93.505.110)	371
21-	Parasal kalemler net yabancı para varlık / (130.131.506) yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11-12a-14-15-16a)	-	17.741.888	(56.233.488)	371
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 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

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

31 Aralık 2015

	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1-Ticari alacak	-	-	-	-
2a-Parasal finansal varlıklar	148.276.776	44.701.198	5.760.187	-
2b-Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3-Diğer-	-	-	-	-
4-Dönen varlıklar (1+2+3)	148.276.776	44.701.198	5.760.187	-
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)	148.276.776	44.701.198	5.760.187	-
10-Ticari borçlar	-	-	-	-
11-Finansal yükümlülükler	78.299.317	7.321.448	17.941.678	-
12a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13-Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	78.299.317	7.321.448	17.941.678	-
14-Ticari borçlar	-	-	-	-
15-Finansal yükümlülükler	346.508.276	29.267.219	82.266.778	-
16a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17-Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	346.508.276	29.267.219	82.266.778	-
18-Toplam yükümlülükler (13+17)	424.807.593	36.588.667	100.208.456	-
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)	(276.530.817)	8.112.531	(94.448.269)	-
21-Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11-12a-14-15-16a)	(276.530.817)	8.112.531	(94.448.269)	-
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 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

	31 Mart 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	1.327.322	(1.327.322)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.327.322	(1.327.322)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülük	(29.997.374)	29.997.374	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(29.997.374)	29.997.374	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halin				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(28.670.052)	28.670.052	-	-

	31 Aralık 2015			
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.358.800	(2.358.800)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	2.358.800	(2.358.800)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülük	(30.011.882)	30.011.882	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(30.011.882)	30.011.882	-	-
TOPLAM (3+6)	(27.653.082)	27.653.082	-	-

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 18 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- a) Turcas Petrol A.Ş. Yönetim Kurulu'nun 11.04.2016 tarih ve 2016/14 sayılı toplantısında, Şirket Kurumsal Yönetim Komitesi'nin Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği uyarınca hazırladığı değerlendirme raporu doğrultusunda, Şirketimizde halihazırda Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi olarak görev yapan Sayın Ayşe Botan Berker'in yeniden Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi Adayı olarak belirlenmesine ve görev süresi dolan Sayın Neslihan Tonbul'un yerine Sayın Mehmet Sami'nin yeni Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi Adayı olarak belirlenmesine karar verilmiş ve 3 Mayıs 2016 tarihinde yapılan 2015 yılı Olağan Genel Kurul'unda kabul edilmiştir.
- b) Şirket Yönetim Kurulu'nun 01.04.2016 tarih ve 2016/10 sayılı kararı gereği; Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine uygun olarak hazırlanmış ve bağımsız denetimden geçmiş 31.12.2015 tarihli konsolide mali tablolara göre; Geçmiş Yıl Karları'ndan karşılanmak üzere 14.300.000 TL'nin (1 TL nominal değerdeki hisse için brüt 0,052963 TL, net 0,045019 TL) ortaklara nakden kâr payı olarak 24.05.2016 tarihinden itibaren dağıtımına ilişkin teklif 2015 yılı Olağan Genel Kurulu'nda kabul edilmiştir.
- c) Şirketimiz tarafından 22.03.2016 tarihinde yapılan Özel Durum Açıklaması'nda belirtildiği üzere; %46 oranında dolaylı iştirakimiz Turcas BM Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. ("TBK")'nin Aydın ili Kuyucak ilçesinde 18 MW kurulu güce sahip olması planlanan Jeotermal Elektrik Santrali (JES) projesi için elektrik üretim lisansının alınması amacıyla TBK tarafından EPDK'ya 21.03.2016 tarihinde başvuruda bulunulmuştur. Bahsi geçen elektrik üretim lisansı başvurusu EPDK tarafından 29 Nisan 2016 tarihinde onaylanmıştır. Söz konusu JES yatırımının 2017 yılının dördüncü çeyreğinde ticari işletmeye geçmesi planlanmaktadır.
- d) Şirket Yönetim Kurulu'nun 11.04.2016 tarih ve 2016/13 sayılı kararı gereği; Türk Ticaret Kanunu, Sermaye Piyasası Kanunu, ilgili mevzuat ve Şirket Denetim Komitesi'nin olumlu görüşü doğrultusunda 2016 yılı hesap döneminde finansal raporların bağımsız denetimini gerçekleştirmek üzere Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi (Ernst & Young Global Limited Şirketi'nin bir üyesidir)'nin seçimi teklifi 2015 yılı Olağan Genel Kurulu'nda Kabul edilmiştir.
- e) Şirketimizin %100 oranındaki bağlı ortaklığı Turcas Enerji Holding A.Ş. ("TEHAŞ") ile, %46 oranında dolaylı iştirakimiz Turcas BM Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. ("TBK") sermayesinde eşit paya sahip ortağı BM Mühendislik ve İnşaat A.Ş. ("BM") arasında; BM'nin TBK'da sahip olduğu %46 oranındaki payların bağlı ortaklığımız TEHAŞ tarafından satın alınması ve TEHAŞ'ın TBK'daki hissedarlık oranının, mevcut %46'dan %92'ye artırılması konusunda mutabakata varılmıştır. Söz konusu işlemin kapanışı ilgili kurum onaylarının alınması akabinde yapılacaktır.
- f) Elektrik Üretim A.Ş. ye ait hidroelektrik santrallerin özelleştirilmesi kapsamında Doğan kent, Kürtün ve Torul hidroelektrik santrallerine teklif veren Turcas Petrol A.Ş. tarafından Özelleştirme İdaresi'ne hitaben verilmiş olan 25 milyon TL tutarlı teminat mektubu, ihalenin lehimize sonuçlanmamış olması sebebiyle Mayıs ayında iade edilerek riskten düşmüştür.