

TURCAS PETROL A.Ő.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

TURCAS PETROL A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 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.....		7-41
DİPNOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7-8
DİPNOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9-13
DİPNOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	13-15
DİPNOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	16
DİPNOT 5	FİNANSAL YATIRIMLAR	16-17
DİPNOT 6	FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	18-21
DİPNOT 7	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	21-23
DİPNOT 8	KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23-25
DİPNOT 9	ÖZKAYNAKLAR.....	26-27
DİPNOT 10	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	28
DİPNOT 11	ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	28
DİPNOT 12	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER	28
DİPNOT 13	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	29
DİPNOT 14	FİNANSMAN GELİRLERİ.....	29
DİPNOT 15	FİNANSMAN GİDERLERİ	29
DİPNOT 16	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	30-32
DİPNOT 17	PAY BAŞINA KAR/(ZARAR).....	32
DİPNOT 18	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	33-37
DİPNOT 19	YABANCI PARA POZİSYONU	37-40
DİPNOT 20	İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	41
DİPNOT 21	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	41

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2016 VE 31 ARALIK 2015 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnotlar	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2016	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	160.875.175	168.562.550
Finansal yatırımlar	5	-	10.368.039
Ticari alacaklar		611.622	512.073
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	18	154.957	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		456.665	512.073
Diğer alacaklar		35.696.141	47.010.265
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	18	35.556.114	46.555.414
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		140.027	454.851
Peşin ödenmiş giderler		1.757.517	1.526.650
Diğer dönen varlıklar		307.681	2.000.901
Toplam Dönen Varlıklar		199.248.136	229.980.478
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar		184.771.540	183.329.818
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	18	184.746.316	183.304.585
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		25.224	25.233
Peşin ödenmiş giderler		2.842.744	-
Finansal yatırımlar	5	63.240	63.240
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	7	628.212.148	617.944.470
Maddi duran varlıklar	20	66.595.555	19.702.714
Maddi olmayan duran varlıklar	20	12.890.438	6.247
Ertelenmiş vergi varlığı	16	18.160.496	18.985.199
Diğer duran varlıklar		11.171.932	1.724.287
Toplam Duran Varlıklar		924.708.093	841.755.975
Toplam Varlıklar		1.123.956.229	1.071.736.453

1 Ocak - 30 Eylül 2016 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 8 Kasım 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.**30 EYLÜL 2016 VE 31 ARALIK 2015 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnotlar	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2016	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar		57.851.733	78.299.317
- <i>Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları</i>	6	57.851.733	78.299.317
Ticari borçlar		1.721.547	497.460
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		1.721.547	497.460
Diğer borçlar		3.075.873	5.234.976
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	18	1.422.698	552.644
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		1.653.175	4.682.332
Dönem karı vergi yükümlülüğü	16	291.734	5.630.891
Kısa vadeli karşılıklar		181.964	497.535
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>		181.964	267.086
- <i>Kısa vadeli karşılıklar</i>		-	230.449
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		2.449	287
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		63.125.300	90.160.466
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	414.351.881	346.508.276
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		411.902	626.573
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	16	-	21.943
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		970.385	996.831
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		415.734.168	348.153.623
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	9	270.000.000	270.000.000
Sermaye düzeltme farkları	9	41.247.788	41.247.788
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	9	(22.850.916)	(22.850.916)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler) diğer kazanç/kayıplar		(3.173.625)	(3.393.300)
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)</i>		(3.173.625)	(3.393.300)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	9	37.333.125	36.674.580
Geçmiş yıllar karları veya zararları		297.557.197	348.170.904
Net dönem karı veya zararı		23.445.296	(36.421.614)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		643.558.865	633.427.442
Kontrol gücü olmayan paylar		1.537.896	(5.078)
Toplam Özkaynaklar		645.096.761	633.422.364
Toplam Kaynaklar		1.123.956.229	1.071.736.453

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

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

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmemiş)
	Dipnotlar	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	10	-	755.886	-	66.195
Satışların maliyeti (-)	10,11	-	(621.436)	-	(59.769)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR/ (ZARAR)					
		-	134.450	-	6.426
Genel yönetim giderleri (-)	11	(16.442.527)	(16.161.417)	(5.741.380)	(4.844.700)
Pazarlama giderleri (-)	11	(602)	(612.627)	-	(196.223)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12	26.341.028	44.682.281	1.729.050	11.975.090
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(1.760.519)	(409.395)	(1.453.383)	(137.583)
ESAS FAALİYET KARI/ (ZARARI)					
		8.137.380	27.633.292	(5.465.713)	6.803.010
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	13	4.278.885	433.840	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	7	19.098.465	(27.871.139)	14.743.017	(5.449.922)
FİNANSMAN GELİRİ / GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ (ZARARI)					
		31.514.730	195.993	9.277.304	1.353.088
Finansman gelirleri	14	63.057.862	93.006.422	14.003.908	30.084.135
Finansman giderleri (-)	15	(66.371.613)	(123.519.653)	(22.544.089)	(67.931.534)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI)					
		28.200.979	(30.317.238)	737.123	(36.494.311)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri					
- Dönem vergi gideri	16	(4.084.127)	(6.926.524)	(263.730)	(3.222.822)
- Ertelenen vergi (gideri) / geliri	16	(819.365)	7.866.411	2.172.161	9.484.526
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)					
		23.297.487	(29.377.351)	2.645.554	(30.232.607)
Dönem karının/(zararının) dağılımı:					
Ana ortaklık payları		23.445.296	(29.377.917)	2.793.330	(30.232.975)
Kontrol gücü olmayan paylar		(147.809)	566	(147.776)	368
Pay başına kar/(zarar)	17	0,087	(0,1088)	0,010	(0,1344)

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

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

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

	(Bağımsız denetimden geçmemiş)		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	
	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Dönem karı (zararı)	23.297.487	(29.377.351)	2.645.554	(30.232.607)
Diğer kapsamlı gelirler				
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	274.594	-	(202.821)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler				
- Ertelemiş vergi (gideri)/geliri	(54.919)	-	40.564	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	219.675	-	(162.257)	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	23.517.162	(29.377.351)	2.483.297	(30.232.607)
Toplam kapsamlı gelirin/(giderin) dağılımı:				
Ana ortaklık payları	23.664.971	(29.377.917)	2.631.073	(30.232.975)
Kontrol gücü olmayan paylar	(147.809)	566	(147.776)	368
Pay başına kar / (zarar)	0,088	(0,1088)	0,010	(0,1344)

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

TURCAS PETROL A.Ş.

**30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**

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

					Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltilme farkları	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltilmesi (-)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	Geçmiş yıllar karları	Net dönem (zararı)/ karı	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	-	-	-
Sermaye artırımı	45.000.000	-	-	-	-	(45.000.000)	-	-	-	-
Bağlı ortaklıklarda kontrol kayıbı ile sonuçlanmayan pay oranı değişiklikleri	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.411)	(5.411)
Kar payları	-	-	-	-	-	(12.303.229)	-	(12.303.229)	-	(12.303.229)
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	-	-	(29.377.917)	(29.377.917)	566	(29.377.351)
30 Eylül 2015	270.000.000	41.247.788	(22.850.916)	36.674.580	(5.515.500)	348.170.904	(29.377.917)	638.348.939	(4.836)	638.344.103
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
Kar payları	-	-	-	658.545	-	(14.192.093)	-	(13.533.548)	-	(13.533.548)
Transferler	-	-	-	-	-	(36.421.614)	36.421.614	-	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler (Dipnot 20)	-	-	-	-	-	-	-	-	1.690.783 (*)	1.690.783
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	219.675	-	-	219.675	-	219.675
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	23.445.296	23.445.296	(147.809)	23.297.487
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	219.675	-	23.445.296	23.664.971	(147.809)	23.517.162
30 Eylül 2016	270.000.000	41.247.788	(22.850.916)	37.333.125	(3.173.625)	297.557.197	23.445.296	643.558.865	1.537.896	645.096.761

(*) 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde 1.690.783 TL tutarındaki Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler'in 1.690.333 TL tutarındaki kısmı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'nin %46 oranındaki hisselerinin satın alınımından kaynaklanmaktadır (Dipnot 20).

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

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

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

	Dipnotlar	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		74.799.359	2.813.368
Dönem karı (zararı)		23.297.487	(29.377.351)
Dönem net karı/ (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		36.552.214	105.041.239
Vergi (Geliri) / Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16	4.903.492	(939.887)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		55.908.294	101.693.003
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.626.450	1.067.049
Satış Amaçlı veya Ortaklara Dağıtılmak Üzere Elde Tutulan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		10.368.039	487.093
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		24.653	(55.181)
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(230.449)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	7	(19.098.465)	27.871.139
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	7	-	(574.437)
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	13, 20	(4.135.456)	-
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	15	14.031.426	10.702.649
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	14	(26.845.770)	(35.210.189)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		24.455.653	(68.721.897)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(99.549)	4.971.631
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		1.608.977	(47.728.795)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.224.087	(5.786.125)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		31.421.659	(16.585.037)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(9.699.521)	(3.593.571)
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		(9.505.995)	(4.128.623)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(82.711)	-
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(9.423.284)	(4.128.623)
B. Yatırım faaliyetlerinden (kaynaklanan) / sağlanan net nakit		(1.767.666)	28.944.264
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(6.336.377)	(671.618)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		4.199	160.368
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları		-	(186.887)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	7	-	(5.428.000)
Alman faiz		4.564.512	35.070.401
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(80.660.102)	(36.134.850)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		(2.085.474)	14.888.500
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(41.294.432)	(30.795.014)
Ödenen faiz		(11.180.824)	(7.919.696)
İşletme birleşmelerinden nakit çıkışları		(12.565.824)	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	(5.411)
Ödenen temettüleri		(13.533.548)	(12.303.229)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		(7.628.409)	(4.377.218)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	168.448.589	193.559.426
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	160.820.180	189.182.208

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

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Turcas Petrol A.Ş., bağlı ortaklıkları ile özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları (“Grup”), Turcas Petrol A.Ş. (“Şirket” veya “Turcas”) ile 5 bağlı ortaklık ve 2 iştiraktan oluşmaktadır.

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

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

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

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

Ahi Evran Cad. No: 6 Aksoy Plaza. Kat: 7 34398 Maslak Sarıyer/İstanbul

Şirket hisse senetleri 1992 yılından beri Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

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

Grup’un bünyesinde istihdam edilen dönem sonu personel sayısı 51’dir (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
Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.	Türkiye	Enerji, elektrik

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Şirket 27 Mayıs 2008 günü yapılan Olağanüstü Genel Kurulu’nda “Marmara Petrol ve Rafineri İşleri A.Ş.” olan şirket ünvanının “Turcas Enerji Holding A.Ş.” olarak değiştirme kararı almış, bu karar 15 Temmuz 2008 tarihli ve 7105 nolu Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayımlanıp, ünvanı Turcas Enerji Holding A.Ş. olarak tescil ve ilan edilmiştir.

Turcas Elektrik Üretim A.Ş. 23 Aralık 2003 tarihinde kurulmuş ve 16 Şubat 2006 tarihinden itibaren 20 yıl süreyle üretim faaliyeti göstermek üzere EPDK’nın 16 Şubat 2006 tarihli ve 658-2 sayılı kararı ile almış olduğu Elektrik Üretim Lisansı 29 Ocak 2015 tarihli ve 5440-17 sayılı EPDK Kurul Kararı ile 31 Ocak 2015 tarihi itibarıyla sona erdirilmiştir.

Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş. 30 Ekim 2000 tarihinde kurulmuş ve 5 Haziran 2003 tarihinden itibaren 10 yıl süreyle 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat uyarınca elektrik toptan satış faaliyeti göstermeye başlamıştır.

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

Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş., Turcas Enerji Holding A.Ş. (%46), BM Mühendislik ve İnşaat A.Ş. (%46) ve Alte Enerji A.Ş. (%8) ortaklığında jeotermal enerji üretimi alanında faaliyet göstermek amacıyla Eylül 2013’te kurulmuştur. Şirket, 30 Mayıs 2016 tarihinde BM Mühendislik ve İnşaat A.Ş.’nin sahip olduğu %46 oranında hisseyi satın almıştır. Bu tarihten itibaren Turcas Kuyucak tam konsolidasyon yöntemiyle finansal tablolara dahil edilmektedir.

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

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

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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 30 Eylül 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 içermemektedir 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.

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

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

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

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 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 Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile uyum sağlamak amacıyla, ilişikteki özet konsolide ara dönem finansal tablolarında yıllık konsolide finansal tablolardan farklı olarak uygulanan bir muhasebe politikası bulunmamaktadır.

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla sona eren 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)
- TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)
- TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)
- TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)
- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklikler
- TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28'de Değişiklik)
- TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1'de Değişiklik)
- TFRS 14 – Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları
- TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

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

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 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
- Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi
- UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat
- UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat (Değişiklik)
- UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)
- UFRS 16 Kiralama İşlemleri
- UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)
- UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)
- UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

Söz konusu yeni ve düzeltilmiş standart ve yorumların Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkileri değerlendirilmektedir.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

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.

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

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

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Ertelenmiş vergiler:

Grup vergiye esas mali tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup’un bağlı ortaklıklarının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılacağı tarihler ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan çalışmalar neticesinde, bilanço tarihinde Grup’un 105.885.704 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 83.849.512 TL (31 Aralık 2015: 83.488.382 TL) olan birikmiş geçmiş yıl zararlarından 16.769.902 TL (31 Aralık 2015: 16.697.676 TL) ertelenmiş vergi aktifi yaratmıştır (Dipnot 16).

Şarta bağlı yükümlülükler

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

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

Her bir bölüm ile ilgili bilgiler aşağıda yer almaktadır. Bölümlerin performansının düzenli olarak değerlendirilmesinde amortisman, vergi, yatırım faaliyetlerinden gelirler, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar ve finansman gelir ve gider öncesi kar (“AVFÖK”) dikkate alınmaktadır. Şirket yönetimi, bölüm performanslarının değerlendirilmesinde AVFÖK’ü aynı endüstride yer alan şirketlerle karşılaştırılabilirliği açısından en uygun yöntem olarak görmektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

- a) 1 Ocak - 30 Eylül 2016 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Doğalgaz	Elektrik	Diğer *	Toplam
AVFÖK	-	-	(2.690.105)	12.453.935	9.763.830
Finansman gelirleri	-	-	50.056.795	13.001.067	63.057.862
Finansman giderleri	-	-	(61.409.895)	(4.961.718)	(66.371.613)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	-	(25.294)	(1.601.156)	(1.626.450)
İştiraklerden gelirler / giderler	53.120.100	-	(34.021.635)	-	19.098.465
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	-	-	733.072	733.072

- b) 1 Ocak - 30 Eylül 2015 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Doğalgaz	Elektrik	Diğer *	Toplam
Bölüm dışı gelirler	-	-	755.886	-	755.886
AVFÖK	(49.787)	(68.775)	(2.341.689)	31.160.592	28.700.341
Finansman gelirleri	23.430.428	1.018.320	41.270.987	27.286.687	93.006.422
Finansman giderleri	(1.268.023)	(96.055)	(119.158.706)	(2.996.869)	(123.519.653)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	-	(5.915)	(1.061.134)	(1.067.049)
İştiraklerden gelirler / giderler	13.174.500	-	(41.045.639)	-	(27.871.139)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	-	671.618	-	671.618

- c) 1 Temmuz - 30 Eylül 2016 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Doğalgaz	Elektrik	Diğer *	Toplam
AVFÖK	-	-	(2.305.858)	(2.590.820)	(4.896.678)
Finansman gelirleri	-	-	15.797.513	(1.793.605)	14.003.908
Finansman giderleri	-	-	(28.841.578)	6.297.489	(22.544.089)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	-	(24.217)	(544.818)	(569.035)
İştiraklerden gelirler / giderler	23.457.900	-	(8.714.883)	-	14.743.017
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	-	-	422.536	422.536

- d) 1 Temmuz - 30 Eylül 2015 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Doğalgaz	Elektrik	Diğer *	Toplam
Bölüm dışı gelirler	-	-	66.195	-	66.195
AVFÖK	(3.543)	(54.014)	(840.737)	8.053.256	7.154.962
Finansman gelirleri	4.732.939	450.117	8.537.660	16.363.419	30.084.135
Finansman giderleri	(612)	(87.812)	(65.378.742)	(2.464.368)	(67.931.534)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	-	(885)	(351.067)	(351.952)
İştiraklerden gelirler / giderler	7.537.200	-	(12.987.122)	-	(5.449.922)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	-	293.657	-	293.657

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

e) 30 Eylül 2016 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Doğalgaz	Elektrik	Diğer *	Bölümler arası düzeltmeler	Toplam
Bölüm varlıkları	-	-	726.321.632	638.817.962	(869.395.513)	495.744.081
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımlar	442.203.300	-	186.008.848	-	-	628.212.148
Bölüm yükümlülükleri	-	-	443.414.473	41.348.385	(5.903.390)	478.859.468

f) 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 değerlendirilen 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 faaliyetlerinden oluşmaktadır.

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Gelirler				
Bölüm gelirleri	-	755.886	-	66.195
Konsolide gelirler	-	755.886	-	66.195
AVFÖK				
Bölüm AVFÖK'ü	(2.690.105)	(2.460.251)	(2.305.858)	(898.294)
Diğer AVFÖK	12.453.935	31.160.592	(2.590.820)	8.053.256
Konsolide AVFÖK	9.763.830	28.700.341	(4.896.678)	7.154.962
Finansman gelirleri	63.057.862	93.006.422	14.003.908	30.084.135
Finansman giderleri	(66.371.613)	(123.519.653)	(22.544.089)	(67.931.534)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	4.278.885	433.840	-	-
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarında paylar	19.098.465	(27.871.139)	14.743.017	(5.449.922)
Amortisman ve itfa payları	(1.626.450)	(1.067.049)	(569.035)	(351.952)
Konsolide vergi öncesi kar/(zarar)	28.200.979	(30.317.238)	737.123	(36.494.311)

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kasa	14.331	91
Banka		
- vadesiz mevduat	182.132	316.109
- vadeli mevduat	160.678.712	168.246.350
	160.875.175	168.562.550

Nakit ve nakit benzeri varlıkların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
30 güne kadar	67.731.519	168.562.550
60 güne kadar	93.143.656	-
	160.875.175	168.562.550

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
TL	9,69	9,96
ABD Doları	1,97	2,78
AVRO	1,18	1,45

30 Eylül 2016, 31 Aralık 2015 ve 30 Eylül 2015 tarihleri itibarıyla özet konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015	30 Eylül 2015
Nakit ve nakit benzerleri	160.875.175	168.562.550	189.482.555
Eksi: Faiz tahakkukları	(54.995)	(113.961)	(300.347)
	160.820.180	168.448.589	189.182.208

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

a) Satılmaya hazır finansal varlıklar:

	30 Eylül 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.

b) Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar:

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkların detayı aşağıda sunulmuştur:

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

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

3 aydan kısa	10.162.262
1 yıla kadar	205.777
Toplam	10.368.039

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	10.368.039	7.774.969
Alımlar	-	35.615
Satis ve itfa yoluyla elden çıkarılanlar	(10.368.039)	(129.263)
İskonto edilmiş maliyetin değişiminden kaynaklanan ilaveler	-	40.395
30 Eylül	-	7.721.716

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

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	57.851.733	78.299.317
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	414.351.881	346.508.276
	472.203.614	424.807.593

	30 Eylül 2016		
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	Euribor+%1,65	11.437.341	38.438.616
- Sabit faiz oranlı (***)	%4,35	76.630	257.539
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	Libor + %3,4	6.393.931	19.155.578
Toplam kısa dönem finansal borçlanmalar			57.851.733
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	Euribor+%1,65	79.831.982	268.299.326
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku		355.014	1.193.130
- Sabit faiz oranlı (***)	%2,95 - %4,35	9.085.002	30.532.875
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	%4,52	37.562.816	112.534.442
- Değişken faiz oranlı ABD Doları kredilerin faiz tahakkuku		598.188	1.792.108
Toplam uzun dönem finansal borçlanmalar			414.351.881
Toplam finansal borçlanmalar			472.203.614

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

- (*) Bayern LB ve Portigon AG bankalar konsorsiyumundan kullanılan kredinin bakiyesi 322.210.775 TL (95.873.237 Avro) olup bu kredilere ilişkin 15.393.418 TL (4.580.284 Avro) tutarındaki ECA primi ile 1.399.220 TL tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.
- (**) TSKB'den kullanılan kredinin bakiyesi 102.003.262 TL (34.047.619 ABD Doları) olup bu krediye ilişkin 602.280 TL (201.035 ABD Doları) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarı, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir. Grup'un %92 oranındaki bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. bünyesindeki jeotermal santrali yatırımının finansmanı için Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ile 15 milyon Avro ve 40,5 milyon ABD Doları tutarlı 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesi 25.02.2016 tarihinde imzalanmıştır. 30.09.2016 tarihi itibarıyla, kullanılan kredinin bakiyesi 10.300.000 ABD Doları ve 480.000 Avro seviyesindedir.
- (***) Vakıfbank'tan 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla % 2,95 faizli 30.052.274 TL (8.942.000 Avro) tutarında kredi kullanılmıştır. Bakiye tutar %4,35 faizli Garanti Malta'dan kullanılan taşıt 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 321.571.616 TL (101.199.528 Avro) olup bu kredilere ilişkin 18.809.559 TL (5.919.423 Avro) tutarındaki ECA primi ile 1.399.220 TL tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.
- (**) TSKB'den kullanılan kredinin bakiyesi 106.612.000 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 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'te Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.'den kullanmıştır. Geri kalan tutar ise %4,35 faizli Garanti Malta kredisinden oluşmaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

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

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 yıl içerisinde ödenecek	57.851.733	78.299.317
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	86.995.596	61.616.823
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	56.398.124	61.627.391
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	53.683.704	61.576.952
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	51.317.068	61.392.275
5 yıldan sonra ödenecek	165.957.389	100.294.835
	472.203.614	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 30 Eylül 2016 tarihindeki bakiyeleri sırasıyla 95.873.237 Avro ve 34.047.619 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 6.052.940 Avro tutarında 3 Şubat 2017 vadeli bir harici garanti (DSRA Standby Letter of Credit) düzenlenmiştir. Söz konusu garantinin düzenlenmesi amacıyla Turcas Petrol A.Ş. tarafından Türkiye Garanti Bankası A.Ş. 'ye 6.052.940 Avro tutarında kefalet verilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

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

Grup’un %92 oranındaki bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. bünyesindeki jeotermal santrali yatırımının finansmanı için Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ile 15 milyon Avro ve 40,5 milyon ABD Doları tutarlı 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesi 25.02.2016 tarihinde imzalanmıştır. 30.09.2016 tarihi itibarıyla kullanılan kredinin bakiyesi 10.300.000 ABD Doları ve 480.000 Avro seviyesindedir.

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	(%)	30 Eylül 2016	(%)	31 Aralık 2015
STAŞ	30,00	442.203.300	30,00	389.083.200
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	30,00	186.008.848	30,00	219.614.001
Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. (Dipnot 1)	-	-	46,00	9.247.269
		628.212.148		617.944.470

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Dönem başı	617.944.470	498.513.898
İştiraklerden gelir ve giderler (net) (*)	19.098.465	(27.871.139)
İştirak ile yapılan işlemler (**)	-	574.437
İşletme birleşmeleri etkisi (Dipnot 20)	(9.719.414)	-
İştirak sermaye artışı (***)	-	5.428.000
Diğer	(35.973)	-
Dönem sonu	628.212.148	476.645.196

(*) Grup’un iştiraklerden gelir ve giderler tutarı olan 19.098.465 TL’nin 53.120.100 TL’lik gelir kısmı Shell & Turcas Petrol A.Ş.’den, 33.605.153 TL’lik zarar kısmı RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.’den, 416.482 TL’lik zarar kısmı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’den oluşmaktadır.

(**) Grup’un iştiraklerinden RWE&Turcas Güney’in Denizli Santrali yatırımının finansmanı için kullanılmak üzere Grup tarafından RWE&Turcas Güney’e kullandırılan ortak borçlarına ilişkin olarak RWE&Turcas Güney tarafından aktifleştirilen borçlanma giderlerinin konsolidasyon sırasında düzeltilmesinden kaynaklanmaktadır.

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

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, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Shell markası ile faaliyet gösteren 1.014 akaryakıt istasyonu, madeni yağ üretim tesisleri, perakende ve ticari satışları ile Türkiye petrol sektörünün lider kuruluşlarından biridir.

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

STAŞ	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Toplam varlıklar	4.231.437.000	3.958.599.000
Toplam yükümlülükler	(2.757.426.000)	(2.661.655.000)
Net varlıklar	1.474.011.000	1.296.944.000
Net varlıklarda Grup’un payı	442.203.300	389.083.200

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Net satış gelirleri	11.932.202.000	11.485.886.000
Kapsamlı gelir	177.067.000	43.915.000
Dönem karında Grup’un payı	53.120.100	13.174.500

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.

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Toplam varlıklar	1.541.412.990	1.542.168.937
Toplam yükümlülükler	(921.383.496)	(774.461.923)
Net varlıklar	620.029.494	767.707.014
Net varlıklarda Grup'un payı	186.008.848	230.312.104

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Net satış gelirleri	568.284.329	519.370.447
Kapsamlı gider	(112.017.177)	(136.578.532)
Dönem zararında Grup'un toplam payı	(33.605.153)	(40.973.560)

DİPNOT 8 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Turcas ile ilgili şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	Döviz Cinsi	30 Eylül 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	28.206.819	28.206.819	25.417.500	25.417.500
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (**)	TL	-	-	2.642.642	2.642.642
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	ABD Doları	168.000.000	503.311.200	77.000.000	223.885.200
	Avro	155.404.924	522.284.869	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		-	-	-	-
			1.053.802.888		753.535.806

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

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

- (*) Turcas Elektrik Üretim A.Ş.'nin Denizli'de devreye alınmış olan 775 MW Doğalgaz Kombine Çevrim Elektrik Santral yatırımının kendi payına düşen finansmanına ilişkin olarak; TSKB ile ilk üç yılı geri ödemesiz toplam on yıl vadeli 55.000.000 Amerikan Doları tutarında kredi sözleşmesi imzalanmış olup Turcas Petrol A.Ş.'nin imzalanan bu kredi sözleşmesinde bankaya verdiği toplam kefalet tutarı 77.000.000 Amerikan Dolarıdır. Aynı amaçla Dipnot 6'da belirtildiği üzere Portigon AG ve Bayern LB ile imzalanan üç yılı geri ödemesiz toplam on üç yıl vadeli 149.351.984 Avro tutarlı kredi sözleşmesi kapsamında söz konusu bankalara 149.351.984 Avro tutarında kefalet verilmiştir. Yine söz konusu sözleşmenin gereği olarak, Türkiye Garanti Bankası A.Ş. tarafından Turcas Elektrik Üretim A.Ş. lehine Bayern LB muhatap olmak suretiyle 6.052.940 Avro tutarında 3 Şubat 2017 vadeli bir harici garanti (DSRA Standby Letter of Credit) düzenlenmiştir. Söz konusu garantinin düzenlenmesi amacıyla Turcas Petrol A.Ş. tarafından Türkiye Garanti Bankası A.Ş.'ye 6.052.940 Avro tutarında kefalet verilmiştir.

Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. bünyesindeki jeotermal santrali yatırımının finansmanı için Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ile 15 milyon Avro ve 40,5 milyon ABD Doları tutarlı 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesini 25.02.2016 tarihinde imzalanmıştır. Söz konusu kredi için belli bir süre sonra kalkmak üzere 91 Milyon ABD Doları tutarında Turcas Petrol A.Ş. kefaleti verilmiştir.

- (**) Genel olarak Turcas Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.'nin elektrik dağıtım şirketlerine vermiş olduğu teminatlardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin özkaynaklara oranı %163'dir. (31 Aralık 2015: %119).

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
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:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Gümrük ofislerine verilen garanti mektupları	713.535.600	866.476.500
Vergi ofislerine verilen garanti mektupları	80.251.500	55.696.500
EPDK'ya verilen garanti mektupları	15.000.000	15.001.500
Diğer	3.572.100	1.991.100
	812.359.200	939.165.600

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Alınan ipotekler	355.036.800	246.508.500
Alınan garanti mektupları	174.540.900	167.716.200
Alınan diğer teminatlar	118.362.300	106.716.900
	647.940.000	520.941.600

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

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

STAŞ, bayi sahiplerine belli satış hacmine ulaşılması ve bayilerin fiziksel durumlarının geliştirilmesi için 1.077.363.000 TL ödeme garantisi vermiştir (31 Aralık 2015: 838.212.000 TL). Söz konusu garantinin Grup payına düşen kısmının ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
1 yıl içerisinde	41.806.500	34.540.800
1-5 yıl	168.629.400	129.255.000
5-22 yıl	112.773.000	87.667.800
	323.208.900	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 bulunmamakla beraber şu an itibarıyla faaliyetlerine devam eden terminallerin kapanması halinde, STAŞ'nin bu terminallerin toprak temizliği maliyetine katlanması söz konusu olabilecektir. Bunun yanı sıra, Ortak Girişim Sözleşmesi'ne göre, satın alım tarihinden önce gerçekleşen tüm çevresel yükümlülükler sermayedarların sorumluluğundadır. STAŞ, satın alım tarihinden sonra oluşan çevresel yükümlülüklerden sorumludur. STAŞ yönetimi, finansal tablolarına yansıtılması gereken bir yükümlülük olmayacağı beklentisindedir.

30 Aralık 2014 tarihinde 2009, 2010, 2011 ve 2012 vergilendirme dönemlerine ilişkin STAŞ'a yapılan vergi incelemesi neticesinde; Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'nca, eleştiri konusu STAŞ'ın yurtdışından aldığı hizmetlerin niteliğine ilişkin Kurumlar Vergisi tevkifatı uygulamaları ile ilgili gecikme faizi hariç olmak üzere, 45.214.582 TL tutarında vergi aslı, 67.821.873 TL tutarında vergi ziyai cezasını içeren ihbarnameler STAŞ'a tebliğ edilmiştir. İlave olarak, yine aynı vergi incelemesine istinaden 10.765.666 TL tutarında vergi aslı, 11.572.683 TL tutarında vergi ziyai cezasını içeren ihbarnameler de STAŞ'a 31 Aralık 2014 tarihinde tebliğ edilmiştir. Şirket yönetimi, raporda eleştiri konusu olan uygulamaların ilgili vergi mevzuatlarına uygun ve mevzuatlarla uyumlu olduğunu düşünmektedir. STAŞ, bahse konu raporlarla ilgili olarak 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:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
EPDK'ya verilen garanti mektupları	4.359.480	1.307.844
Türkiye Elektrik İletim A.Ş'ye verilen garanti mektupları	3.862.857	1.158.857
Diğer	35.000	6.000
	8.257.337	2.472.701

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Alınan garanti mektupları	12.819.229	11.899.665
	12.819.229	11.899.665

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 9 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Ortaklar	Hisse (%)	Hisse (%)	30 Eylül 2016	Hisse (%)	31 Aralık 2015
Aksoy Holding A.Ş.	A/C Grubu	51,50	139.175.892	51,50	139.175.892
Halka açık kısım	A Grubu	25	67.826.501	25	67.621.972
Turcas Petrol A.Ş. (*)	A Grubu	5,4	14.471.336	5,4	14.471.336
YTC Turizm ve Enerji Ltd. Şti.	A Grubu	4	10.865.362	4	10.865.362
Suna Baban	A/B Grubu	3,5	9.347.663	3,5	9.347.663
Müeddet Hanzat Öz	A/B Grubu	3,5	9.353.058	3,5	9.353.058
Yılmaz Tecmen	A/B Grubu	2,2	5.962.540	2,2	5.962.540
Diğer	A/B Grubu	4,9	12.997.648	4,9	13.202.177
Toplam		100,00	270.000.000	100,00	270.000.000
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-) (*)			(22.850.916)		(22.850.916)
Enflasyon düzeltmesi			41.247.788		41.247.788
Düzeltilmiş sermaye			288.396.872		288.396.872

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

Şirket’in 30 Eylül 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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yasal Yedekler	37.333.125	36.674.580
	37.333.125	36.674.580

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 9 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşılmaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Bu tutarların SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

Temettü dağıtımı

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

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

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 10 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Elektrik satışı (*)	-	637.535	-	54.463
Satıştan iadeler	-	-	-	-
Diğer satışlar	-	118.351	-	11.732
	-	755.886	-	66.195

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Elektrik maliyeti (*)	-	611.718	-	58.134
İletim kapasite ve hizmet bedeli	-	4.453	-	1.635
Diğer maliyetler	-	5.265	-	-
	-	621.436	-	59.769

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

DİPNOT 11 - ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Personel giderleri	8.686.058	8.890.094	2.004.892	2.749.035
Dışarıdan sağlanan hizmetler	1.576.664	2.067.364	317.660	318.263
Kira giderleri	1.126.561	1.851.936	1.097.549	1.045.043
Amortisman ve itfa giderleri	1.626.450	1.067.049	569.035	351.952
Mamul maliyeti	-	621.436	-	59.769
Bakım ve onarım giderleri	705.881	585.138	231.126	74.460
Vergi ve diğer yükümlülükler	87.926	580.155	26.985	98.015
Seyahat giderleri	459.928	427.582	127.051	74.152
Bağış ve yardımlar	557.682	124.780	119.500	104.454
Diğer	1.615.979	1.179.946	1.247.582	225.549
	16.443.129	17.395.480	5.741.380	5.100.692

DİPNOT 12 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

26.341.028 TL tutarındaki esas faaliyetlerden diğer gelirler’in 24.010.230 TL tutarındaki kısmı Ortak Girişim Sözleşmesi’nden kaynaklanmaktadır. Ortak Girişim Sözleşmesi, Shell Türkiye’nin yurtdışındaki ana ortaklığı tarafından STAŞ’a yansıtılan yönetim gideri masraflarının belli bir tutarı aşması durumunda, Turcas’a belirlenmiş tutarı Shell Türkiye’ye yansıtma hakkı vermektedir.

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 13 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

4.278.885 TL tutarındaki yatırım faaliyetlerinden gelirlerin 4.135.456 TL tutarındaki kısmı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’nin BM Mühendislik ve İnşaat A.Ş.’nin sahip olduğu %46 oranındaki hisse alımı esnasında oluşan gerçeğe uygun değer artışından kaynaklanmaktadır (Dipnot 20).

DİPNOT 14 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Kur farkı gelirleri	36.212.093	57.775.998	3.560.303	19.738.765
Faiz gelirleri	26.845.770	35.210.189	10.443.605	10.345.370
Ertelenmiş finansman gelirleri	-	20.235	-	-
	63.057.862	93.006.422	14.003.908	30.084.135

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Kur farkı giderleri	52.340.187	112.787.559	18.298.888	64.218.806
Banka faiz giderleri	14.031.426	10.702.649	4.245.201	3.712.728
Reeskont faiz giderleri	-	29.445	-	-
	66.371.613	123.519.653	22.544.089	67.931.534

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 16 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem karı vergi yükümlülüğü

Cari vergi yükümlülüğü	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(4.084.127)	(12.245.134)
Peşin ödenen vergi ve fonlar	3.792.393	6.614.243
Peşin ödenen vergiler / (ödenecek vergi yükümlülüğü)	(291.734)	(5.630.891)

Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Cari kurumlar vergi gideri	(4.084.127)	(6.926.524)	(263.730)	(3.222.822)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	(819.365)	7.866.411	2.172.161	9.484.526
	(4.903.492)	939.887	1.908.431	6.261.704

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.

Gelir Vergisi Stopajı

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 16 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri

Grup, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TMS uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (31 Aralık 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)	
	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Geçmiş yıllar zararı	(83.849.512)	(83.488.382)	16.769.902	16.697.676
Faiz tahakkuku, net	(9.035.899)	(10.515.308)	1.807.180	2.103.062
RWE&Turcas Güney alacak faiz tahakkuku	6.163.838	1.141.528	(1.232.768)	(228.306)
Dava karşılığı	-	(225.949)	-	45.190
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(2.876.896)	(834.512)	575.379	166.902
Kıdem tazminatı karşılığı	(411.902)	(626.573)	82.380	125.315
Kullanılmayan izin karşılıkları	(181.964)	(267.086)	36.393	53.417
Diğer	(610.144)	-	122.030	-
Ertelenen vergi varlığı, net			18.160.496	18.963.256

Bilanço tarihinde Grup'un, 105.885.704 TL tutarında (31 Aralık 2015: 88.928.163 TL) gelecekte elde edeceği karlardan mahsup edebileceği kullanılmamış geçmiş yıl zararı vardır.

Grup'un toplam 105.885.704 TL tutarında kullanılmamış mali zararlarının 100.951.593 TL'si Turcas Elektrik Üretim A.Ş.'ye, 4.161.796 TL'si Turcas Yenilenebilir Enerji A.Ş.'ye, 360.799 TL'si Turcas Elektrik Toptan Satış A.Ş.'ye ve 411.516 TL'si Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'ye aittir. Grup'un yaptığı değerlendirmeler neticesinde, kullanılmamış mali zararlarının 22.036.192 TL'lik kısmının önümüzdeki beş yıl içerisinde vergi matrahından mahsup edilemeyeceği düşünülmektedir. Bu nedenle, bu tutar üzerinden ertelenen vergi varlığı yaratılmamıştır.

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 16 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
2018	48.704.094	48.342.964
2020	35.145.418	35.145.418
	83.849.512	83.488.382

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin 30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Dönem başı	18.963.256	11.363.365
Kar veya zarar tablosunda gösterilen	(819.365)	7.866.411
Diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen	(54.919)	-
İşletme birleşmelerinden kaynaklanan (Dipnot 20)	71.524	-
Dönem sonu	18.160.496	19.229.776

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait özet konsolide gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Vergi öncesi dönem karı / (zararı)	28.200.979	(30.317.238)
Vergi oranı	20%	20%
Vergi oranı üzerinden vergi (gideri) / geliri	(5.640.196)	6.063.448
Vergiye tabi olmayan gelirler	164.782	834.899
Mahsup edilen geçmiş yıl zararları	107.780	61.199
İştiraklerle yapılan işlemler	3.819.693	(5.574.228)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmamış mali zararlar	(3.502.720)	(249.947)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(262.155)	(30.986)
Diğer	409.323	(164.498)
Cari dönem vergi (gideri) / geliri	(4.903.492)	939.887

DİPNOT 17 - PAY BAŞINA KAR/(ZARAR)

30 Eylül 2016 ve 2015 için Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi ve birim pay başına (zarar)/ kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	270.000.000	270.000.000	270.000.000	270.000.000
Ana ortaklık hissedarlarına ait net kâr / (zarar)	23.445.296	(29.377.917)	2.793.330	(30.232.975)
Pay başına kar / (zarar)	0,087	(0,1088)	0,010	(0,1344)

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2016							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	
İştirakler								
Shell&Turcas Petrol A.Ş.	-	-	-	-	-	6.358	-	-
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. (*)	-	35.556.114	-	184.746.316	-	10.046	-	-
RWE ENERJİ TOPTAN SATIŞ A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-
Turcas Kuyucak Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer ilişkili şirketler								
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüleri	-	-	-	-	-	243.515	-	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	61.841	-	-	-	-	319.803	-	-
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	8.313	-	-	-	-	-	-	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	7.663	1.978	-	-	-	63.785	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	36.347	-	-	-	-	-	-	-
Alte Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	712.960	-	-
YTC Turizm ve Enerji Ltd. Şti	-	-	-	-	-	42.643	-	-
PRONEGY GAYR. VE ENERJİ YAT. A.Ş.	8.312	-	-	-	-	-	-	-
Aksoy Enternasyonal Tic. A.Ş.	24.168	-	-	-	-	-	-	-
	154.957	35.556.114	-	184.746.316	-	1.422.698	-	-

(*) Grup, RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'nin Denizli ilinde devreye alınan santral için ihtiyaç duyacağı finansmanı sağlamak amacıyla uygun şartlarla Portigon AG, Bayern LB ve TSKB bankalarından kredi almıştır. Alınan krediler, 3 Aralık 2010 tarihinde imzalanan Ortak Borcu Sözleşmesi uyarınca RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'ye ortak borcu olarak kullanılmıştır. Söz konusu alacaklar Denizli santrali faaliyete girdikten altı ay sonra başlayacak şekilde altı ayda bir, 20 eşit taksitte tahsil edilecek yapıda düzenlenmiştir. Söz konusu alacaklara ilişkin sözleşmede belirtilen faiz oranı (TL Libor+2) kullanılarak 21.832.779 TL faiz geliri kaydedilmiştir. Söz konusu alacak için herhangi bir teminat, rehin, ipotek alınmamıştır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2016								
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Kira geliri	Alınan temettüleri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler								
Shell&Turcas Petrol A.Ş.	-	-	-	-	-	-	25.050.630	-
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	21.832.779	-	-	-	-	-
Turcas Kuyucak Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer ilişkili şirketler								
Conrad Yeditepe Beyn. Otelcilik Turz. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-
Etiler Dış Ticaret Ltd. Şti.	-	-	-	-	-	-	-	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	-	-
Aksoy Bodrum Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	28.442	-
Aksoy Enternasyonal Ticaret.A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	118.606	-
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	28.442	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	131.294	-	-	-
YTC Turizm ve Enerji Ltd. Şti.	-	-	-	-	-	-	2.099	-
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	-	4.500	-	-	-
Pronegy Gayrimenkul ve Enerji Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	28.442	-
Tas. Hal. Transbalkan Denizyolları Deniz Taş.A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	-	-
PD Turizm ve Gayrimenkul A.Ş.	-	-	-	-	-	-	10.031	-
Aydın İmar San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	281.780	-
	-	-	21.832.779	-	167.294	-	25.548.472	-

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 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 temettüleri	-	-	-	-	-	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 44.966.097 TL faiz geliri kaydedilmiştir. Söz konusu alacak için herhangi bir teminat, rehin, ipotek alınmamıştır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2015							
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Kira geliri	Alınan temettüleri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler								
Shell & Turcas Petrol A.Ş.	-	-	-	-	964.836	-	-	-
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	30.142.775	-	-	-	-	-
Turcas & BM Kuyucak Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	293	-	4.500	-	238.560	-
Diğer ilişkili şirketler								
The Shell Company of Turkey LTD.	-	-	-	-	-	-	42.805.533	-
Conrad Yeditepe Beyn. Otelcilik Turz. ve Tic. A.Ş.	-	230.200	-	-	-	-	-	-
Etiler Dış Ticaret Ltd. Şti.	-	-	-	-	3.500	-	8.833	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	15.089	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	208.182	-
Aksoy Bodrum Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	15.089	-
Aksoy Enternasyonal Ticaret Anonim Şirketi	-	-	-	-	4.500	-	452.678	-
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	15.089	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	118.833	-	10.499	-
YTC Turizm ve Enerji Ltd. Şti.	-	-	-	-	-	-	3.328	-
	-	230.200	30.143.068	-	1.114.169	-	43.772.880	-

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	3.636.634	3.745.301	738.744	1.805.021
	3.636.634	3.745.301	738.744	1.805.021

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 19 - YABANCI PARA POZİSYONU

(i) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Bu çerçevede. Grup, bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir yöntemle kontrol etmektedir. Yönetim Grup'un döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte gerekli hallerde önlem alınmasını sağlamaktadır.

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 19 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

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

	30 Eylül 2016			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1-Ticari alacak	-	-	-	-
2a-Parasal finansal varlıklar	150.604.828	48.783.131	1.325.710	-
2b-Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3-Diğer-	-	-	-	-
4-Dönen varlıklar (1+2+3)	150.604.828	48.783.131	1.325.710	-
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)	150.604.828	48.783.131	1.325.710	-
10-Ticari borçlar	-	-	-	-
11-Finansal yükümlülükler	90.322.687	16.693.931	11.993.971	-
12a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13-Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	90.322.687	16.693.931	11.993.971	-
14-Ticari borçlar	-	-	-	-
15-Finansal yükümlülükler	414.351.881	38.161.004	89.271.998	-
16a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17-Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	414.351.881	38.161.004	89.271.998	-
18-Toplam yükümlülükler (13+17)	504.674.568	54.854.935	101.265.969	-
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)	(354.069.740)	(6.071.804)	(99.940.259)	-
21-Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11-12a-14-15-16a)	(354.069.740)	(6.071.804)	(99.940.259)	-
22-Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23-Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24-Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25-İhracat	-	-	-	-
26-İthalat	-	-	-	-

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 19 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

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

31 Aralık 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 varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24-Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25-İhracat	-	-	-	-
26-İthalat	-	-	-	-

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 19 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)*Kur riskine duyarlılık*

		30 Eylül 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	(1.819.052)	1.819.052	-	-
2-	ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-	ABD Doları net etki (1+2)	(1.819.052)	1.819.052	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değişimi halinde					
4-	Avro net varlık/yükümlülük	(33.587.922)	33.587.922	-	-
5-	Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-	Avro net etki (4+5)	(33.587.922)	33.587.922	-	-
TOPLAM (3+6)		(35.406.974)	35.406.974	-	-

		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.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket, 30 Mayıs 2016 tarihinde BM Mühendislik ve İnşaat A.Ş.’nin Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’de sahip olduğu %46 oranında hisseyi satın almıştır. Tanımlanabilir varlıkların iktisap tarihindeki gerçeğe uygun değeri TFRS 3 kapsamında dikkate alınarak aşağıdaki gibi hesaplanmıştır:

Nakit ve nakit benzerleri	4.752.763
Maddi duran varlıklar	42.324.153
Diğer varlıklar	12.514.719
Yükümlülükler	(38.462.475)
Satın alınan net varlıklar	21.129.160
Satın alınan hisse oranı	46%
Satın alınan net varlık payı	9.719.414
Alımda ortaya çıkan rayiç değer farkı	(4.135.456)
Alımda ortaya çıkan maddi olmayan duran varlık	12.838.629
Alımda ortaya çıkan şarta bağlı yükümlülükler	(1.104.000)
Transfer edilen alım bedeli	17.318.587
Alımdan sonra ortaya çıkan kontrol gücü olmayan paylar	1.690.333

DİPNOT 21 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....