

TURCAS PETROL A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

TURCAS PETROL A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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	7-45
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7-8
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9-15
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	16-17
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	18
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	19
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	20-24
DİPNOT 7 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	25-26
DİPNOT 8 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	27
DİPNOT 9 TİCARİ BORÇLAR.....	27
DİPNOT 10 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28-30
DİPNOT 11 ÖZKAYNAKLAR	30-31
DİPNOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	32
DİPNOT 13 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	32
DİPNOT 14 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	33
DİPNOT 15 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	33
DİPNOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	33
DİPNOT 17 FİNANSMAN GİDERLERİ	30
DİPNOT 18 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	34-36
DİPNOT 19 PAY BAŞINA KAR/(ZARAR).....	36
DİPNOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	37-41
DİPNOT 21 YABANCI PARA POZİSYONU.....	41-44
DİPNOT 22 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnotlar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	183.335.543	126.364.153
Ticari alacaklar		548.636	435.019
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		548.636	435.019
Diğer alacaklar		22.662.334	19.438.245
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	20	21.511.614	19.061.642
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.150.720	376.603
Peşin ödenmiş giderler		723.740	762.818
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	18	684.439	771.619
Diğer dönen varlıklar		4.025.646	697.830
Toplam Dönen Varlıklar		211.980.338	148.469.684
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar		61.421.743	61.640.591
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	20	60.892.821	61.111.669
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		528.922	528.922
Finansal yatırımlar	5	5.605.556	63.240
Finansal varlıklar	5	80.867.700	77.701.140
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	7	881.099.268	792.589.283
Maddi duran varlıklar	8	212.446.085	193.788.004
Maddi olmayan duran varlıklar	8	57.028.184	56.754.068
Ertelenmiş vergi varlığı	18	12.110.645	-
Diğer duran varlıklar		15.776.995	17.143.477
Toplam Duran Varlıklar		1.326.356.176	1.199.679.803
TOPLAM VARLIKLAR		1.538.336.514	1.348.149.487

1 Ocak - 30 Eylül 2018 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 8 Kasım 2018 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Finans Direktörü Erkan İlhanterkin ve Muhasebe Müdür Yardımcısı Engin Caylan tarafından imzalanmıştır.

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

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnotlar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	157.191.865	90.540.990
Ticari borçlar		32.026.112	48.754.687
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	32.026.112	48.754.687
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		437.759	240.158
Diğer borçlar		1.986.837	2.208.941
- İlişkili taraflara diğer borçlar	20	599.980	1.001.744
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.386.857	1.207.197
Kısa vadeli karşılıklar		612.404	315.958
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		612.404	315.958
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		192.254.977	142.060.734
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	771.849.284	510.370.180
Ticari borçlar		12.492.829	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	12.492.829	-
Uzun vadeli karşılıklar		433.143	351.727
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		433.143	351.727
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	18	-	5.577.404
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		837.687	837.983
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		785.612.943	517.137.294
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	11	255.600.000	270.000.000
Sermaye düzeltme farkları	11	41.247.788	41.247.788
Geri alınmış paylar (-)	11	(8.450.916)	(22.850.916)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler) diğer kazanç/kayıplar		(4.627.080)	(4.577.769)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(4.627.080)	(4.577.769)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	39.311.954	39.311.954
Geçmiş yıllar karları veya zararları		417.769.993	296.549.440
Net dönem karı veya (zararı)		(178.328.869)	65.513.737
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		562.522.870	685.194.234
Kontrol gücü olmayan paylar		(2.054.276)	3.757.225
Toplam Özkaynaklar		560.468.594	688.951.459
Toplam Kaynaklar		1.538.336.514	1.348.149.487

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

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2018 VE 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN 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 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	12	32.968.118	-	9.984.844	-
Satışların maliyeti (-)	12	(9.922.278)	-	(3.538.994)	-
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR/ (ZARAR)		23.045.840	-	6.445.850	-
Genel yönetim giderleri (-)	13	(17.803.131)	(19.055.074)	(5.348.366)	(7.379.112)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	6.828.873	2.379.465	2.263.874	1.540.379
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	14	(7.483.354)	(7.472)	(227.456)	(2.340)
ESAS FAALİYET KARI/ (ZARARI)		4.588.228	(16.683.081)	3.133.902	(5.841.073)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	15	42.328.661	273.369	21.523.725	184
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	7	37.771.046	84.588.207	(8.079.882)	59.817.714
FİNANSMAN GELİRİ / GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ (ZARARI)		84.687.935	68.178.495	16.577.745	53.976.825
Finansman gelirleri	16	165.519.725	72.501.311	125.351.115	7.581.405
Finansman giderleri (-)	17	(452.024.460)	(118.269.083)	(320.185.205)	(24.823.155)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI)		(201.816.800)	22.410.723	(178.256.345)	36.735.075
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri					
- Dönem vergi gideri		-	-	-	-
- Ertelenen vergi geliri	18	17.675.861	1.660.989	13.916.933	7.479.664
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		(184.140.939)	24.071.712	(164.339.412)	44.214.739
Dönem (zararının) / karının dağılımı:					
Ana ortaklık payları		(178.328.869)	24.185.451	(159.947.632)	44.355.338
Kontrol gücü olmayan paylar		(5.812.070)	(113.739)	(4.391.780)	(140.599)
Pay başına kar/(zarar)	19	(0,70)	0,09	(0,63)	0,16

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

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2018 VE 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN 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)
	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Dönem karı (zararı)	(184.140.939)	24.071.712	(164.339.412)	44.214.739
Diğer kapsamlı gelirler				
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(60.930)	425.855	(11.058)	(12.210)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler				
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	12.188	(85.171)	2.214	2.442
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar				
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	-	(21.315)	-	(43.354)
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	-	4.263	-	4.263
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(48.742)	323.632	(8.844)	(48.859)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(184.189.681)	24.395.344	(164.348.256)	44.165.880
Toplam kapsamlı gelirin/(giderin) dağılımı:				
Ana ortaklık payları	(178.378.180)	24.507.810	(159.959.100)	44.306.521
Kontrol gücü olmayan paylar	(5.811.501)	(112.466)	(4.389.156)	(140.641)
Pay başına kar / (zarar)	(0,70)	0,09	(0,63)	0,16
Hisse adedi	255.600.000	270.000.000	255.600.000	270.000.000

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

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2018 VE 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN 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 düzeltme farkları	Geri alınmış paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2017	270.000.000	41.247.788	(22.850.916)	37.333.125	(3.732.123)	297.557.197	18.006.308	637.561.379	3.005.923	640.567.302
Sermaye artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	1.437.412	1.437.412
Kar payları	-	-	-	1.978.829	-	(19.014.065)	-	(17.035.236)	-	(17.035.236)
Transferler	-	-	-	-	-	18.006.308	(18.006.308)	-	-	-
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişiklikleri	-	-	-	-	-	-	-	-	4.569	4.569
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	322.359	-	-	322.359	1.273	323.632
Dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	24.185.452	24.185.452	(113.739)	(24.071.713)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	322.359	-	24.185.452	24.507.811	(112.466)	24.395.345
30 Eylül 2017	270.000.000	41.247.788	(22.850.916)	39.311.954	(3.409.764)	296.549.440	24.185.452	645.033.954	4.335.437	649.369.391
31 Aralık 2017	270.000.000	41.247.788	(22.850.916)	39.311.954	(4.577.769)	296.549.440	65.513.737	685.194.234	3.757.225	688.951.459
Muhasebe politiklarında değişiklik (TFRS 15 etkisi) (Dipnot 7) (*)	-	-	-	-	-	50.164.500	-	50.164.500	-	50.164.500
Muhasebe politiklarında değişiklik (TFRS 9 etkisi) (Dipnot 5)	-	-	-	-	-	5.542.316	-	5.542.316	-	5.542.316
1 Ocak 2018	270.000.000	41.247.788	(22.850.916)	39.311.954	(4.577.769)	352.256.256	65.513.737	740.901.050	3.757.225	744.658.275
Sermaye Azaltımı	(14.400.000)	-	14.400.000	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	65.513.737	(65.513.737)	-	-	-
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	(178.328.869)	(178.328.869)	(5.812.070)	(184.140.939)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(49.311)	-	-	(49.311)	569	(48.742)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(49.311)	-	(178.328.869)	(178.378.180)	(5.811.501)	(184.189.681)
30 Eylül 2018	255.600.000	41.247.788	(8.450.916)	39.311.954	(4.627.080)	417.769.993	(178.328.869)	562.522.870	(2.054.276)	560.468.594

(*) TFRS 15'in geriye dönük uygulanmasının etkisi, Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar hesabında muhasebeleştirilen yatırımdan kaynaklanmaktadır. Uygulama değişikliği bu hesap ile Geçmiş yıllar karları hesabını etkilememektedir.

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

TURCAS PETROL A.Ş

30 EYLÜL 2018 VE 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
	Dipnotlar		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		100.910.906	40.698.563
Dönem karı (zararı)		(184.140.939)	24.071.712
Dönem net karı/ (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		257.405.426	(34.932.541)
Vergi (Geliri) / Gideri İle İlgili Düzeltmeler	18	(17.675.861)	(1.660.989)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		339.659.901	50.580.313
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	12,13	6.209.771	1.595.186
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar / (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	15	-	(268.927)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		385.006	257.565
Kar (Zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(40.099.360)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	7	(37.771.046)	(84.588.207)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	7	(574.439)	(574.437)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	17	21.625.548	10.910.668
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	16	(14.354.094)	(11.183.713)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		27.714.491	52.926.536
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(113.617)	38.422
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(1.922.258)	(4.179.286)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(4.235.746)	38.551.733
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		34.010.913	19.062.545
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(24.801)	(546.879)
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		100.978.978	42.065.706
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(68.072)	(644.842)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		-	(722.302)
B. Yatırım faaliyetlerinden (kaynaklanan) / sağlanan net nakit		(10.889.483)	(112.521.082)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(25.141.967)	(123.921.602)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	268.927
Alınan temettüleri		3.826	4.259
Alınan faiz		14.248.658	11.127.334
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(33.155.469)	45.734.883
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	36.809.582	86.072.880
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(50.432.898)	(31.555.752)
Ödenen faiz	6	(19.532.153)	(8.782.245)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		56.865.954	(26.087.637)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	126.317.550	143.260.461
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	183.183.504	117.172.824

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

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2018 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 2 bağlı ortaklık ve 2 iştirakten oluşmaktadır.

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

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

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

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

Ahi Evran Cad. 6 Aksoy Plaza. Kat: 7 34398 Maslak Sarıyer/İstanbul

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

Şirket'in ana hissedarı Aksoy Holding A.Ş.'dir. Şirket'in ilgili bilanço tarihleri itibarıyla sermaye yapısı Dipnot 11'de verilmiştir.

Grup'un bünyesinde istihdam edilen dönem sonu personel sayısı 110'dur (31 Aralık 2017: 69).

Bağlı Ortaklıklar	Ülke	Ana faaliyeti
Turcas Elektrik Toptan Satış 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 etmekte ve Turcas Petrol A.Ş. mali tablolarında finansal yatırımlar altında sınıflanmaktadır.

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 Enerji Holding'in %100 bağlı ortaklığı konumundaki Turcas Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.'nin tüm aktif ve pasifiyle devralma suretiyle Turcas Enerji Holding A.Ş. ile birleşmesine karar verilmiştir. Birleşme işlemi 26 Ekim 2017 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir. Turcas Petrol'ün %100 bağlı ortaklığı konumundaki Turcas Enerji Holding'in tüm aktif ve pasifiyle devralma suretiyle Turcas Petrol A.Ş. ile birleşmesine karar verilmiştir. Birleşme işlemi 4 Aralık 2017 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil 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 Petrol ile %100 bağlı ortaklığı konumundaki Turcas Elektrik Üretim A.Ş.'nin tüm aktif ve pasifiyle devralma suretiyle Turcas Petrol ile birleşmesine karar verilmiştir. Birleşme işlemi 14 Ağustos 2017 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

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 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 madeni yağların satın alımı, satışı, ithalat ve ihracatı, depolaması ve dağıtımını 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.

**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/IFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Grup 30 Eylül 2018 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 2017 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.

**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 2017 hesap döneminde kullanılan muhasebe politikaları ile uyumludur. Bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 1 Ocak - 31 Aralık 2017 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.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 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 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Şirket, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardını 1 Ocak 2018 tarihinde ilk defa uygulamanın kümülatif etkisiyle geriye dönük olarak uygulamıştır. İlk defa uygulama sonucu oluşan kümülatif etki fark düzeltmesi olarak 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmiş olup, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Şirket, TFRS 9 Finansal araçlar Standardını 1 Ocak 2018 tarihinde ilk defa uygulamanın kümülatif etkisiyle geriye dönük olarak uygulamıştır. İlk defa uygulama sonucu oluşan kümülatif etki fark düzeltmesi olarak 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmiş olup, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir.

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.)

**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)

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

KGK Aralık 2017’de, TFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4’te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleyici yaklaşım (deferral approach)’. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK’nın 19 Aralık 2017’de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

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

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

KGK Aralık 2017’de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

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

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

KGK Aralık 2017’de, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

**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)

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK Aralık 2017’de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.
- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayımlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayırımı ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoaya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finansal Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir

Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

**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)

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini

ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8’e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir.

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

**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)

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17’yi yayınlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017’de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

UFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017’de, “IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi”ni yayınlamıştır.

- *UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müsterek Anlaşmalar* — UFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müsterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müsterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- *UMS 12 Gelir Vergileri* — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- *UMS 23 Borçlanma Maliyetleri* — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (UMS 19 Değişiklikler)

UMSK Şubat 2018’de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştirildikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

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

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki 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.

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:

Ertelenmiş vergiler:

Grup vergiye esas mali tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup'un bağlı ortaklıklarının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Yapılan çalışmalar neticesinde, bilanço tarihinde Grup'un 279.564.373 TL değerinde (31 Aralık 2017: 119.975.009 TL) gelecekte elde edeceği vergi matrahlarından mahsup edebileceği kullanılmamış geçmiş yıl zararı vardır. Grup önümüzdeki beş yıl içinde vergilendirilebilir kar elde etmesini öngördüğü 12.316.005 TL'lik kısmı için 2.463.201 TL ertelenmiş vergi aktifi yaratmıştır (31 Aralık 2017 : Yoktur) (Dipnot 18).

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

Grup yönetimi, Turcas'ın raporlanabilir bölümlerini, petrol ve elektrik olarak organize etmiştir. Petrol grubu, akaryakıt dağıtımı, madeni yağlar ve motor yağları faaliyetlerini içermektedir. Elektrik grubu, elektrik üretim faaliyetlerini yürütmektedir.

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

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

Her bir bölüm ile ilgili bilgiler aşağıda yer almaktadır. Bölümlerin performansının düzenli olarak değerlendirilmesinde amortisman, vergi ve faiz öncesi kar ("AVFÖK") dikkate alınmaktadır. Şirket yönetimi, bölüm performanslarının değerlendirilmesinde AVFÖK'ü aynı endüstride yer alan şirketlerle karşılaştırılabilirliği açısından en uygun yöntem olarak görmektedir.

- a) 1 Ocak - 30 Eylül 2018 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Toplam
Bölümdışı gelirler	-	32.968.118	-	32.968.118
AVFÖK	-	19.059.588	(8.261.588)	10.798.000
Finansman gelirleri	-	26.730.495	138.789.230	165.519.725
Finansman giderleri	-	(133.827.325)	(318.197.135)	(452.024.460)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	(4.437.431)	(1.772.340)	(6.209.771)
İştiraklerden gelirler / (giderler)	55.664.100	(17.893.054)	-	37.771.046
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	22.893.681	2.248.286	25.141.967

- b) 1 Ocak - 30 Eylül 2017 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Toplam
Bölümdışı gelirler	-	-	-	-
AVFÖK	-	(3.392.114)	(11.695.781)	(15.087.895)
Finansman gelirleri	-	2.295.693	70.205.618	72.501.311
Finansman giderleri	-	(2.047.453)	(116.221.630)	(118.269.083)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	(129.564)	(1.465.622)	(1.595.186)
İştiraklerden gelirler / (giderler)	84.684.000	(95.793)	-	84.588.207
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	121.247.197	2.674.405	123.921.602

- c) 1 Temmuz - 30 Eylül 2018 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Toplam
Bölümdışı gelirler	-	9.984.844	-	9.984.844
AVFÖK	-	7.337.411	(2.055.095)	5.282.316
Finansman gelirleri	-	23.224.945	102.126.170	125.351.115
Finansman giderleri	-	(99.648.556)	(220.536.649)	(320.185.205)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	(1.513.321)	(635.093)	(2.148.414)
İştiraklerden gelirler / (giderler)	7.236.690	(15.316.572)	-	(8.079.882)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	8.787.671	320.478	9.108.149

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)

- d) 1 Temmuz - 30 Eylül 2017 itibarıyla ve bu tarihte sona eren dönem için, raporlanabilir bölümler itibarıyla endüstriyel bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Toplam
Bölümdışı gelirler	-	-	-	-
AVFÖK	-	(1.517.416)	(3.633.716)	(5.151.132)
Finansman gelirleri	-	(47.691.785)	55.273.190	7.581.405
Finansman giderleri	-	75.725.553	(100.548.708)	(24.823.155)
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	(85.281)	(604.660)	(689.941)
İştiraklerden gelirler / (giderler)	55.148.462	4.669.252	-	59.817.714
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	-	35.421.411	626.871	36.048.282

- e) 30 Eylül 2018 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Bölümler arası düzeltmeler	Toplam
Bölüm varlıkları (*)	-	281.151.855	377.837.583	(1.752.192)	657.237.246
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımlar	580.144.272	300.954.996	-	-	881.099.268
Bölüm yükümlülükleri	-	325.511.821	655.233.752	(2.877.653)	977.867.920

- f) 31 Aralık 2017 itibarıyla faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Petrol	Elektrik	Diğer	Bölümler arası düzeltmeler	Toplam
Bölüm varlıkları (*)	-	233.947.010	338.222.527	(16.609.333)	555.560.204
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımlar	474.315.672	318.273.611	-	-	792.589.283
Bölüm yükümlülükleri	-	205.827.115	449.863.044	3.507.869	659.198.028

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

- g) Gelirlere ilişkin mutabakatlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Gelirler				
Kombine	21.362.679.113	15.140.089.421	8.887.752.231	5.738.782.615
İştirakler (-)	(21.329.710.995)	(15.140.089.421)	(8.887.752.231)	(5.738.782.615)
Bölüm gelirleri	32.968.118	-	9.984.844	-
Konsolide gelirler	32.968.118	-	9.984.844	-

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 2018	31 Aralık 2017
Kasa	27.794	263
Banka	183.307.749	126.363.890
- vadeli mevduat	183.153.376	126.296.684
- vadesiz mevduat	154.373	67.206
	183.335.543	126.364.153

Nakit ve nakit benzeri varlıkların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
30 güne kadar	102.252.791	126.144.077
60 güne kadar	81.082.752	220.076
	183.335.543	126.364.153

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
TL	22,46	10,57
ABD Doları	4,04	2,56
AVRO	0,75	0,75

30 Eylül 2018, 31 Aralık 2017 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla özet konsolide nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017	30 Eylül 2017
Nakit ve nakit benzerleri	183.335.543	126.364.153	117.287.514
Eksi: Faiz tahakkukları	(152.039)	(46.603)	(114.690)
	183.183.504	126.317.550	117.172.824

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Yoktur).

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2018			31 Aralık 2017		
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	-	5.605.556	5.605.556	-	63.240	63.240
	-	5.605.556	5.605.556	-	63.240	63.240

a) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan:

	30 Eylül 2018				31 Aralık 2017	
	İştirak Tutarı	TFRS 9 etkisi	Toplam	İştirak oranı (%)	İştirak tutarı	İştirak oranı (%)
ATAŞ Enerji Piyasaları İşletmeleri Anonim Şirketi (*)	13.240	5.542.316	5.555.556	5,00	13.240	5,00
	50.000	-	50.000	0,08	50.000	0,08
	63.240	5.542.316	5.605.556		63.240	

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

1 Ocak 2018'den itibaren geçerli olan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı'na göre ATAŞ gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilmeye başlanmıştır. 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmiş olup, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir.

b) Finansal varlıklar:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Finansal Varlıklar (Dipnot 7) (*)	80.867.700	77.701.140
Toplam	80.867.700	77.701.140

(*) Turcas ile Shell Company of Turkey Ltd. (Shell) arasında 25.08.2017 tarihinde imzalanan anlaşmalar uyarınca ortaya çıkan finansal varlık değerlemeye tabi tutularak 80.867.700 TL olarak finansal tablolarda gösterilmiştir. Detaylı açıklama Dipnot 7'de verilmiştir.

Finansal varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilmiştir.

	2018
1 Ocak	77.701.140
İmtiyazlı temettü tahsilatı (-)	(36.932.800)
Gerçeğe uygun değer farkı	40.099.360
30 Eylül	80.867.700

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 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli finansal borçlar	157.191.865	90.540.990
Uzun vadeli finansal borçlar	771.849.284	510.370.180
	929.041.149	600.911.170

	30 Eylül 2018		
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65	11.193.039	77.797.219
- Sabit faiz oranlı (***)	%4,35 - %4,75	1.778.939	12.364.518
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	6Aylık Libor + %3,40 – 6Aylık Libor + %4,75	11.161.369	66.858.831
TL Krediler			
- Sabit faiz oranlı	%16,36	171.297	171.297
Toplam kısa dönem finansal borçlanmalar			157.191.865

Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65	61.140.702	424.958.447
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku (*)		323.043	2.245.310
- Sabit faiz oranlı (***)	%4,35 - %4,75	11.499.718	79.928.789
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	6Aylık Libor + %3,40 - 6Aylık Libor + %4,75	44.154.364	264.493.474
TL Krediler			
-Sabit faiz oranlı	%16,36	223.264	223.264
Toplam uzun dönem finansal borçlanmalar			771.849.284
Toplam finansal borçlar			929.041.149

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 EAA (Erste Abwicklungsanstalt) bankalar konsorsiyumundan Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 520.530.701 TL (74.891.116 Avro) olup bu kredilere ilişkin 14.098.460 TL (2.028.410 Avro) tutarındaki ECA primi ile 1.431.265 TL tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.
- (**) TSKB'den Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 142.775.355 TL (23.834.823 ABD Doları) olup bu krediye ilişkin 178.427 TL (29.786 ABD Doları) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarı, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir. Grup'un %92 oranındaki bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. bünyesindeki jeotermal santrali yatırımının finansmanı için Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ile 40,5 milyon ABD Doları ve 15 milyon Avro tutarlı azami 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesi 25 Şubat 2016 tarihinde imzalanmıştır. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, ABD Doları olarak tahsis edilen limitten kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 189.279.752 TL (31.598.236 ABD Doları) seviyesindedir. Bu krediye ilişkin 401.981 TL (67.107 ABD Doları) tutarındaki kredi tahsis komisyonu ile 122.394 TL (20.432 ABD Doları) tutarındaki kredi taahhüt komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.
- (***) Ayrıca, %4,35 faizli Garanti Bankası Malta Şubesi'nden tahakkuk eden faizler dahil, 578.133 TL (83.179 Avro) bakiyeli taşıt kredisi bulunmaktadır. Grup'un %92 oranındaki bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. bünyesindeki jeotermal santrali yatırımının finansmanı için Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ile 40,5 milyon ABD Doları ve 15 milyon Avro tutarlı azami 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesi 25 Şubat 2016 tarihinde imzalanmıştır. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Avro olarak tahsis edilen limitten kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 91.960.474 TL (13.230.771 Avro) seviyesindedir. Bu krediye ilişkin 185.243 TL (26.652 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu ile 60.057 TL (8.641 Avro) tutarındaki kredi taahhüt komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

31 Aralık 2017			
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65	11.044.131	49.869.772
- Sabit faiz oranlı (***)	%2,95 - %4,75	1.535.871	6.935.224
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	6Aylık Libor + %3,40- 6Aylık Libor %4,75	8.898.603	33.564.640
TL krediler			
- Sabit faiz oranlı	%16,36	171.354	171.354
Toplam kısa dönem finansal borçlar			90.540.990

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2017			
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Avro krediler			
- Değişken faiz oranlı (*)	6Aylık Euribor + %1,65	65.194.865	294.387.412
- Değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz tahakkuku (*)	6Aylık Euribor + %1,65	31.220	140.972
- Sabit faiz oranlı (***)	4,75%-4,35%	12.113.131	54.696.842
ABD Doları krediler			
- Değişken faiz oranlı (**)	6Aylık Libor + %3,40- 6Aylık Libor + %4,75	42.636.902	160.822.131
- Değişken faiz oranlı ABD Doları kredilerin faiz tahakkuku (**)		2.901	10.943
TL krediler			
- Sabit faiz oranlı	%16,36	311.880	311.880
Toplam uzun dönem finansal borçlar			510.370.180
Toplam finansal borçlar			600.911.170

- (*) Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) bankalar konsorsiyumundan Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 360.903.972 TL (79.925.583 Avro) olup bu kredilere ilişkin 15.106.596 TL (3.345.498 Avro) tutarındaki ECA primi ile 1.399.220 TL tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.
- (**) TSKB'den Denizli doğalgaz santralinin finansmanı için kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 98.798.799 TL (26.193.377 ABD Doları) olup bu krediye ilişkin 195.922 TL (51.943 ABD Doları) tutarındaki kredi tahsis komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarı, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir. Grup'un %92 oranındaki bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. bünyesindeki jeotermal santrali yatırımının finansmanı için Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ile 40,5 milyon ABD Doları ve 15 milyon Avro tutarlı azami 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesi 25 Şubat 2016 tarihinde imzalanmıştır. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, ABD Doları olarak tahsis edilen limitten kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 96.317.067 TL (25.535.424 ABD Doları) seviyesindedir. Bu krediye ilişkin 399.837 TL (106.004 ABD Doları) tutarındaki kredi tahsis komisyonu ile 122.393 TL (32.449 ABD Doları) tutarındaki kredi taahhüt komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.
- (***) Ayrıca, %4,35 faizli Garanti Bankası Malta Şubesi'nden tahakkuk eden faizler dahil, 595.319 TL (131.839 Avro) bakiyeli taşıt kredisi bulunmaktadır. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, Avro olarak tahsis edilen limitten kullanılan kredinin bakiyesi, tahakkuk eden faizler dahil, 61.272.124 TL (13.569.289 Avro) seviyesindedir. Bu krediye ilişkin 175.320 TL (38.826 Avro) tutarındaki kredi tahsis komisyonu ile 60.057 TL (13.300 Avro) tutarındaki kredi taahhüt komisyonu toplam kredi tutarından indirilerek gösterilmiştir. Söz konusu komisyon tutarları, kredinin vade süresi boyunca amorti edilmektedir.

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

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)

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde ödenecek	157.191.865	90.540.990
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	146.133.055	90.176.528
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	137.663.086	85.141.310
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	129.736.346	80.520.599
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	109.658.931	76.213.056
5 yıldan sonra ödenecek	248.657.866	178.318.687
	929.041.149	600.911.170

Grup'un iştiraki olan RWE Turcas&Güney Elektrik Üretim A.Ş.'nin Denizli'de yer alan 775 MW Doğalgaz Kombine Çevrim Elektrik Santral yatırımının payına düşen finansmanı kapsamında temin edilen kredilere ilişkin bilgiler aşağıda sunulmuştur:

- Bayerische Landesbank ("Bayern LB") ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) 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 EAA (Erste Abwicklungsanstalt) bankalar konsorsiyumundan alınan kredi ile TSKB kredisinin 30 Eylül 2018 tarihindeki bakiyeleri sırasıyla, tahakkuk eden faizler dahil, 74.891.116 Avro ve 23.834.823 ABD Doları seviyesindedir.

Turcas Petrol A.Ş. ile TSKB, Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt) ("Bankalar Konsorsiyumu") arasında imzalanan 20 Haziran 2016 tarihli tadil sözleşmeleri uyarınca, TEÜAŞ'ın %30 paya sahip olduğu 775 MW kurulu gücündeki Denizli Doğalgaz Santrali yatırımının finansmanı kapsamında Bankalar Konsorsiyumu'ndan temin edilen kredilerin vadesi 2 yıl uzatılmıştır. Böylelikle, TSKB'den temin edilen kredinin vadesi 2020 yılından 2022 yılına uzatılırken, Bayern LB ve EAA (Erste Abwicklungsanstalt)'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 azami 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesi 25.02.2017 tarihinde imzalanmıştır. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla kullanılan kredinin anapara bakiyesi 31.029.167 ABD Doları ve 13.075.314 Avro seviyesindedir.

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)

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

Grup'un finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ilişkin nakit ve nakit olmayan değişimler aşağıdaki tabloda verilmiştir. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülükler, Grup'un konsolide nakit akış tablosunda, finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına sınıflanan veya sınıflanacak olan nakit akışlarıdır.

	Nakit değişimler			Nakit olmayan değişimler		
	31 Aralık 2017	Anapara Ödemesi	Faiz Ödemesi	Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	Faiz tahakkukları & kur farkları	30 Eylül 2018
Banka kredileri	600.911.170	(50.432.898)	(19.532.153)	36.809.582	361.285.449	929.041.149
Finansal yükümlülükler	600.911.170	(50.432.898)	(19.532.153)	36.809.582	361.285.449	929.041.149

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 7 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	(%)	30 Eylül 2018	(%)	31 Aralık 2017
STAŞ	30	580.144.272	30	474.315.672
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	30	300.954.996	30	318.273.611
		881.099.268		792.589.283
		1 Ocak - 30 Eylül 2018		1 Ocak - 30 Eylül 2017
Dönem başı, 1 Ocak		792.589.283		782.692.423
İştiraklerden gelir ve giderler (net) (*)		37.771.046		84.588.207
Aktüeryal kayıp		-		(17.052)
İştirak ile yapılan işlemler (**)		574.439		574.437
Muhasebe politikasında değişiklik (TFRS 15) (***)		50.164.500		-
Dönem sonu, 30 Eylül		881.099.268		867.838.015

- (*) Grup'un iştiraklerden gelir ve giderler tutarı olan 37.771.046 TL'nin 55.664.100 TL'lik gelir kısmı Shell & Turcas Petrol A.Ş.'den, (17.893.054) TL'lik zarar kısmı RWE&Turcas Güney 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.
- (***) TFRS 15'in geriye dönük uygulanmasının etkisi, Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar hesabında muhasebeleştirilen STAŞ yatırımından kaynaklanmaktadır. Uygulama değişikliği bu hesap ile Geçmiş yıllar karları hesabını etkilememektedir.

STAŞ

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

Turcas'ın %30 hissedarı olduğu Shell & Turcas Petrol A.Ş. (STAŞ), 1 Temmuz 2006 itibarıyla faaliyetlerine başlamıştır. STAŞ, 30 Eylül 2018 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.

Turcas ile Shell Company of Turkey Ltd. (Shell) arasında 25.08.2017 tarihinde imzalanan anlaşmalar uyarınca:

- (i) Shell'e, iki yıllık bir bekleme süresinden sonra, dilediği zaman Turcas'ın STAŞ'ta sahip olduğu %30 oranındaki hisselerini satın almak amacıyla STAŞ'ın adil piyasa değerini hesaplatma hakkı verilmiştir. Bu süreç sadece Shell tarafından başlatılabilir ve Shell'in böyle bir süreci başlatma zorunluluğu yoktur. Eğer Shell hesaplanan adil piyasa değeri üzerinden Turcas'ın STAŞ'taki hisselerini satın almayı teklif ederse, Turcas'ın da hisselerini satmak yerine adil piyasa değerini yükselterek, Shell'in STAŞ'taki %70 hisselerini satın almayı teklif etme ve böylece bir açık arttırma sürecini başlatma hakkı vardır. Bu süreç boyunca her bir taraf ya diğer tarafın son teklifini kabul ederek hisselerini satar ya da yapılmış olan son teklifteki fiyatı yükselterek karşı tarafın hisselerini satın almak için yeni bir teklif sunar. Yukarıda belirtilen süreç, taraflardan birinin yapılmış olan bir teklifi kabul etmesinden önce herhangi bir anda Shell tarafından sonlandırılabilir. Bu durumda, o ana kadar yapılmış olan teklifler geçersiz sayılacak ve tarafların STAŞ'taki mevcut hissedarlıkları aynen devam edecektir. Böyle bir durumda Shell'in

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.)

yukarıda belirtilen süreci tekrar başlatabilmesi için yeni bir iki yıllık bekleme süresinin geçmesi gerekmektedir.

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)

- (ii) Shell'e sağlanan yukarıdaki hak karşılığında, Shell de Turcas'a; STAŞ tarafından ihraç edilecek ve 2016 mali yılından itibaren dönem karlarından yararlanacak ve ilk ödeme 2017 yılında yapılacak şekilde her biri yılda USD 64.000 tutarında imtiyazlı temettü alma hakkı veren 125 adet intifa senedi verilmesini kabul etmiştir.

Grup, bu anlaşma sonucunda ortaya çıkan finansal varlığı değerlemeye tabi tutarak 80.867.700 TL olarak finansal tablolarında Finansal Varlık (Dipnot 5) olarak göstermiştir.

STAŞ	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Toplam varlıklar	6.330.651.000	5.007.970.162
Toplam yükümlülükler	(4.396.836.760)	(3.426.917.921)
Net varlıklar	1.933.814.240	1.581.052.241
Net varlıklarda Grup'un payı	580.144.272	474.315.672
	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
Net satış gelirleri	20.718.976.000	14.414.898.000
Kapsamlı gelir	185.547.000	282.223.160
Dönem karında Grup'un payı	55.664.100	84.666.948

RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.

Turcas Petrol 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 Petrol A.Ş.'nin hisse oranı %30'dur. RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. Denizli ilinde kurduğu 775 MW kurulu güce sahip doğalgaz kombine çevrim santrali 24 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Bakanlık tarafından yapılan geçici kabul süreci tamamlanarak tesis faaliyete geçmiştir.

RWE&Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Toplam varlıklar	1.759.922.080	1.479.973.966
Toplam yükümlülükler	(728.091.756)	(388.500.130)
Net varlıklar	1.031.830.324	1.091.473.836
Net varlıklarda Grup'un payı	309.549.097	327.442.151
Grupiçi finansman gideri eliminasyonu (-)	(8.594.101)	(9.168.540)
Grup payı, net	300.954.996	318.273.611
	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
Net satış gelirleri	610.734.995	725.191.421
Kapsamlı gider	(59.643.513)	(319.309)
Toplam kapsamlı giderde Grup'un payı	(17.893.054)	(95.793)

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 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 25.141.967 TL’dir (30 Eylül 2017 – 123.921.602 TL). 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarının büyük kısmı Grup’un bağlı ortaklığı Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’nin Aydın ili Kuyucak ilçesi -Yöre Mahallesi’nde 18,16 MW’lık Jeotermal Elektrik Santrali (“JES”) kapsamında yapmış olduğu yatırım harcamalarından kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri bulunmamaktadır (31 Aralık 2017 – Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait amortisman ve itfa giderleri genel yönetim giderleri ve satışların maliyetine dahil edilmiştir.

DİPNOT 9 – TİCARİ BORÇLAR

- Kısa vadeli ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar (*)	32.026.112	48.754.687
	32.026.112	48.754.687

- Uzun vadeli ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar (*)	12.492.829	-
	12.492.829	-

(*) Söz konusu ticari borç Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.’nin inşa ettiği 18,16 MW’lık Jeotermal Elektrik Santrali (“JES”) yapımı kapsamındaki satıcı ödemelerinden 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 10 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Turcas ile ilgili şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Grup'un 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Döviz Cinsi	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	2.609.179	2.609.179	10.573.685	10.573.685
	USD	53.657	321.416	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu					
TRİ'lerin toplam tutarı	TL	-	-	-	-
	USD	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu					
TRİ'lerin toplam tutarı (**)	USD	91.000.000	545.108.200	91.000.000	343.242.900
	Avro	7.194.002	50.001.909	7.596.361	34.301.369
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		-	-	-	-
			597.719.288	388.117.954	

(*) Turcas Petrol'ün Resmi Kurumlara verdiği teminatlardan ve Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş.'nin TEİAŞ'a ve Mal Müdürlüklerine vermiş olduğu teminatlardan oluşmaktadır.

(**) Turcas Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. bünyesindeki jeotermal santrali yatırımının finansmanı için Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ile 15 milyon Avro ve 40,5 milyon ABD Doları tutarlı azami 30 ayı anapara geri ödemesiz dönem olmak üzere toplam 14 yıl vadeli kredi sözleşmesini 25 Şubat 2016 tarihinde imzalanmıştır. Söz konusu kredi için 91 Milyon ABD Doları tutarında Turcas Petrol A.Ş. kefaleti verilmiştir. Söz konusu kefalet, proje faaliyetlerinden yaratılan gelirler ile birbirini izleyen asgari 4 (dört) anapara ve faiz ödemesinin Kredi Alan tarafından yapılmış olması ve Kredi Sözleşmesi'nde belirtilen diğer şartların yerine gelmesi ile ortadan kalkacaktır. Şirket'in Denizli'de devreye alınmış olan 775 MW Doğalgaz Kombine Çevrim Elektrik Santral yatırımının kendi payına düşen finansmanına ilişkin olarak; Dipnot 6'da belirtildiği üzere EAA (Erste Abwicklungsanstalt) ve Bayern LB ile imzalanan 149.351.984 Avro tutarlı kredi sözleşmesi kapsamında, Türkiye Garanti Bankası A.Ş. tarafından Bayern LB muhatap olmak suretiyle 5.864.457 Avro tutarında 28 Ocak 2019 vadeli bir harici garanti (DSRA Standby Letter of Credit) düzenlenmiştir. Ayrıca Kuyucak Jeotermal Elektrik Üretim A.Ş. Aydın ili Kuyucak ilçesi - Yöre mahallesi'nde 18,16 MW'lık Jeotermal Elektrik Santrali ("JES") yapımı

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.)

kapsamında Exergy S.P.A. firması lehine düzenlenen 1.329.545 Avro tutarında Standby Akreditif'ten oluşmaktadır.

DİPNOT 10 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Alınan garanti mektupları	2.578.943	33.319.688
Alınan diğer teminatlar	94.750	94.750
	2.673.693	33.414.438

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 2018	31 Aralık 2017
Gümrük ofislerine verilen garanti mektupları	578.270.400	577.370.553
Vergi ofislerine verilen garanti mektupları	165.767.100	136.467.589
EPDK'ya verilen garanti mektupları	15.000.000	15.225.000
Diğer	14.021.700	6.609.319
	773.059.200	735.672.461

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Alınan ipotekler	587.652.000	551.631.769
Alınan garanti mektupları	272.854.500	214.091.400
Alınan diğer teminatlar	92.170.800	94.664.100
	952.677.300	860.387.269

STAŞ, bayi sahiplerine belli satış hacmine ulaşılması ve bayilerin fiziksel durumlarının geliştirilmesi için 1.531.212.000 TL ödeme garantisi vermiştir (31 Aralık 2017: 1.147.541.000 TL). Söz konusu garantinin Grup payına düşen kısmının ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde	79.363.200	59.870.000
1-5 yıl	272.854.500	214.511.400
5-22 yıl	107.145.900	69.880.900
	459.363.600	344.262.300

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 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
EPDK'ya verilen garanti mektupları	6.241.000	4.359.480
Türkiye Elektrik İletim A.Ş.'ye verilen garanti mektupları	4.313.481	4.313.481
Diğer	120.104	3.535.000
	10.674.585	12.207.961
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Alınan garanti mektupları	-	1.464.184
	-	1.464.184

DİPNOT 11 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

Ortaklar	Hisse Grubu	Hisse (%)	30 Eylül 2018	Hisse (%)	31 Aralık 2017
Aksoy Holding A.Ş.	A/C Grubu	54,45	139.175.892	51,55	139.175.892
Halka açık kısım	A Grubu	27,98	71.518.416	26,49	71.518.416
Turcas Petrol A.Ş. (*) (BIST'de İşlem Gören)	A Grubu	0,03	71.336	5,36	14.471.336
Diğer	A/B Grubu	17,54	44.834.356	16,61	44.834.356
Toplam		100	255.600.000	100	270.000.000
Geri alınan paylar (*)			(8.450.916)		(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" çerçevesinde hazırlanmış olan Geri Alım Programı sonucunda İMKB Toptan Satışlar Pazarı'nda 29 Kasım 2012 tarihinde almıştır. Geri alınan paylar bu işlemden oluşmaktadır. 26.12.2016 tarihinde Turcas Enerji Holding A.Ş. bu payları geri satın almıştır. 14.12.2017 tarihinde Turcas Enerji Holding A.Ş. tüm aktif ve pasifiyle Turcas Petrol A.Ş.'ye devrolma suretiyle birleşmesi sonucu payların tamamı Turcas Petrol A.Ş. 'ye devrolmuştur. Mevzuata uygun şekilde geri alınan 14.471.335,91 TL nominal bedelli payların 14.400.000 TL'lik kısmı Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği'nin 19'uncu maddesinin dokuzuncu fıkrası uyarınca fon çıkışı gerektirmeyen sermaye azaltımı usullerine göre itfa edilmiş ve 270.000.000 TL olan güncel Şirket ödenmiş sermayesi 21.06.2018 tarihinde yapılan 2017 yılı Olağan Genel Kurul'unda onaylanmış, 09.07.2018 tarihinde Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiş 255.600.000 TL'ye indirilmiştir.

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 11 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2018 itibarıyla sermayesi 255.600.000 adet hisseden oluşmaktadır (2017: 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 2018	31 Aralık 2017
Yasal Yedekler	39.311.954	39.311.954
	39.311.954	39.311.954

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

Temettü dağıtımı

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

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

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

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 12 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Elektrik satışı	32.968.118	-	9.984.844	-
	32.968.118	-	9.984.844	-

Satışların Maliyeti	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Amortisman ve itfa payları	4.437.431	-	1.513.321	-
Personel Giderleri	2.017.770	-	626.978	-
İletim kapasite ve hizmet bedeli	558.050	-	136.194	-
Sigorta giderleri	466.048	-	154.650	-
Elektrik maliyeti	637.181	-	89.385	-
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet	413.647	-	127.526	-
Bakım ve onarım giderleri	459.828	-	187.494	-
Ofis giderleri	113.318	-	32.591	-
Kira giderleri	92.774	-	28.411	-
Danışmanlık gideri	112.483	-	112.483	-
Lisans bedeli	7.000	-	-	-
Diğer	606.748	-	529.961	-
	9.922.278	-	3.538.994	-

DİPNOT 13 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Personel giderleri	10.815.304	8.602.454	3.039.858	2.229.484
Dışarıdan sağlanan hizmetler	1.691.376	2.546.592	272.888	60.437
Kira giderleri	152.614	1.365.041	82.777	1.305.161
Amortisman ve itfa giderleri	1.772.340	1.595.186	635.093	689.941
Bakım ve onarım giderleri	699.997	667.234	193.427	138.766
Vergi ve diğer yükümlülükler	285.204	674.095	100.297	284.784
Seyahat giderleri	558.607	493.434	155.817	154.725
Bağış ve yardımlar	119.977	114.667	117.577	61.467
Diğer	1.707.712	2.996.371	750.632	2.454.347
	17.803.131	19.055.074	5.348.366	7.379.112

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 14 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

30 Eylül 2018 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait 6.828.873 TL tutarındaki esas faaliyetlerden diğer gelirler'in 3.782.177 TL tutarında ki kısmı Ortak Girişim Sözleşmesinden , 3.013.390 TL tutarında ki kısmı kira ve servis hizmet gelirlerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2017 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait 2.379.465 TL tutarındaki esas faaliyetlerden diğer gelirler, kira ve servis hizmet gelirlerinden oluşmaktadır.

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.

30 Eylül 2018 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait 7.483.354 TL tutarındaki Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler ticari borçlardan kaynaklanan kur farkı giderlerinden oluşmaktadır.

DİPNOT 15 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Eylül 2018 itibarıyla sona eren altı dokuz aylık döneme ait 42.328.661 TL tutarındaki yatırım faaliyetlerinden gelirlerin 40.099.360 TL'si intifa senedi gerçeğe uygun değer farkından oluşmaktadır.

30 Eylül 2017 itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait 273.369 TL tutarındaki yatırım faaliyetlerinden gelirlerin 268.927 TL'si maddi duran varlık satış karından oluşmaktadır.

DİPNOT 16 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Kur farkı gelirleri	151.165.631	61.317.583	120.057.233	3.897.517
Faiz gelirleri	14.354.094	11.183.713	5.293.882	3.683.873
Diğer	-	15	-	15
	165.519.725	72.501.311	125.351.115	7.581.405

DİPNOT 17 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Kur farkı giderleri	429.805.739	107.358.414	309.524.417	21.076.712
Banka faiz giderleri	21.625.548	10.910.669	10.544.823	3.746.443
Diğer	593.173	-	115.965	-
	452.024.460	118.269.083	320.185.205	24.823.155

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 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem karı vergi yükümlülüğü

Cari vergi yükümlülüğü	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Peşin ödenen vergi ve fonlar	684.439	771.619
Peşin ödenen vergi ve fonlar	684.439	771.619

Vergi geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Cari kurumlar vergi gideri	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi geliri	17.675.861	1.660.989	13.916.933	7.479.664
	17.675.861	1.660.989	13.916.933	7.479.664

Kurumlar vergisi

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

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’ncu madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi 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.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

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

TURCAS PETROL A.Ş.

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

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

DİPNOT 18 - 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 geçici farkların ortadan kalktığı döneme göre %20 ve %22'dir (2017: %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 2018	31 Aralık 2017	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Geçmiş yıllar zararı	(12.316.005)	-	2.463.201	-
Faiz tahakkuku, net ve peşin ödenmemiş kredi komisyonları	3.182.620	(2.310)	(636.524)	462
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(91.488.740)	(8.795.295)	18.297.748	1.759.059
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.238.555)	(351.727)	247.711	70.344
RWE&Turcas Güney alacak faiz tahakkuku	2.811.480	-	(562.296)	-
Kullanılmayan izin karşılıkları	(612.405)	(315.960)	122.481	63.192
Gelir tahakkukları	3.710.065	-	(742.013)	-
İşletme birleşmeleri etkisi	27.635.050	27.635.050	(5.527.010)	(5.527.010)
Grupiçi işlemlerin etkisi	7.358.351	7.358.351	(1.471.671)	(1.471.671)
Diğer	404.915	2.358.900	(80.982)	(471.780)
Ertelenen vergi varlığı, net			12.110.645	(5.577.404)

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
2022	632.140	-
2023	11.683.865	-
	12.316.005	-

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 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
Dönem başı	(5.577.404)	16.567.899
Kar veya zarar tablosunda gösterilen	17.675.861	1.660.989
Diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen	12.188	(85.171)
Dönem sonu	12.110.645	18.143.717

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait özet konsolide kar veya zarar tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Vergi öncesi dönem karı / (zararı)	(201.816.800)	22.410.723
Vergi oranı	22%	20%
Vergi oranı üzerinden vergi (gideri) / geliri	40.363.360	(4.482.145)
Vergiye tabi olmayan gelirler	738.656	114.754
Mahsup edilen geçmiş yıl zararları	-	26.566
İştiraklerle yapılan işlemler	7.554.209	16.917.641
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmamış mali zararlar	(31.169.673)	(10.158.187)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(96.066)	(94.462)
Geçmiş yıllarda üzerinden ertelenmiş vergi ayrılmış olan vergi zararlarının kullanılamayacak kısmının ters çevrilmesi	-	(405.913)
Diğer	285.375	(257.265)
Cari dönem vergi gideri	17.675.861	1.660.989

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAR/(ZARAR)

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 için Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi ve birim pay başına (zarar)/kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	255.600.000	270.000.000	255.600.000	270.000.000
Ana ortaklık hissedarlarına ait net (zarar) / kar	(178.328.869)	24.185.451	(159.947.632)	44.355.338
Pay başına (zarar) / kar	(0,70)	0,09	(0,63)	0,16

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

1 Ocak - 30 Eylül 2018								
			Alacaklar			Borçlar		
			Kısa vadeli			Uzun vadeli		
			Ticari olmayan			Ticari olmayan		
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari		Ticari	Ticari		Ticari	Ticari	Ticari
			olmayan	olmayan		olmayan	olmayan	olmayan
İştirakler								
Shell Turcas Petrol A.Ş.	-	-	-	-	-	2.988	-	-
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. (*)	-	21.193.260	-	60.892.821	-	86.775	-	-
Diğer ilişkili şirketler ve gerçek kişiler								
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüleri	-	-	-	-	-	203.309	-	-
Erdal Aksoy	-	13.714	-	-	-	-	-	-
Saffet Batu Aksoy	-	13.242	-	-	-	-	-	-
Banu Aksoy Tarakçıoğlu	-	7	-	-	-	-	-	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	23.510	-	-	-	136.106	-	-
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	8.813	-	-	-	-	-	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	86.835	-	-	-	131.094	-	-
PD Turizm ve Gayrimenkul A.Ş.	-	16.382	-	-	-	8.087	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	113.016	-	-	-	-	-	-
Aksoy Enternasyonal Tic. A.Ş.	-	42.835	-	-	-	-	-	-
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	31.621	-	-
	-	21.511.614	-	60.892.821	-	599.980	-	-

(*) Grup, RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'nin Denizli ilinde devreye alınan santral için ihtiyaç duyacağı finansmanı sağlamak amacıyla uygun şartlarla Bayern LB, EAA (Erste Abwicklungsanstalt) ve TSKB bankalarından kredi almıştır. Alınan krediler, 3 Aralık 2010 tarihinde imzalanan Ortak Borcu Sözleşmesi uyarınca RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'ye ortak borcu olarak kullanılmıştır. Söz konusu alacaklar Denizli santrali faaliyete girdikten altı ay sonra başlayacak şekilde altı ayda bir, 20 eşit taksitte tahsil edilecek yapıda düzenlenmiştir. Söz konusu alacaklara ilişkin sözleşmede belirtilen faiz oranı (TL Libor+2) kullanılarak 2.811.480 TL faiz geliri kaydedilmiştir. Söz konusu alacak için herhangi bir teminat, rehin, ipotek alınmamıştır.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2017								
			Alacaklar			Borçlar		
			Kısa vadeli	Uzun vadeli		Kısa vadeli	Uzun vadeli	
			Ticari olmayan	Ticari olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari							
İştirakler								
Shell Turcas Petrol A.Ş.	-	-	-	-	-	10.575	-	-
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş. (*)	-	18.956.370	-	61.111.669	-	76.112	-	-
Diğer ilişkili şirketler								
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	-	537.630	-	-
Gerçek kişi ortaklara ödenecek temettüler	-	-	-	-	-	273.823	-	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	-	69.427	-	-
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	34.177	-	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	45.877	-	-	-	-	-	-
Aksoy Enternasyonal Tic. A.Ş.	-	38.744	-	-	-	-	-	-
Aksoy Bodrum Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	7.723	-	-	-	-	-	-
Pronegy Gayrimenkul Ve Enerji Yatırımları A.Ş.	-	1.263	-	-	-	-	-	-
PD Turizm ve Gayrimenkul A.Ş.	-	3.939	-	-	-	-	-	-
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	7.726	-	-	-	-	-	-
	-	19.061.642	-	61.111.669	-	1.001.744	-	-

(*) Grup, RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'nin Denizli ilinde devreye alınan santral için ihtiyaç duyacağı finansmanı sağlamak amacıyla Bayern LB, EAA (Erste Abwicklungsanstalt) ve TSKB bankalarından kredi almıştır. Alınan krediler, 3 Aralık 2010 tarihinde imzalanan Ortak Borcu Sözleşmesi uyarınca RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.'ye ortak borcu olarak kullanılmıştır. Söz konusu alacaklar Denizli santrali faaliyete girdikten altı ay sonra başlayacak şekilde altı ayda bir, 20 eşit taksitte tahsil edilecek yapıda düzenlenmiştir. Söz konusu alacaklara ilişkin sözleşmede belirtilen faiz oranı (TL Libor+2) kullanılarak 28.071.214 TL faiz geliri kaydedilmiştir. Söz konusu alacak için herhangi bir teminat, rehin, ipotek alınmamıştır. 22 Aralık 2017 tarihinde RWE&Turcas Güney A.Ş.'nin mevcut ortak borcu bakiyesinin 360.448.037 TL'lik kısmı gayrinakit olarak sermayeye eklenmiştir. Ayrıca, 94.551.964 TL'lik kısım da nakit olarak sermayeye eklenmiştir. Söz konusu sermaye artırımının gayrinakdi kısmı için, Grup'un %30'luk payına düşen tutar 108.134.411 TL'dir. Nakit kısmı için ise, Grup'un %30'luk payına düşen tutar 28.365.589 TL'dir.

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2018								
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Kira geliri	Alınan temettüler	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler								
Shell & Turcas Petrol A.Ş.	-	-	-	-	1.667.088	-	-	60.255
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	9.360.289	-	-	-	83.781	69.217
Diğer ilişkili şirketler ve gerçek kişiler								
Erdal Aksoy	-	-	-	-	-	-	-	18.351
Saffet Batu Aksoy	-	-	-	-	-	-	-	55.484
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	222.349	-	13.451	248.078
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	31.361	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	31.361	566.364
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	-	4.500	-	-	-
PD Turizm ve Gayrimenkul A.Ş.	-	-	-	-	-	-	10.543	-
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	241.455	33.237
Aksoy Enternasyonal Tic. A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	137.161	-
Aksoy Bodrum Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	31.361	-
Pronegy Gayrimenkul ve Enerji Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	31.361	-
Conrad Yeditepe Beyn.Otelcilik Turz.Ve Tic Aş	-	-	-	-	-	-	-	47.231
Transbalkan Denizyolları Taş. A.Ş.	-	-	-	-	4.500	-	-	-
The Shell Company Of Turkey Ltd.	-	-	-	-	-	-	3.782.177	-
YTC Turizm ve Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	327.771
EPİAŞ	-	-	-	-	-	3.826	-	-
	-	-	9.360.289	-	1.925.437	3.826	4.394.012	1.425.988

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2017								
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen Faizler	Kira geliri	Temettü Geliri	Diğer gelirler	Diğer giderler
İştirakler								
Shell & Turcas Petrol A.Ş.	-	-	-	-	-	-	62.836	-
RWE & Turcas Güney Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	7.344.463	-	-	-	-	154.178
Diğer ilişkili şirketler ve gerçek kişiler								
Alte Enerji A.Ş.	-	-	-	1.298	-	-	-	-
Aksoy Bodrum Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	3.000	-	19.634	-
Aksoy Maslak Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	3.000	-	19.634	585.447
Aksoy Holding A.Ş.	-	-	-	-	3.000	-	102.195	-
Aksoy Enternasyonal Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	3.000	-	77.808	-
Aksoy Petrol Taşınmaz Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	3.000	-	19.634	-
Ataş Anadolu Tasfiyehanesi A.Ş.	-	-	-	-	108.920	-	-	260.674
YTC Turizm ve Enerji Ltd. Şti.	-	-	-	-	-	-	-	296.318
Erdal Aksoy	-	-	-	-	-	-	-	9.620
Daytona Turizm ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	-	3.000	-	-	-
Epiaş	-	-	-	-	-	4.259	-	-
Pronegy Gayrimenkul ve Enerji Yatırımları A.Ş.	-	-	-	-	3.000	-	19.634	-
Tas.Hal.Transbalkan Denizyolları Deniz Taş.A.Ş.	-	-	-	-	3.000	-	-	-
PD Turizm ve Gayrimenkul A.Ş	-	-	-	-	-	-	6.677	-
Saffet Batu Aksoy	-	-	-	-	-	-	-	19.187
	-	-	7.344.463	1.298	132.920	4.259	328.052	1.325.424

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	3.687.326	3.557.624	1.343.904	251.650
	3.687.326	3.557.624	1.343.904	251.650

2018 ve 2017 yıllarında üst düzey yönetime ve yönetim kurulu üyelerine ikramiye, huzur hakkı, emeklilik sosyal yardımları, işten çıkartma, ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar, hisse bazlı ödemeler ve diğer uzun vadeli faydalar sağlanmamıştır.

DİPNOT 21 - 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 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 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 21 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)**(i) Kur riski yönetimi (Devamı)**

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

	30 Eylül 2018			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1- Ticari alacak	-	-	-	-
2a- Parasal finansal varlıklar	172.238.939	23.700.913	4.354.468	-
2b- Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3- Diğer	-	-	-	-
4- Dönen varlıklar (1+2+3)	172.238.939	23.700.913	4.354.468	-
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)	172.238.939	23.700.913	4.354.468	-
10- Ticari borçlar	30.494.928	927.249	3.588.306	-
11- Finansal yükümlülükler	157.020.573	11.161.369	12.971.979	-
12a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13- Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	187.515.501	12.088.618	16.560.285	-
14- Ticari borçlar	12.492.829	-	1.797.400	-
15- Finansal yükümlülükler	771.626.014	44.154.364	72.963.462	-
16a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17- Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	784.118.843	44.154.364	74.760.862	-
18- Toplam yükümlülükler (13+17)	971.634.344	56.242.982	91.321.147	-
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)	(799.395.405)	(32.542.069)	(86.966.679)	-
21- Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11-12a-14-15-16a)	(799.395.405)	(32.542.069)	(86.966.679)	-
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 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

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

	31 Aralık 2017			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1- Ticari alacak	-	-	-	-
2a- Parasal finansal varlıklar	120.675.319	30.782.237	1.010.836	835
2b- Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3- Diğer	-	-	-	-
4- Dönen varlıklar (1+2+3)	120.675.319	30.782.237	1.010.836	835
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)	120.675.319	30.782.237	1.010.836	835
10- Ticari borçlar	38.957.057	-	8.627.407	-
11- Finansal yükümlülükler	90.369.640	8.898.603	12.580.002	-
12a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13- Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	129.326.697	8.898.603	21.207.409	-
14- Ticari borçlar	-	-	-	-
15- Finansal yükümlülükler	510.058.303	42.639.803	77.339.216	-
16a-Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b-Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17- Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	510.058.303	42.639.803	77.339.216	-
18- Toplam yükümlülükler (13+17)	639.385.000	51.538.406	98.546.625	-
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)	(518.709.681)	(20.756.169)	(97.535.789)	835
21- Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11-12a-14-15-16a)	(518.709.680)	(20.756.169)	(97.535.790)	835
22- Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23- Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24- Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25- İhracat	-	-	-	-

TURCAS PETROL A.Ş.

**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

26- İthalat

- - - -

TURCAS PETROL A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 21 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)Kur riskine duyarlılık

		30 Eylül 2018		
		Kar/zarar	Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişimi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(38.986.700)	38.986.700	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(38.986.700)	38.986.700	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişimi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülük	(120.892.380)	120.892.380	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(120.892.380)	120.892.380	-	-
TOPLAM (3+6)	(159.879.080)	159.879.080	-	-
		31 Aralık 2017		
		Kar/zarar	Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişimi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(7.829.019)	7.829.019	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(7.829.019)	7.829.019	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişimi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülük	(44.042.286)	44.042.286	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(44.042.286)	44.042.286	-	-
TOPLAM (3+6)	(51.871.305)	51.871.305	-	-

TURCAS PETROL A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2018 tarihi ile finansal tabloların onaylandığı tarih olan 8 Kasım 2018 tarihi arasında Türk Lirası belli başlı yabancı para birimleri karşısında değer kazanmıştır. Söz konusu değer kazancı ABD doları karşısında yaklaşık %10, Avro karşısında yaklaşık %9 olmuştur.