

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

**1 OCAK – 31 MART 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	5 - 53
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	5-6
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-16
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	16
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	17
NOT 5 BORÇLANMALAR	18-21
NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	21-22
NOT 7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	22
NOT 8 STOKLAR	23
NOT 9 FİNANSAL YATIRIMLAR	23
NOT 10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	24
NOT 11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	24
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	25
NOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	26
NOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	27
NOT 15 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	27-29
NOT 16 ERTELENMİŞ GELİRLER.....	29
NOT 17 KARŞILIKLAR	29-32
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	32
NOT 19 DİĞER BORÇLAR.....	32
NOT 20 TÜREV ARAÇLAR.....	33-34
NOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	34-35
NOT 22 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	36-37
NOT 23 ÖZKAYNAKLAR	37-39
NOT 24 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	39
NOT 25 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	40
NOT 26 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	41
NOT 27 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)	41
NOT 28 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	42
NOT 29 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	42-44
NOT 30 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	44
NOT 31 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	44-48
NOT 32 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	49-54
NOT 33 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	55

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Varlıklar	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Dönen varlıklar		20.311.172	20.366.024
Nakit ve nakit benzerleri	4	6.716.597	8.802.069
Ticari alacaklar	6	5.495.351	5.027.033
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6, 31	1.755.940	1.399.601
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		3.739.411	3.627.432
Diğer alacaklar	7	95.708	84.267
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		95.708	84.267
Türev araçlar	20	462.106	346.909
Stoklar	8	6.716.365	5.291.090
Peşin ödenmiş giderler	14	45.006	62.397
Diğer dönen varlıklar	15	780.039	752.259
Duran varlıklar		17.873.327	17.796.955
Finansal yatırımlar	9	-	9.000
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	1.075.232	1.134.364
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	4.621	4.621
Maddi duran varlıklar	12	12.283.981	12.303.437
Maddi olmayan duran varlıklar	13	62.403	65.187
Diğer maddi olmayan duran varlıklar		62.403	65.187
Türev araçlar	20	130.120	100.560
Peşin ödenmiş giderler	14	202.303	99.276
Ertelemiş vergi varlığı	29	3.019.067	3.067.871
Diğer duran varlıklar	15	1.095.600	1.012.639
Toplam varlıklar		38.184.499	38.162.979
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		21.068.892	17.675.669
Kısa vadeli borçlanmalar	5	433.920	340.875
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	5.943.452	4.932.839
Ticari borçlar	6	8.661.336	8.213.166
İlişkili taraflara ticari borçlar	6, 31	69.442	115.456
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		8.591.894	8.097.710
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	81.289	119.833
Diğer borçlar	19	1.693.818	36.797
İlişkili taraflara diğer borçlar	19, 31	8.616	23.463
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.685.202	13.334
Türev araçlar	20	143.398	177.137
Ertelemiş gelirler	16	3.694	20.428
Dönem karı vergi yükümlülüğü	29	4.522	21.296
Kısa vadeli karşılıklar	17	125.788	89.924
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		26.688	12.629
Diğer kısa vadeli karşılıklar		99.100	77.295
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	3.977.675	3.723.374
Uzun vadeli yükümlülükler		9.774.157	10.009.649
Uzun vadeli borçlanmalar	5	9.544.275	9.777.270
Uzun vadeli karşılıklar	17	219.767	223.734
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		219.767	223.734
Ertelemiş gelirler	16	3.951	4.112
Türev araçlar	20	5.050	3.364
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	15	1.114	1.169
Toplam yükümlülükler		30.843.049	27.685.318
Özkaynaklar		7.341.450	10.477.661
Ödenmiş sermaye	23	250.419	250.419
Sermaye düzeltme farkları	23	1.344.243	1.344.243
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(3.361)	(3.361)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(2.211)	(2.211)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(2.211)	(2.211)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		(1.150)	(1.150)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(1.073.669)	(960.973)
Risken korunma kazançları (kayıpları)		(1.256.825)	(1.141.847)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(1.256.825)	(1.141.847)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		183.156	180.874
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	23	597.086	279.668
Geçmiş yıllar karları veya zararları		5.739.481	5.651.805
Net dönem karı veya zararı		378.436	3.811.546
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		7.232.635	10.373.347
Kontrol gücü olmayan paylar		108.815	104.314
Toplam kaynaklar		38.184.499	38.162.979

31 Mart 2018 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 9 Mayıs 2018 tarihli yönetim kurulu toplantısında onaylanmıştır.

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2018	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2017
	Notlar		
Hasılat	24	13.421.408	12.369.639
Satışların maliyeti	24	(12.352.218)	(10.761.171)
Brüt kar (zarar)		1.069.190	1.608.468
Genel yönetim giderleri	25	(195.886)	(178.864)
Pazarlama giderleri	25	(67.165)	(55.817)
Araştırma ve geliştirme giderleri	25	(4.910)	(4.817)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	26	106.040	55.232
Esas faaliyetlerden diğer giderler	26	(217.081)	(112.133)
Esas faaliyet karı (zararı)		690.188	1.312.069
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	27	-	926
Yatırım faaliyetlerinden giderler	27	(6.383)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	10	58.586	57.125
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)		742.391	1.370.120
Finansman gelirleri	28	653.816	162.361
Finansman giderleri	28	(924.397)	(480.752)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		471.810	1.051.729
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(85.023)	(175.970)
Dönem vergi (gideri) geliri		(5.118)	(112.268)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	29	(79.905)	(63.702)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		386.787	875.759
Diğer kapsamlı gelirler:			
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(116.546)	(75.555)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		2.282	1.186
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)		2.282	1.186
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		(149.929)	(94.981)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(149.929)	(94.981)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		31.101	18.240
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri		31.101	18.240
Diğer kapsamlı gelir (gider)		(116.546)	(75.555)
Toplam kapsamlı gelir (gider)		270.241	800.204
Dönem karının (zararının) dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		8.351	6.935
Ana ortaklık payları		378.436	868.824
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		4.501	6.179
Ana ortaklık payları		265.740	794.025
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)			
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (kr.)	30	1,51	3,47

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)							
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)			Özkaynak yöntemi ile değerlenen			Riskten korunma kazançları (kayıpları)		Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		Birikmiş karlar			
Ödenmiş	Sermaye	Paylara ilişkin primler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	ayrılan	Kardan	Geçmiş yıllar karları veya zararları	Net dönem karı veya zararı	Ana ortaklığa ait	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar	
sermaye	farkları	(iskontolar)				yedekler							
Bağımsız denetimden geçmemiş													
1 Ocak 2017	250.419	1.344.243	172	(6.124)	(1.862)	(1.132.725)	145.855	331.337	5.363.804	1.793.267	8.088.386	78.647	8.167.033
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	1.793.267	(1.793.267)	-	-	-
Kar payları	-	-	(172)	-	-	-	-	(51.669)	(1.505.266)	-	(1.557.107)	-	(1.557.107)
- Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	868.824	868.824	6.935	875.759
- Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(75.985)	1.186	-	-	-	(74.799)	(756)	(75.555)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(75.985)	1.186	-	-	868.824	794.025	6.179	800.204
31 Mart 2017	250.419	1.344.243	-	(6.124)	(1.862)	(1.208.710)	147.041	279.668	5.651.805	868.824	7.325.304	84.826	7.410.130
Bağımsız denetimden geçmemiş													
1 Ocak 2018	250.419	1.344.243	-	(2.211)	(1.150)	(1.141.847)	180.874	279.668	5.651.805	3.811.546	10.373.347	104.314	10.477.661
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	317.418	3.494.128	(3.811.546)	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.406.452)	-	(3.406.452)	-	(3.406.452)
- Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	378.436	378.436	8.351	386.787
- Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(114.978)	2.282	-	-	-	(112.696)	(3.850)	(116.546)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(114.978)	2.282	-	-	378.436	265.740	4.501	270.241
31 Mart 2018	250.419	1.344.243	-	(2.211)	(1.150)	(1.256.825)	183.156	597.086	5.739.481	378.436	7.232.635	108.815	7.341.450

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	
		1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(618.947)	872.904
Dönem karı (zararı)		386.787	875.759
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		630.756	574.869
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	12, 13	155.462	142.377
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.275	5.877
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	2.275	5.877
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	17	43.136	35.491
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	28	104.756	80.059
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	28	(445.696)	(67.870)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		20.291	3.605
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	10	(58.586)	(57.125)
Vergi gideri (geliri) ile ilgili düzeltmeler	29	85.023	175.970
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	27	6.383	(926)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	28	710.698	247.285
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		7.014	10.126
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.588.481)	(513.568)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(475.677)	(756.180)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(104.595)	(79.324)
Türev varlıklardaki azalış (artış)		(144.757)	-
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(1.427.550)	(796.613)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		457.891	920.510
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		138.260	198.039
Türev yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(32.053)	-
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(570.938)	937.060
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(21.892)	(45.512)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(26.117)	(18.644)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(122.828)	(104.787)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		552	1.315
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(243.380)	(176.102)
Alınan temettüler	10	120.000	70.000
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(1.844.636)	423.963
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	8.823.513	14.097.037
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(8.874.590)	(13.673.346)
Türev araçlardan nakit girişleri		14.054	-
Türev araçlardan nakit çıkışları		(68.767)	-
Ödenen temettüler		(1.728.721)	-
Ödenen faiz		(108.731)	(99.868)
Alınan faiz		98.606	100.140
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(2.586.411)	1.192.080
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		445.696	67.870
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(2.140.715)	1.259.950
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		7.592.735	5.022.402
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	5.452.020	6.282.352

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş. ("Tüpraş" veya "Şirket") 16 Kasım 1983 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

- Ham petrol tedarik ve rafine etmek, gerektiğinde petrol ürünlerini ithal ve ihraç etmek ve bu maksatla yurt içinde ve dışında petrol rafinerileri kurmak ve işletmek,
- Petrokimya sanayi ve ilgili diğer sanayi alanında fabrikalar, tesisler kurmak ve işletmek,
- Petrokimyasal maddeler ve ilgili diğer maddelerin elde edilmesi için gerekli hammaddeler, yardımcı maddeler, malzeme ve kimyasal maddeleri tedarik ederek işlemek veya bu maddeleri üretmek ve bu maddelerin ticaretini yapmak,
- Üretim faaliyetinin her aşamasında elde edilecek ürünleri ambalajlamak ve bunun için ambalaj endüstrisi kurmak, atık, yan ürün ve standart dışı maddeleri değerlendirmek ve/veya satmak, değerlendirme olanağı bulunmayan maddelerin yok edilmesi için gerekli tesisleri kurmak ve işletmek,
- Yasa ve yönetmelikler çerçevesinde, her türlü enerji ve enerji ile ilgili sanayi alanında santraller, tesisler kurmak ve işletmek. Bunun için gerekli her türlü ekipman, malzeme ve kimyevi maddeyi tedarik ederek kullanmak ve bu maddelerin ticaretini yapmak,
- Her türlü petrol ürünleri, LPG ve doğalgazın yurtiçi, yurtdışı toptan ve perakende alımı, satımı, ithali, ihracı, depolanması, pazarlanması, bu amaç ve konularda kısmen ya da tamamen faaliyet göstermek üzere diğer gerçek ve tüzel kişilerle dağıtım ve pazarlama şirketi veya benzeri diğer ortaklıklar kurmak veya mevcut ortaklıkların hisse senetlerini ve hisseyi temsil eden evraklarını temellük etmek, gerektiğinde satmak, iştirak paylarını almak veya devretmektir.

Tüpraş ve bağlı ortaklıklarının (topluca "Grup" olarak adlandırılacaktır) temel faaliyetlerinin önemli bölümü Türkiye'de olup, Grup'un faaliyetleri rafinaj sektörü altında toplanmıştır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1991 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, Şirket'in BİST'e kayıtlı %49 oranında hissesi mevcuttur. Aynı tarih itibarıyla Şirket'in hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir (Not 23):

	(%)
Enerji Yatırımları A.Ş.	51,00
Halka açık kısım	49,00
	100,00

Şirket ana ortağı; Koç Holding A.Ş., Koç Ailesi ve Koç Ailesi tarafından sahip olunan şirketler tarafından kontrol edilmektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (Devamı)

Tüpraş'ın konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklık ve iş ortaklıkları ve faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet gösterdiği ülke	Faaliyet konusu
Ditaş Deniz İşletmeciliği ve Tankerciliği A.Ş. ("Ditaş")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Üsküdar Tankercilik A.Ş. ("Üsküdar")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
T Damla Denizcilik A.Ş. ("Damla")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Kadıköy Tankercilik A.Ş. ("Kadıköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Beykoz Tankercilik A.Ş. ("Beykoz")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Sarıyer Tankercilik A.Ş. ("Sarıyer")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Kartal Tankercilik A.Ş. ("Kartal")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Maltepe Tankercilik A.Ş. ("Maltepe")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Salacak Tankercilik A.Ş. ("Salacak")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Karşıyaka Tankercilik A.Ş. ("Karşıyaka")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Bakırköy Tankercilik A.Ş. ("Bakırköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Karaköy Tankercilik A.Ş. ("Karaköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Çengelköy Tankercilik A.Ş. ("Çengelköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Pendik Tankercilik A.Ş. ("Pendik")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Tuzla Tankercilik A.Ş. ("Tuzla")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Körfez Ulaştırma A.Ş. ("Körfez")	Türkiye	Hava, deniz, kara ve demiryolu taşımacılığı

İş Ortaklıkları	Faaliyet gösterdiği ülke	Faaliyet konusu
OPET Petrolcülük A.Ş. ("Opet")	Türkiye	Petrol ürünleri perakende satışı
THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş.	Türkiye	Jet yakıtı ikmal hizmeti
Opet International Limited	İngiltere	Petrol ürünleri ticareti
Opet Trade B.V.	Hollanda	Petrol ürünleri ticareti
Tasfiye halinde Opet Trade Singapore (*)	Singapur	Petrol ürünleri ticareti
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Madeni yağ ticareti
Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti.	Türkiye	Petrol ürünleri ticareti
Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Petrol ürünleri ticareti
Nemrut Liman ve Boru İşl. Nak. İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	Türkiye	Denizcilik hizmetleri
Opet Aygaz Gayrimenkul A.Ş.	Türkiye	Gayrimenkul

(*) 15 Temmuz 2015 tarihinden itibaren faaliyetlerini durdurmuştur.

Grup'un bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 31 Mart 2018 tarihinde sona eren dönem içerisinde 5.816'dır (31 Aralık 2017 – 5.499).

Şirket'in tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir:

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.
Güney Mahallesi
Petrol Caddesi No:25 41790
Körfez, Kocaeli

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları

Grup'un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 no'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

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 finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbestirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Grup ile Grup'a bağlı Türkiye'de yerleşik şirketler, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan bu konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen türev araçlar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Fonksiyonel ve sunum para birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ('fonksiyonel para birimi'). Konsolide finansal tablolar, Tüpraş'ın fonksiyonel ve sunum para birimi olan TL para birimi kullanılarak sunulmuştur.

2.1.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 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.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler (Devamı)

a. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS'nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileri dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:

i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve

ii. şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyretilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.

- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

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

Sınıflandırma ve Ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak iki sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri" ve "ticari alacaklar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler (Devamı)

a. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı) :

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının, finansal yatırımlar hesap grubu haricinde, finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

Finansal varlıklar	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Türev araçlar	Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara yansıtılan

Finansal yükümlülükler	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9' göre yeni sınıflandırma
Türev araçlar	Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara yansıtılan
Borçlanmalar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardında yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardında "beklenen kredi zararları modeli" tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari Alacaklar

Grup, konsolide finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Grup, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir.

Grup, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim konsolide gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

Değişikliklerin, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Grup konsolide mali tablolarında önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler (Devamı)

a. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı) :

- **TFRS 15 "Müşteri sözleşmelerinden hasılat";** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika'da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.
- **TFRS 15, "Müşteri sözleşmelerinden hasılat" standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asıl midir yoksa aracı midir değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler (Devamı)

a. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı) :

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Değişikliklerin, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Grup konsolide mali tablolarında önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

- **TFRS 4, "Sigorta Sözleşmeleri" standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4'de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleme yaklaşımı (deferral approach)' olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve

- Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9'u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

- **TMS 40, "Yatırım amaçlı gayrimenkuller" standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.

- **TFRS 2 'Hisse bazlı ödemeler' standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2'nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler (Devamı)

a. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı)

2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 1, "Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması", TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.
- TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar"; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.

- **TFRS Yorum 22, "Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri";** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

b. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler :

- **TFRS 9, "Finansal araçlar'daki değişiklikler";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.
- **TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar'daki değişiklikler";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TFRS 16, "Kiralama işlemleri";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler (Devamı)

b. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı)

- **TFRS Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.
- **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri', kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 'Müşterek Anlaşmalar', müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 'Gelir Vergileri', işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir. TMS 23 'Borçlanma Maliyetleri', bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

TMS 19 'Çalışanlara Sağlanan Faydalar', planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması,

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1.3 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren iş ortaklıklarının finansal tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren İş Ortaklıklarının finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmış olup Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltmeler yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili yabancı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri konsolide bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları diğer kapsamlı gelir tablosu ve özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları hesabı altında takip edilmektedir.

2.1.4 Konsolidasyon esasları

- a) 31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen esaslarla tutarlı olarak hazırlanan ana şirket olan Tüpraş'ın ve Bağlı Ortaklıkları'nın finansal tablolarını kapsamaktadır.
- b) 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıkları'nın oy hakları ve etkin ortaklık payları 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen oy hakları ve etkin ortaklık paylarından değişiklik göstermemiştir.

	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Bağlı Ortaklık				
Ditaş	79,98	79,98	79,98	79,98
Üsküdar	79,98	79,98	79,98	79,98
Damla	79,98	79,98	79,98	79,98
Beykoz	79,98	79,98	79,98	79,98
Kadıköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Sarıyer	79,98	79,98	79,98	79,98
Kartal	79,98	79,98	79,98	79,98
Maltepe	79,98	79,98	79,98	79,98
Salacak	79,98	79,98	79,98	79,98
Karşıyaka	79,98	79,98	79,98	79,98
Bakırköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Karaköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Çengelköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Pendik	79,98	79,98	79,98	79,98
Tuzla	79,98	79,98	79,98	79,98
Körfez (*)	100,00	100,00	100,00	100,00

(*) Körfez 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla tam konsolidasyon kapsamına alınmıştır (Not 9).

Bağlı Ortaklıklar'a ait finansal durum tabloları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup, Şirket'in sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değeri, ilgili özkaynak ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Şirket'in sahip olduğu bağlı ortaklık hisselerinin kayıtlı değerleri ve bu hisselerden kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynak ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1.4 Konsolidasyon esasları (Devamı)

- c) İş ortaklıkları, Grup'un müşterek kontrolüne sahip olduğu işletmelerdir. Müşterek kontrol, bir anlaşma üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasıdır. Bu kontrol, ilgili faaliyetlere ilişkin kararların kontrolü paylaşan tarafların oy birliği ile mutabakatını gerektirdiği durumda vardır. Özkaynak yöntemine göre, iş ortaklıkları başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilir. Edinme tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kar veya zararındaki payı yatırımın defter değeri artırılarak ya da azaltılarak kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Aşağıdaki tabloda 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen iş ortaklıklarının oranları gösterilmiştir:

	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Özkaynaktan pay alma yöntemi kullanılarak değerlendirilen iş ortaklıkları				
Opet	50,00	40,00	50,00	40,00
Opet International Limited (*)	50,00	40,00	50,00	40,00
Opet Trade B.V. (*)	50,00	40,00	50,00	40,00
Tasfiye halinde Opet Trade Singapore (*) (**)	50,00	40,00	50,00	40,00
THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. (*)	25,00	20,00	25,00	20,00
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (*)	25,00	20,00	25,00	20,00
Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti. (*)	25,00	20,00	25,00	20,00
Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. (*)	16,65	13,32	16,65	13,32
Nemrut Liman ve Boru İşl. Nak. İç ve Dış Tic. Ltd. Şti. (*)	12,50	10,00	12,50	10,00
Opet Aygaz Gayrimenkul A.Ş. (*)	25,00	20,00	25,00	20,00

(*) İlgili şirketler Opet'in finansal tablolarında konsolidasyon kapsamına alınmaktadır veya özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir.

(**) 15 Temmuz 2015 tarihinden itibaren faaliyetlerini durdurmuştur.

- d) Grup'un toplam oy haklarının %20'nin altında olduğu veya %20'nin üzerinde olmakla birlikte Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı veya konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen, teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleriyle, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar maliyet bedelleri üzerinden, varsa, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır (Not 9).
- e) Bağlı Ortaklıklar'ın net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal durum tablosu ve kapsamlı gelir tablosunda ana ortaklık dışı pay olarak gösterilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

2.2.1 Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır.

Grup, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 31 Mart 2017 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.2.2 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

2.2.3 Faaliyetlerin mevsimselliği

Grup'un faaliyet gösterdiği petrol sektörünün dinamiklerine bağlı olarak, finansal tabloları önemli ölçüde etkileyecek mevsimsellik etkisi bulunmamaktadır.

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2018 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet ara dönem konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla özet ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. İşletme birleşmeleri

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara dönem içerisinde gerçekleşen herhangi bir işletme birleşmesi yoktur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Bankalar		
Gelir payı (bloke)	1.252.925	1.198.211
Vadeli mevduat	5.445.499	7.568.764
Vadesiz mevduat	6.521	23.971
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	11.652	11.123
Toplam	6.716.597	8.802.069

Gelir payı (bloke)

Şirket tarafından, Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliği'nde belirlendiği üzere, müşterilerden alınan gelir payı bankalarda tutulmakta ve Şirket kayıtlarında bloke mevduat olarak değerlendirilmektedir. Gelir payları 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla devlet iç borçlanma senetleri faiz oranları ile vadeli mevduat olarak ve gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilmiştir (Not 15).

Vadeli mevduat ve diğer hazır değerler

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2018

	Etkin faiz oranı %	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	11,26	15.173	-	15.173
ABD Doları	3,99	4.878.201	4.655	4.882.856
Avro	2,14	535.415	11.372	546.787
İngiliz Sterlini	1,40	683	-	683
Vadeli mevduat		5.429.472	16.027	5.445.499

31 Aralık 2017

	Etkin faiz oranı %	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	13,94	74.655	1.917	76.572
ABD Doları	4,37	6.944.727	17.917	6.962.644
Avro	2,13	499.531	29.463	528.994
İngiliz Sterlini	1,40	554	-	554
Vadeli mevduat		7.519.467	49.297	7.568.764

31 Mart 2018 ve 31 Mart 2017 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
Hazır değerler	6.716.597	7.339.917
Eksi: Bloke mevduatlar (Gelir payı)	(1.252.925)	(1.036.907)
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(11.652)	(20.658)
Nakit ve nakit benzeri değerler	5.452.020	6.282.352

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Borçlanmalar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	433.888	340.875
Kredi faiz tahakkukları	32	-
Toplam	433.920	340.875
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:		
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli taksitleri	2.947.729	2.156.144
Çıkarılmış tahviller	2.764.230	2.640.330
Kredi faiz tahakkukları	127.280	93.429
Tahvil faiz tahakkukları	104.213	42.936
Toplam	5.943.452	4.932.839
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Uzun vadeli banka kredileri	6.780.045	7.136.940
Çıkarılmış tahviller	2.764.230	2.640.330
Toplam	9.544.275	9.777.270
Toplam borçlanmalar	15.921.647	15.050.984

Tüpraş, 12 Ekim 2017 tarihinde Londra Borsasına kote, 700 milyon ABD Doları nominal değerinde, 7 yıl vadeli, 6 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, yıllık %4,5 faiz oranlı tahvil ihraç etmiştir.

Tüpraş, işletme sermayesi ihtiyaçlarının karşılanması ve borçlanma vadelerinin ağırlıklı ortalamasının uzatılmasını teminen, uzun vadeli dış finansman sağlanması amacıyla HSBC (Koordinatör), ING (Kredi Temsilcisi), The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd., Citibank N.A., Intesa Sanpaolo ve JPMorgan Chase Bank, N.A., London Branch'tan oluşan bankalar topluluğu ile kredi sözleşmesi imzalamıştır. Bu sözleşmelere istinaden 29 Mart 2016 tarihinde 261,5 milyon Avro ve 157,5 milyon ABD Doları tutarlarında kredi kullanılmıştır. Krediler 6 ayda bir faiz ödemeli, ilk 3 yıl geri ödemesiz ve toplam 5 yıl vadeli.

Tüpraş, 2 Kasım 2012 tarihinde Londra Borsasına kote, 700 milyon ABD Doları nominal değerinde, 5,5 yıl vadeli, 6 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, yıllık %4,125 faiz oranlı tahvil ihraç etmiştir.

Tüpraş 2011 yılında, Fuel Oil Dönüşüm Projesi Yatırımının finansmanı için 3 ayrı kredi anlaşması imzalamış olup, bu anlaşmalara istinaden 2011-2015 yılları arasında kredi sigorta ödemeleri ve yatırım harcamaları için toplam 1.998 milyon ABD Doları tutarında kredi kullanmıştır. Finansman paketi kapsamında İspanyol İhracat Kredi Kuruluşu (CESCE) ve İtalyan İhracat Kredi Kuruluşu (SACE) tarafından sigorta edilen krediler ilk 4 yıl anapara ve faiz geri ödemesiz, toplam 12 yıl vadeli, üçüncü kredi anlaşması ise ilk 4 yıl anapara geri ödemesiz, toplam 7 yıl vadeli. Bu kredilerin geri ödemeleri 2015 yılında başlamış olup 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla kredilerin toplam tutarı 1.241 milyon ABD Dolarıdır (31 Aralık 2017-1.239 milyon ABD Doları).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Borçlanmalar (Devamı)

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmaların para birimi ve etkin faiz oranı bilgileri aşağıdaki gibidir:

			31 Mart 2018
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
ABD doları krediler	2,96	33.715.164	133.138
TL krediler (*)	16,50	300.750.074	300.750
Faiz tahakkukları			32
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			433.920
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
ABD doları krediler	3,68	359.803.288	1.420.827
ABD doları tahviller	4,17	700.000.000	2.764.230
Avro krediler	2,16	62.937.561	306.337
TL krediler	12,71	1.220.565.359	1.220.565
			5.711.959
Faiz tahakkukları			231.493
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			5.943.452
Uzun vadeli borçlanmalar:			
ABD doları krediler	3,39	1.426.191.213	5.631.887
ABD doları tahviller	4,55	700.000.000	2.764.231
Avro krediler	2,07	234.978.994	1.143.713
TL krediler	13,85	4.444.444	4.444
			9.544.275
Faiz tahakkukları			-
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			9.544.275

(*) 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, ÖTV, Gümkart ve SGK borçlarının ödenmesinde bankalar tarafından Şirket'e 296.350 bin TL tutarında faizsiz kredi sağlanmıştır (31 Aralık 2017 – 327.673 bin TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Borçlanmalar (Devamı)

			31 Aralık 2017
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
ABD doları krediler	1,45	3.500.000	13.202
TL krediler (*)	-	327.673.483	327.673
Faiz tahakkukları			-
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			340.875
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
ABD doları krediler	3,58	316.227.073	1.192.776
ABD doları tahviller	4,17	700.000.000	2.640.330
Avro krediler	3,26	9.220.636	41.636
TL krediler	12,48	921.732.026	921.732
			4.796.474
Faiz tahakkukları			136.365
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			4.932.839
Uzun vadeli borçlanmalar:			
ABD doları krediler	3,38	1.460.677.340	5.509.529
ABD doları tahviller	4,55	700.000.000	2.640.330
Avro krediler	2,06	291.146.521	1.314.672
TL krediler	13,43	312.738.562	312.739
			9.777.270
Faiz tahakkukları			-
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			9.777.270

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
2019	1.231.139	1.867.259
2020	1.779.963	1.683.158
2021	1.448.228	1.373.304
2022	1.007.575	960.727
2023 ve sonrası	4.077.370	3.892.822
Toplam	9.544.275	9.777.270

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Borçlanmalar (Devamı)

31 Mart 2018 ve 31 Mart 2017 tarihleri itibarıyla borçlanmaların hareketi aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	15.050.984	12.134.265
Alınan yeni finansal borçlar	8.823.513	14.097.037
Anapara ödemeleri	(8.874.590)	(13.673.346)
Faiz tahakkukları değişimi	95.159	352.641
Kur farkları değişimi	826.581	86.039
31 Mart	15.921.647	12.996.636

6. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ticari alacaklar	3.778.065	3.658.736
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 31)	1.755.940	1.399.601
Şüpheli ticari alacaklar	3.096	3.184
Diğer ticari alacaklar	25	16
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenen finansman geliri	(38.679)	(31.320)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(3.096)	(3.184)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)	5.495.351	5.027.033

Tüpraş, yurtiçi alacaklarını devlet iç borçlanma senetleri faiz oranlarını kullanarak, yurtdışı alacaklarını altı aylık libor oranlarını kullanarak iskonto etmektedir.

Tüpraş, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 1.063.978 bin TL'yi (31 Aralık 2017 – 860.788 bin TL) ticari alaklardan düşmüştür.

Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların kredi kalitesi

Grup, vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış veya koşulları yeniden görüşülmüş ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detayları dört grupta incelemektedir. 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla söz konusu ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detaylar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Grup 1	17.057	8.505
Grup 2	833.641	762.329
Grup 3	4.541.656	4.152.610
Grup 4	55.623	65.184
Toplam	5.447.977	4.988.628

Grup 1 - Yeni müşteriler (3 aydan kısa süredir müşteri olanlar)

Grup 2 - Kamu kurum ve kuruluşları

Grup 3 - Önceki dönemlerde tahsil gecikmesi yaşanmamış mevcut müşteriler (3 aydan uzun süredir müşteri olanlar)

Grup 4 - Önceki dönemlerde tahsilat sıkıntısı yaşanmış, ancak gecikmeli olsa da tahsilat yapılmış mevcut müşteriler (Grup 1 ve 2 hariç)

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. Ticari alacaklar ve borçlar (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için yaşlandırma analizi

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
3 aydan kısa	45.842	37.224
3-12 ay arası	1.532	1.181
Toplam	47.374	38.405

Grup'un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için almış olduğu 30.287 bin TL (31 Aralık 2017 –28.587 bin TL) teminat bulunmaktadır.

Şüpheli ticari alacak karşılığının 31 Mart 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren ara dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	3.184	2.676
Dönem içerisindeki artış	-	-
Dönem içerisindeki tahsilatlar	(88)	-
31 Mart	3.096	2.676

Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar	8.609.986	8.106.081
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 31)	69.442	115.456
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(18.092)	(8.371)
Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)	8.661.336	8.213.166

Tüpraş, kısa vadeli ticari borçlarını altı aylık libor oranlarını kullanarak iskonto etmektedir.

7. Diğer alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Verilen depozito ve teminatlar	76.291	66.887
Personelden alacaklar	9.419	9.141
Sigorta tazminat alacakları	9.998	8.239
Şüpheli diğer alacaklar	355	360
Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(355)	(360)
Toplam	95.708	84.267

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8. Stoklar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzeme	2.121.642	1.901.787
Yarı mamuller	1.198.261	1.278.257
Mamuller	1.679.637	1.401.057
Ticari mallar	209.443	195.767
Yoldaki mallar	1.479.146	487.155
Diğer stoklar	31.757	28.313
	6.719.886	5.292.336
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(3.521)	(1.246)
Toplam	6.716.365	5.291.090

Stok değer düşüklüğü karşılığının 31 Mart 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	1.246	-
Dönem içerisindeki artışlar	3.521	5.877
Dönem içerisindeki iptaller	(1.246)	-
31 Mart	3.521	5.877

9. Finansal yatırımlar

	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
Körfez Ulaştırma A.Ş.	-	-	100,00	9.000
		-		9.000

Körfez, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla tam konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
OPET Petrolcülük A.Ş.	40,00	1.075.232	40,00	1.134.364
		1.075.232		1.134.364

28 Aralık 2006 tarihinde Opet hisselerinin satın alınımından doğan 189.073 bin TL'lik şerefiye tutarı mali tablolarda özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların üzerine sınıflandırılmıştır.

31 Mart 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	1.134.364	923.994
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların;		
Mali yıl karlarındaki pay	58.586	57.125
Dağıttığı temettü	(120.000)	(70.000)
Yabancı para çevrim farkları	2.282	1.186
31 Mart	1.075.232	912.305

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların özet mali tabloları (etkin ortaklık payı öncesi) aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Dönen varlıklar	4.700.791	3.783.607
Duran varlıklar	2.696.029	2.662.261
Toplam varlıklar	7.396.820	6.445.868
Kısa vadeli yükümlülükler	3.776.955	2.724.380
Uzun vadeli yükümlülükler	1.404.468	1.358.260
Özkaynaklar	2.215.397	2.363.228
Toplam kaynaklar	7.396.820	6.445.868

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Satış gelirleri (net)	8.284.196	5.897.516
Brüt kar	408.343	338.928
Faaliyet karı	198.070	165.501
Net dönem karı	146.464	142.813

11. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller 4.621 bin TL tutarındaki arsalarından oluşmaktadır (31 Aralık 2017 - 4.621 bin TL). Yatırım amaçlı arsaların makul değerleri yapılan değerlendirme çalışmaları kapsamında 38.117 bin TL olarak tespit edilmiştir (31 Aralık 2017 - 38.117 bin TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

12. Maddi duran varlıklar

31 Mart 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar ve ilgili amortisman giderlerinde gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2018
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	48.814	-	17.700	-	66.514
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.645.079	-	1.066	(3)	3.646.142
Binalar	771.147	-	-	-	771.147
Makine, tesis ve cihazlar	12.001.323	77	2.356	(12.430)	11.991.326
Taşıt araçları	1.221.669	7.294	162	-	1.229.125
Döşeme ve demirbaşlar	134.130	222	568	(189)	134.731
Yapılmakta olan yatırımlar	500.802	132.452	(24.280)	-	608.974
Diğer maddi duran varlıklar	2.614	112	-	-	2.726
	18.325.578	140.157	(2.428)	(12.622)	18.450.685
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.304.166)	(38.020)	-	3	(1.342.183)
Binalar	(193.944)	(4.087)	-	-	(198.031)
Makine, tesis ve cihazlar	(4.235.088)	(90.491)	-	5.506	(4.320.073)
Taşıt araçları	(206.631)	(12.984)	-	1	(219.614)
Döşeme ve demirbaşlar	(80.869)	(4.598)	-	177	(85.290)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.443)	(70)	-	-	(1.513)
	(6.022.141)	(150.250)	-	5.687	(6.166.704)
Net defter değeri	12.303.437				12.283.981

	1 Ocak 2017	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2017
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	48.844	-	-	-	48.844
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.687.757	-	741	-	3.688.498
Binalar	744.592	-	5	-	744.597
Makine, tesis ve cihazlar	11.420.284	9	7.450	(332)	11.427.411
Taşıt araçları	749.479	1.411	-	(881)	750.009
Döşeme ve demirbaşlar	114.397	258	2.118	(70)	116.703
Yapılmakta olan yatırımlar	649.948	125.710	(13.082)	-	762.576
Diğer maddi duran varlıklar	1.488	-	-	-	1.488
	17.416.789	127.388	(2.768)	(1.283)	17.540.126
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.272.244)	(37.696)	-	-	(1.309.940)
Binalar	(188.970)	(3.912)	-	-	(192.882)
Makine, tesis ve cihazlar	(3.972.568)	(83.512)	-	322	(4.055.758)
Taşıt araçları	(171.865)	(8.791)	-	521	(180.135)
Döşeme ve demirbaşlar	(68.301)	(3.869)	-	51	(72.119)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.365)	(12)	-	-	(1.377)
	(5.675.313)	(137.792)	-	894	(5.812.211)
Net defter değeri	11.741.476				11.727.915

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda 150.250 bin TL’lik (31 Mart 2017 – 137.792 bin TL) amortisman giderinin 142.432 bin TL’lik (31 Mart 2017 – 131.172 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 1 bin TL’lik (31 Mart 2017 – 1 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 7.817 bin TL’lik (31 Mart 2017 – 6.619 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2017- Yoktur).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. Maddi olmayan duran varlıklar

Diğer maddi olmayan duran varlıklar:

31 Mart 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2018
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	81.464	-	15	-	81.479
Geliştirme giderleri	80.039	-	2.413	-	82.452
	161.503	-	2.428	-	163.931
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(43.060)	(2.531)	-	-	(45.591)
Geliştirme giderleri	(53.256)	(2.681)	-	-	(55.937)
	(96.316)	(5.212)	-	-	(101.528)
Net defter değeri	65.187				62.403

	1 Ocak 2017	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2017
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	64.330	-	427	-	64.757
Geliştirme giderleri	68.403	-	2.341	-	70.744
	132.733	-	2.768	-	135.501
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(36.449)	(1.598)	-	-	(38.047)
Geliştirme giderleri	(41.178)	(2.987)	-	-	(44.165)
	(77.627)	(4.585)	-	-	(82.212)
Net defter değeri	55.106				53.289

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda 5.212 TL'lik (31 Mart 2017 – 4.585 bin TL) itfa payı giderinin tamamı genel yönetim giderlerinde (31 Mart 2017 – Genel yönetim giderleri 4.582 bin TL, Satılan malın maliyeti 3 bin TL) yer almaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	31.251	49.102
Verilen sipariş avansları	13.755	13.295
Toplam	45.006	62.397

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avansları (Not 31)	170.598	69.191
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	30.229	28.413
Peşin ödenen diğer giderler	1.476	1.672
Toplam	202.303	99.276

15. Diğer varlık ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Tecil edilen Katma Değer Vergisi ("KDV")	503.239	423.200
Mahsup edilecek vergi ve fonlar	101.999	85.251
Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi ("ÖTV")	89.234	91.647
Yedek parça ve malzeme stokları	52.346	57.566
Gelir tahakkukları	20.738	37.675
Diğer çeşitli dönen varlıklar	12.483	56.920
Toplam	780.039	752.259

Diğer duran varlıklar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Yedek parça ve malzeme stokları	1.112.450	1.030.649
Diğer	2.306	1.146
Yedek parça ve malzeme stokları değer düşüklüğü karşılığı	(19.156)	(19.156)
Toplam	1.095.600	1.012.639

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. Diğer varlık ve yükümlülükler (Devamı)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek ÖTV	1.580.709	1.397.584
Gelir payı	1.258.025	1.202.668
Tecil edilen KDV	503.239	423.200
Ödenecek KDV	482.897	145.109
Tecil edilen ÖTV	89.234	91.647
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	42.465	53.741
Vadeli mal-alım satım işlemleri gider tahakkuku	-	383.058
Diğer	21.106	26.367
Toplam	3.977.675	3.723.374

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla vadeli mal-alım satım işlemleri gider tahakkukları Tüpraş'ın fiyat riskine maruz kalan stokları için yapılan swap işlemleri ile sıfır maliyetli koridor opsiyon işlemleri gider tahakkuklarından oluşmaktadır. Toplam 5.700 bin varil ham petrol stokları için yapılmış swap işlemlerinin ağırlıklı ortalama sabit fiyatı 54,53 ABD Doları/varil'dir. Toplam 5.700 bin varil ham petrol stokları için yapılmış ve satış hakkı veren opsiyon işlemlerinin ağırlıklı ortalama alım fiyatı 50,60, satış yükümlülüğü doğuran opsiyon işlemlerinin ağırlıklı ortalama satım fiyatı 55,78 ABD Doları/varildir. 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren mal alım-satım işlemlerinin ilgili gider tahakkuku satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiş olup 8 Ocak 2018 tarihi itibarıyla ödenmiştir.

Tecil edilen ÖTV ve KDV, ihrac kayıtlı satışların ÖTV ve KDV tutarından oluşmaktadır ve aynı zamanda varlıklarda "Diğer Dönen Varlıklar" içerisinde ve yükümlülüklerde "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" içerisinde yer almaktadır. Söz konusu satışların ihracat işlemlerinin gerçekleştiği belgelendiğinde, tecil edilen bu vergiler vergi dairesi tarafından terkin edilerek "Diğer Dönen Varlıklar" da yer alan ÖTV ve KDV tutarları, "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" ile karşılıklı olarak mahsuplaştırılmaktadır.

Petrol Piyasası Kanunu gereğince, rafinericilerin ulusal stok bulundurma yükümlülüğü kapsamındaki sorumluluğu nedeniyle oluşabilecek kaynak ihtiyacı, finansman giderleri ve bu mahiyetteki stokların depolama ve idame maliyeti, tüketici fiyatlarına ilave edilen, T.C. Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu ("EPDK") tarafından azami 10 ABD dolar/ ton'a kadar belirlenecek olan ve değerlendirilmesi EPDK tasarrufunda olan gelir payı ile karşılanır. Rafinericilerin haricinde petrol ürünlerinin ithalatı durumunda ise bu gelir payı rafinericiye ithalatçı tarafından ödenir. Grup, bu konuyu düzenleyen Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliği'nin ilgili maddesinin yürürlüğe girdiği tarih olan 1 Ocak 2005'ten itibaren akaryakıt satışları ve rafinerilerin dışındaki kuruluşların yaptığı akaryakıt ithalatı üzerinden gelir payı toplamaktadır.

Grup, akaryakıt üzerinden toplanan gelir payına ek olarak Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Yönetmeliği gereğince 16 Eylül 2005 tarihinden itibaren LPG için de gelir payı toplamaya başlamıştır.

Petrol Piyasası Kanunu uyarınca oluşturulan Ulusal Petrol Stoku Komisyonu, toplanan gelir paylarının banka hesabında bloke edilerek muhasebesinin Tüpraş Genel Müdürlüğü tarafından yürütülmesi ve hesapta biriken tutarın devlet iç borçlanma senetleri faiz oranları ile vadeli mevduat olarak ve gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilmesi kararını almıştır.

Bu kararlara istinaden 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla hesaplanan 1.258.025 bin TL (31 Aralık 2017 - 1.202.668 bin TL) tutarında gelir payları kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilmeksizin "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Hesaplanan Gelir Payı'na ilişkin olarak bankalarda bloke devlet iç borçlanma faiz oranları ile vadeli mevduat ve gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilen 1.252.925 bin TL'lik tutar, "Nakit ve Nakit Benzerleri" içerisinde "Gelir payı (bloke)" olarak sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2017 - 1.198.211 bin TL) (Not 4).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. Diğer varlık ve yükümlülükler (Devamı)

Diğer uzun vadeli yükümlülükler:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Tesise katılım payı	1.114	1.169
Toplam	1.114	1.169

16. Ertelenmiş gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Alınan sipariş avansları	1.745	18.479
Ertelenmiş gelirler	1.949	1.949
Toplam	3.694	20.428

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş gelirler	3.951	4.112
Toplam	3.951	4.112

17. Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kıdeme teşvik primi karşılığı	7.206	8.024
Personel prim tahakkukları	19.482	4.605
Toplam	26.688	12.629

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. Karşılıklar (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	159.439	167.907
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	53.678	50.655
Kıdeme teşvik primi karşılığı	6.650	5.172
Toplam	219.767	223.734

Kıdeme teşvik primi karşılığı:

Grup'un belli bir kıdemin üzerindeki çalışanlarına "Kıdeme Teşvik Primi" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır.

Kıdeme Teşvik Primi, çalışanların işlerine ve işyerlerine bağlılıklarını teşvik etmek amacıyla saat ücretli çalışanlardan 5 yıllık kıdeme ulaşanlara 45 günlük, 10 yıllık kıdeme ulaşanlara 55 günlük, 15 yıllık kıdeme ulaşanlara 70 günlük, 20 yıllık kıdeme ulaşanlara 80 günlük, 25 yıllık kıdeme ulaşanlara 90 günlük ve 30 yıllık kıdeme ulaşanlara 100 günlük çıplak ücretleri tutarında, her kıdem kademesi için bir defaya mahsus olmak üzere kıdemlerini doldurdukları ayın ücretleriyle birlikte ödenir.

Kıdeme teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	13.196	13.161
Dönem içerisindeki artışlar	3.126	1.585
Dönem içerisindeki ödemeler	(2.466)	(1.398)
31 Mart	13.856	13.348

Kıdem tazminatı karşılığı:

İş Kanunu'na göre, Grup, bir senesini doldurmuş olan ve Grup ile ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. Karşılıklar (Devamı)

TMS 19, Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İskonto oranı (%)	%4,95	%4,95
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	%99,46	%99,46

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un Türkiye'de kayıtlı bağlı ortaklıklarının kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.001,76 TL üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2017 - 5.001,76 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	167.907	159.190
Faiz giderleri	4.941	4.286
Dönem içerisindeki artışlar	1.995	4.934
Dönem içerisindeki ödemeler	(15.404)	(13.963)
31 Mart	159.439	154.447

Kullanılmamış izin günleri karşılığı:

Kullanılmamış izin günleri karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	50.655	44.137
Dönem içerisindeki artışlar	6.261	3.474
Dönem içerisindeki ödemeler	(3.238)	(3.283)
31 Mart	53.678	44.328

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Dava karşılığı	17.541	16.209
EPDK katkı payı	29.628	23.823
Sürastarya karşılığı	8.881	11.484
Diğer	43.050	25.779
Toplam	99.100	77.295

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. Karşılıklar (Devamı)

31 Mart 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren ara dönemler için kısa vadeli borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Dava karşılığı	EPDK katılma payı	Sürastarya karşılığı	Diğer	Toplam
1 Ocak 2018	16.209	23.823	11.484	25.779	77.295
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	1.589	9.548	(1.595)	17.271	25.805
Dönem içerisindeki ödemeler	(257)	(3.743)	(1.008)	-	(4.000)
31 Mart 2018	17.541	29.628	8.881	43.050	99.100

	Dava karşılığı	EPDK katılma payı	Sürastarya karşılığı	Diğer	Toplam
1 Ocak 2017	12.523	20.159	13.787	5.016	51.485
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	-	5.220	3.873	12.119	21.212
Dönem içerisindeki ödemeler	-	-	-	-	-
31 Mart 2017	12.523	25.379	17.660	17.135	72.697

EPDK katılma payı, Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliği uyarınca, rafinericilik lisansı sahiplerinin yıllık gelir tablolarında yer alan net satışlar tutarının EPDK tarafından her yıl belirlenen katılma payı oranı ile çarpılmak suretiyle hesaplayarak ödemesi gereken katkı payı tutarını ifade etmektedir.

18. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Personele borçlar	41.471	80.315
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	39.818	39.518
Toplam	81.289	119.833

19. Diğer borçlar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflara temettü borçları (Not 31)	8.616	-
İlişkili olmayan taraflara temettü borçları	1.669.115	-
Alınan depozito ve teminatlar	16.087	13.334
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 31)	-	23.463
Toplam	1.693.818	36.797

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

20. Türev araçlar

31 Mart 2018					31 Aralık 2017			
Rayiç değerler					Rayiç değerler			
Alım Kontrat Tutarı	Satım Kontrat Tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler		Alım Kontrat Tutarı	Satım Kontrat Tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	345.084	345.084	7.990	646	328.432	328.432	2.660	690
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	874.222	526.033	365.350	5.289	835.180	525.210	339.982	2.206
Vadeli mal alım-satım işlemleri	1.165.748	1.165.748	1.883	114.131				
<i>Alım satım amaçlı</i>								
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	4.211.741	4.169.216	83.743	11.559	3.264.742	3.330.804	1.137	39.295
Vadeli mal alım-satım işlemleri	1.067.438	1.067.438	3.140	11.773	1.229.941	1.361.757	3.130	134.946
Kısa vadeli türev araçlar			462.106	143.398			346.909	177.137
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	1.628.425	1.628.425	25.615	590	1.562.179	1.562.179	9.421	777
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	327.249	223.633	104.505	4.460	331.155	238.586	91.139	2.587
Uzun vadeli türev araçlar			130.120	5.050			100.560	3.364
Toplam türev araçlar			592.226	148.448			447.469	180.501

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, Tüpraş'ın çeşitli finans kuruluşları ile imzaladığı ve Nisan ayında vadesi sona erecek olan toplam 991.000 bin ABD doları karşılığında 3.866.756 bin TL satım yükümlülüğü doğuran, 150.000 bin ABD doları karşılığında 591.535 bin TL alım yükümlülüğü doğuran ve 183.000 bin Avro karşılığında 893.995 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward işlemlerden oluşmaktadır (31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, Tüpraş'ın çeşitli finans kuruluşları ile imzaladığı ve Ocak 2018'de sona erecek olan toplam 674.000 bin ABD doları karşılığında 2.600.333 bin TL satım yükümlülüğü doğuran ve 160.000 bin Avro karşılığında 730.474 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward işlemlerden oluşmaktadır).

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla faiz haddi swap işlemleri, Tüpraş'ın 458.824 bin ABD doları (31 Aralık 2017 – 458.824 bin ABD Doları) cinsinden ve Ditaş'ın 33.214 bin Avro (31 Aralık 2017 - 35.428 bin Avro) cinsinden uzun vadeli kredilerinin değişken faizli taksit ödemelerini nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemlerinden oluşmaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20. Türev araçlar (Devamı)

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla çapraz kur sabit faiz swap işlemleri, Tüpraş'ın 200.000 bin ABD doları cinsinden ve dövizde endeksli sabit faiz oranına sahip kısa vadeli tahvillerinin 463.875 bin TL tutarlı ve Türk Lirasına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemleri (31 Aralık 2017 - 200.000 bin ABD doları) ile Tüpraş'ın 70.588 bin ABD doları (31 Aralık 2017 - 70.588 bin ABD doları) cinsinden ve dövizde endeksli değişken faizli uzun vadeli borçlanmalarının toplam 163.765 bin TL tutarlı ve Türk Lirasına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerinden ve Ditaş'ın 15.500 bin Avro (31 Aralık 2017 - 17.714 bin Avro) cinsinden ve dövizde endeksli faiz oranına sahip uzun vadeli borçlanmalarının toplam 57.503 bin TL (31 Aralık 2017 - 65.717 bin TL) tutarlı Türk Lirasına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemleri ile 65.717 bin TL (31 Aralık 2017 - 65.717 bin TL) tutarlı Türk Lirasına endeksli swap işlemlerinin toplam 16.340 bin ABD doları (31 Aralık 2017 - 18.674 bin ABD doları) ve dövizde endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerinden oluşmaktadır.

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri; ürün crack marjı sabitleme işlemleri, swap işlemleri ile sıfır maliyetli koridor opsiyon işlemlerinden oluşmaktadır. Geleceğe yönelik satışların ürün crack marjını sabitleme işlemleri 2018 yılı 2. Çeyrek dönemi için toplam 1.230 bin varil benzin, 4.308 bin varil jet yakıtı ve 4.740 bin varil dizel, 2018 yılı 3. Çeyrek dönemi için toplam 300 bin varil benzin, 3.810 bin varil jet yakıtı ve 5.022 bin varil dizel, 2018 yılı 4. Çeyrek dönemi için toplam 300 bin varil benzin, 2.190 bin varil jet yakıtı ve 2.850 bin varil dizel için yapılmıştır. Yapılan ürün crack marjını sabitleme işlemlerinin ağırlıklı ortalama sabit marjları benzin için 10,67 ABD Doları/varil, jet yakıtı için 11,57 ABD Doları/varil, dizel için 12,40 ABD Doları/varildir. Swap işlemleri toplam 1.800 bin varil ham petrol stokları için yapılmış ve bu işlemlerin ağırlıklı ortalama sabit fiyatı 64,34 ABD Doları/varildir. Sıfır maliyetli koridor opsiyon işlemleri toplam 1.200 bin varil ham petrol stokları için yapılmış ve satış hakkı veren opsiyon işlemlerinin ağırlıklı ortalama alım fiyatı 62,75 ABD Doları/varil, satış yükümlülüğü doğuran opsiyon işlemlerinin ağırlıklı ortalama satım fiyatı 66,00 ABD Doları/varildir. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla vadeli mal-alım satım işlemleri; ürün crack marjı sabitleme işlemleri ve ham petrol swap işleminden oluşmaktadır. Geleceğe yönelik satışların ürün crack marjını sabitleme işlemleri 2018 yılı 1. Çeyrek dönemi için toplam 510 bin varil benzin, 3.255 bin varil jet yakıtı ve 5.250 bin varil dizel, 2018 yılı 2. Çeyrek dönemi için toplam 1.125 bin varil benzin, 3.330 bin varil jet yakıtı ve 3.300 bin varil dizel, 2018 yılı 3. Çeyrek dönemi için toplam 3.810 bin varil jet yakıtı ve 5.022 bin varil dizel için yapılmıştır. Yapılan ürün crack marjını sabitleme işlemlerinin ağırlıklı ortalama sabit marjları benzin için 10,99 ABD Doları/varil, jet yakıtı için 11,09 ABD Doları/varil, dizel için 11,73 ABD Doları/varildir. Ham petrol swap işlemi, alış ve satış dönemleri arasındaki fiyat riskinden korunma amaçlı olarak toplam 1.029 bin varil ham petrol kargosuna yönelik yapılan işlemden oluşmaktadır.

21. Devlet teşvik ve yardımları

Şirket, 2 Ağustos 2010 tarihi itibarıyla Araştırma ve Geliştirme Merkezi Belgesini almış olup Araştırma ve Geliştirme Merkezi ve yürütmüş olduğu teşvikli Teknoloji ve Yenilik Destek Programları Başkanlığı ("TEYDEB") Projeleri ile 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında araştırma ve geliştirme indirimi, gelir vergisi stopaj teşviki, sosyal güvenlik primi desteği ve damga vergisi istisnası teşviklerinden yararlanmaktadır. Bu kapsamda 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam Ar-ge harcamalarının 1.252 bin TL'si (31 Mart 2017 - 3.903 bin TL) teşvik geliri olarak kaydedilmiştir.

Şirket Fuel Oil Dönüşüm Projesi (RUP) için, 2011 yılı 1. çeyreğinde 14/07/2009 tarihli ve 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında, Büyük Ölçekli Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Bu belge kapsamında yapılan harcamalar %30 oranında devlet katkısından yararlanmakta olup, söz konusu katkı, ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %50 oranında daha az ödenmesi yoluyla sağlanacaktır. 7 Ekim 2013 tarihinde ise Fuel Oil Dönüşüm Projesi (RUP), T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından 19 Ekim 2012 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere stratejik yatırım kapsamına alınmıştır. Stratejik Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yapılan harcamalar %50 oranında devlet katkısından yararlanmakta olup, söz konusu katkı, ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %90 oranında daha az ödenmesi yoluyla sağlanacaktır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

21. Devlet teşvik ve yardımları (Devamı)

Şirket 29 Mayıs 2012 tarihinde Kırıkkale Rafinerisi depolama ve ambar hizmetleri konulu projesi kapsamında T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden yatırım teşvik belgesi almıştır. Yatırımın yararlandığı destek unsurları KDV istisnası ve gümrük vergisi muafiyetidir.

Şirket 24 Temmuz 2015 tarihinde İzmir Rafinerisi Modernizasyon projesi kapsamında T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden yatırım teşvik belgesi almıştır. Yatırımın yararlandığı destek unsurları KDV istisnası, vergi indirim oranı (%50), yatırıma katkı oranı (%15) ve gümrük vergisi muafiyetidir.

Şirket 27 Ekim 2015 tarihinde Kırıkkale Rafinerisi Modernizasyon projesi kapsamında T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden yatırım teşvik belgesi almıştır. Yatırımın yararlandığı destek unsurları KDV istisnası, vergi indirim oranı (%70), yatırıma katkı oranı (%30), gümrük vergisi muafiyeti ve faiz desteğidir.

Şirket 13 Haziran 2014 tarihinde Batman Rafinerisi Modernizasyon projesi kapsamında T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden yatırım teşvik belgesi almıştır. Yatırımın yararlandığı destek unsurları KDV istisnası, vergi indirim oranı (%90), yatırıma katkı oranı (%50), faiz desteği ve gümrük vergisi muafiyetidir.

Şirket 14 Aralık 2016 tarihinde İzmit Rafinerisi Modernizasyon projesi kapsamında T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden yatırım teşvik belgesi almıştır. Yatırımın yararlandığı destek unsurları KDV istisnası, vergi indirim oranı (%50), yatırıma katkı oranı (%15) ve gümrük vergisi muafiyetidir.

Şirket 26 Haziran 2013 tarihinde demir yolu ile şehirlerarası yük taşımacılığında kullanılacak olan vagonların satın alınması için T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden yatırım teşvik belgesi almıştır. Yatırımın yararlandığı destek unsurları KDV istisnası, faiz desteği, gümrük vergisi muafiyeti, vergi indirim oranı (%80), yatırıma katkı oranı (%40), sigorta primi işveren hissesi desteğidir (7 yıl).

Grup, SGK kapsamında sigorta primi işveren hissesi desteklerinden yararlanmaktadır.

31 Mart 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un devlet teşvik ve yardımlarından gelirleri (tamamı konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir) aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
SGK teşvikleri	11.137	8.226
Ar-Ge teşvikleri	1.252	3.903
Faiz desteği	-	171
Toplam	12.389	12.300

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
Alınan teminatlar:	Orijinal bakiye:	TL karşılığı:	Orijinal bakiye:	TL karşılığı:
Alınan teminat mektupları		1.027.542		1.143.144
- TL Teminat mektupları	611.894	611.894	744.646	744.646
- ABD Doları Teminat mektupları	79.238	312.903	80.221	302.585
- Avro Teminat mektupları	20.231	98.469	20.368	91.973
- Diğer para cinslerinden teminat mektupları	-	4.276	-	3.940
Teminat senetleri		2.205		2.205
- TL Teminat senetleri	2.205	2.205	2.205	2.205
Alınan garanti mektupları		247.445		238.595
- TL Garanti mektupları	50.000	50.000	50.000	50.000
- ABD Doları Garanti mektupları	50.000	197.445	50.000	188.595
Doğrudan borçlandırma limitleri		265.332		266.748
- TL doğrudan borçlandırma limitleri	265.332	265.332	266.748	266.748
Teminat akreditifleri		90.035		-
- ABD Doları Teminat akreditifleri	22.800	90.035	-	-
Toplam alınan teminatlar		1.542.524		1.650.692
Verilen teminatlar:				
Teminat akreditifleri		315.449		313.853
- ABD Doları Teminat akreditifleri	77.822	307.310	78.125	294.679
- Avro Teminat akreditifleri	1.624	7.904	4.165	18.807
- Diğer para cinslerinden teminat akreditifleri	-	235	-	367
Teminat mektupları		797.034		757.673
- TL Teminat mektupları	717.266	717.266	681.480	681.480
- ABD Doları Teminat mektupları	20.200	79.768	20.200	76.193
Gümrüklere verilen teminat mektupları ve kefaletler		1.644.781		1.644.077
- TL Teminat mektupları	1.644.781	1.644.781	1.635.046	1.635.046
- Avro Teminat mektupları	-	-	2.000	9.031
Bankalara verilen kefaletler		736.457		667.986
- ABD Doları Kefaletler	129.535	511.521	119.120	449.309
- Avro Kefaletler	46.214	224.936	48.428	218.677
Toplam verilen teminatlar		3.493.721		3.383.589

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla alınan teminatlar müşteri ve satıcılardan alınan teminatlardan oluşmaktadır. Verilen teminatlar ise genellikle kamu kuruluşlarına ve gümrük dairelerine verilen teminatlardan oluşmaktadır. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla bankalara verilen kefaletler, Grup'un konsolidasyon kapsamında olan şirketlerinin kullandığı 691.678 bin TL (31 Aralık 2017 - 626.443 bin TL) tutarındaki krediler ve 44.779 bin TL (31 Aralık 2017 - 41.543 bin TL) tutarındaki türev işlemler için verilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler (Devamı)

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.757.264	2.715.603
- TL	2.362.047	2.316.526
- ABD Doları	387.078	370.872
- Avro	7.904	27.838
- Diğer	235	367
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	736.457	667.986
- ABD Doları	511.521	449.309
- Avro	224.936	218.677
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D.Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	3.493.721	3.383.589

23. Özkaynaklar

Şirket'in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2017	Ortaklık payı (%)
Enerji Yatırımları A.Ş.	127.714	51	127.714	51
Halka açık kısım	122.705	49	122.705	49
Toplam	250.419	100	250.419	100
Sermaye düzeltme farkları	1.344.243		1.344.243	
Ödenmiş sermaye toplamı	1.594.662		1.594.662	

Sermaye düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 500.000 bin TL olup, işbu sermaye, her birinin nominal değeri 1 kr. olmak üzere 50.000.000.000 adet hisseye bölünmüştür ("kr."). Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kuruş (31 Aralık 2017 -1 kr.) kayıtlı nominal bedeldeki 25.041.919.999 adet A grubu ve Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na ait bir adet C grubu imtiyazlı hisse senedinden oluşmaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

23. Özkaynaklar (Devamı)

Şirket Ana Sözleşmesi gereği C grubu hissedara yönetim kurulunda 1 üye ayrılmaktadır. Türk Silahlı Kuvvetleri'nin akaryakıt ihtiyacının karşılanmasını etkileyebilecek herhangi bir kararın alınması, C grubu hissedarının onayına bağlıdır.

Kanuni değerlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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.

Yukarıda bahis geçen tutarların Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 597.086 bin TL'dir (31 Aralık 2017 – 279.668 bin TL).

Kar payı dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Tüpraş'ın yasal kayıtlarındaki dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla 2.432.698 bin TL'dir. Bu kaynakların 1.698.998 bin TL'lik enflasyon düzeltme farklarından ve 11.092 bin TL'lik diğer sermaye yedeklerinden oluşan kısmı temettü olarak dağıtılması halinde vergiye tabi olacaktır.

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla sona eren ara dönem içinde, yasal kayıtlara göre oluşan 2017 yılı net dağıtılabılır dönem karının birinci ve ikinci tertip yasal akçeler ayrıldıktan sonra kalan bakiyenin tamamı ve ikinci tertip yedek akçelerden toplam 3.406.452 bin TL'nin nakit temettü olarak dağıtılması taahhüt edilmiştir. İlgili dağıtım yapılırken, tam mükellef kurumlar ile Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığı ile kar payı elde eden dar mükellef ortaklara, %1.360,3 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 13,603 TL brüt, 13,603 TL net temettü ödemesi, diğer hissedarlara %1.360,3 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 13,603 TL brüt, 11,56255 TL net nakit temettü ödemesi yapılacağı taahhüt edilmiştir. Temettü ödemelerine 29 Mart 2018 tarihinde başlanmış, 2 Nisan 2018 tarihi itibarıyla ödemeler tamamlanmıştır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

23. Özkaynaklar (Devamı)

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren yıl içinde, yasal kayıtlara göre oluşan 2016 yılı net dağıtılabilir dönem karının birinci ve ikinci tertip yasal akçeler ayrıldıktan sonra kalan bakiyenin tamamı ve ikinci tertip yedek akçelerden toplam 1.557.107 bin TL'nin nakit temettü olarak dağıtılması taahhüt edilmiş ve tamamı ödenmiştir. İlgili dağıtım yapılırken, tam mükellef kurumlar ile Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığı ile kar payı elde eden dar mükellef ortaklara, %621,8 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 6,218 TL brüt, 6,218 TL net temettü ödemesi, diğer hissedarlara %621,8 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 6,218 TL brüt, 5,2853 TL net nakit temettü ödemesi yapılmıştır.

24. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Yurtiçi satışlar	11.476.562	8.778.050
Yurtdışı satışlar	2.167.875	3.761.267
Brüt satışlar	13.644.437	12.539.317
Eksi: Satış iskontoları	(213.619)	(157.871)
Eksi: Satıştan iadeler	(9.410)	(11.807)
Net satış gelirleri	13.421.408	12.369.639
Satışların maliyeti	(12.352.218)	(10.761.171)
Brüt kar	1.069.190	1.608.468
Satışların maliyeti:		
	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Hammadde ve mamul maliyeti	11.559.743	9.945.895
Enerji giderleri	292.169	273.744
Personel giderleri	178.527	147.527
Amortisman ve itfa payları (Not 12-13)	142.432	131.175
Diğer üretim giderleri	179.347	262.830
Satışların maliyeti	12.352.218	10.761.171

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

25. Genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Personel giderleri	86.785	81.567
Sigorta giderleri	21.918	18.822
Vergi, resim ve harç giderleri	20.900	16.102
Dışarıdan alınan hizmetler	15.566	14.766
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 12-13)	13.029	11.201
Ofis giderleri	6.565	6.864
Aidat giderleri	6.362	5.562
Bağış ve yardımlar	5.743	116
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	3.984	5.328
Kira giderleri	3.532	2.529
Seyahat ve ulaşım giderleri	1.365	820
Diğer	10.137	15.187
Toplam genel yönetim giderleri	195.886	178.864

Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Personel giderleri	27.568	20.847
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	19.891	16.159
Nakliye, depolama ve sigorta giderleri	5.792	6.570
Kira giderleri	2.966	2.522
Enerji giderleri	2.664	2.702
Reklam giderleri	324	276
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 12)	1	1
Diğer	7.959	6.740
Toplam pazarlama giderleri	67.165	55.817

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Personel giderleri	3.597	3.772
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	193	122
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	34	25
Diğer	1.086	898
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	4.910	4.817

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	74.009	43.442
Ticari alacaklardan oluşan kur farkı karı	6.119	-
Kira gelirleri	1.665	1.058
Diğer	24.247	10.732
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	106.040	55.232

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Ticari borçlardan oluşan kur farkı zararı	(187.881)	(80.538)
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(21.023)	(22.139)
Ticari alacaklardan oluşan kur farkı zararı	-	(4.210)
Diğer	(8.177)	(5.246)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(217.081)	(112.133)

27. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış (zararları)/karları, net	(6.383)	926
Toplam yatırım faaliyetlerinden (giderler)/gelirler	(6.383)	926

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

28. Finansman gelirleri/(giderleri)

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Finansman gelirleri:		
Mevduatlardan oluşan kur farkı karı	445.696	67.870
Mevduat faiz gelirleri	99.135	94.491
Türev araçlardan kaynaklanan karlar	108.985	-
Toplam finansman gelirleri	653.816	162.361
Finansman giderleri:		
Finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı	(710.698)	(247.285)
Faiz giderleri	(203.891)	(174.550)
Türev araçlardan kaynaklanan zararlar	(8.528)	(58.907)
Diğer	(1.280)	(10)
Toplam finansman giderleri	(924.397)	(480.752)

29. Vergi varlık ve yükümlülükleri

i) Kurumlar vergisi:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	5.118	464.902
Peşin ödenen vergiler	(596)	(443.606)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	4.522	21.296

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

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2018 yılı için %22’dir (2017-%20). Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

29. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri, konsolide bilanço tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları kullanılarak aşağıda özetlenmiştir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/varlığı	
	31 Mart 2018	31 Aralık 2017	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	441.064	257.527	(97.034)	(56.656)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	-	57.569	-	(12.665)
Peşin ödenmiş giderler	67.183	72.886	(14.780)	(16.035)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(111.814)	(85.356)
Yatırım teşvik geliri	8.598.952	8.598.952	3.063.637	3.096.940
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	26.499	-	5.697	-
Kıdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı	159.735	166.459	35.142	36.621
Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı	46.396	43.425	10.207	9.554
Dava karşılıkları	16.682	15.227	3.670	3.350
Stok değer düşüklüğü karşılığı	3.521	1.246	775	274
Ertelenmiş finansal gelirler, (net)	20.588	22.949	4.529	5.049
Diğer	32.848	6.543	7.224	1.439
Ertelenmiş vergi varlığı			3.130.881	3.153.227
Ertelenmiş vergi varlığı - net			3.019.067	3.067.871

Şirket Fuel Oil Dönüşüm Projesi (RUP) için, 2011 yılı 1. çeyreğinde 14/07/2009 tarihli ve 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında, Büyük Ölçekli Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Bu belge kapsamında yapılan harcamalar %30 oranında devlet katkısından yararlanmakta olup, söz konusu katkı, ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %50 oranında daha az ödenmesi yoluyla sağlanacaktır. 7 Ekim 2013 tarihinde ise Fuel Oil Dönüşüm Projesi (RUP), T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından 19 Ekim 2012 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere stratejik yatırım kapsamına alınmıştır. Stratejik Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yapılan harcamalar %50 oranında devlet katkısından yararlanmakta olup, söz konusu katkı, ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %90 oranında daha az ödenmesi yoluyla sağlanacaktır. Şirket, Stratejik Yatırım Teşviki kapsamında, devlet katkısına ilaveten KDV istisnası, KDV iadesi, gümrük vergisi muafiyeti, sigorta primi işveren hissesi desteği ve faiz desteği teşviklerinden yararlanmaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

29. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2018	2017
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net		
1 Ocak	3.067.871	3.227.031
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(79.905)	(63.702)
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen:		
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	31.101	18.240
31 Mart	3.019.067	3.181.569

30. Pay başına kazanç

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Ana ortaklığa ait dönem karı	378.436	868.824
Beheri 1 kr. nominal değerli hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	25.041.920.000	25.041.920.000
Nominal değeri 1 kr. olan Pay başına kazanç (kr.)	1,51	3,47

31. İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gruplara göre sınıflandırılmış olup, bu dipnottaki tüm ilişkili taraf açıklamalarını içermektedir.

- (1) İş ortaklıkları
- (2) Koç Topluluğu şirketleri
- (3) Ortak, nihai ortak

a) Mevduatlar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	3.242.533	4.899.946
Toplam	3.242.533	4.899.946

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

b) Alacaklar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	1.164.273	899.946
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	467.085	404.959
Aygaz A.Ş. (2)	114.153	88.381
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	10.369	6.305
Diğer (2)	60	10
Toplam	1.755.940	1.399.601

Tüpraş, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 125.000 bin TL'yi (31 Aralık 2017 - 100.000 bin TL) ilişkili taraflardan ticari alacaklardan düşmüştür.

c) Ticari borçlar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Opet International Limited (1)	28.729	39.259
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	12.371	14.066
Aygaz A.Ş. (2)	9.525	12.785
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	6.071	13.881
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	4.434	8.630
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	2.631	4.923
RAM Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)	1.536	3.635
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	1.246	1.150
Setur Servis Turistik A.Ş. (2)	122	1.614
Ark İnşaat A.Ş. (2)	3	9.023
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat, İhracat ve Toptan Tic. A.Ş. (2)	-	835
Diğer (2)	2.774	5.655
Toplam	69.442	115.456

d) Diğer borçlar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Enerji Yatırımları A.Ş. (3)	8.616	-
Koç Holding A.Ş. (3)	-	23.463
Toplam	8.616	23.463

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

e) Verilen maddi duran varlık avansları:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşl. A.Ş. (2)	166.338	67.076
Ark İnşaat A.Ş. (2)	4.260	2.115
Toplam	170.598	69.191

31. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

f) Banka kredileri:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	6.739	-
Toplam	6.739	-

g) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	2.269.831	1.404.635
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	1.679.552	1.082.929
Aygaz A.Ş. (2)	131.050	169.490
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	13.305	9.192
Opet International Limited (2)	-	9.361
Diğer (2)	8	511
Toplam	4.093.746	2.676.118

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

h) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Aygaz A.Ş. (2)	49.695	131.404
Opet International Limited (1)	36.174	-
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	19.015	21.476
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	18.789	16.234
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	7.585	6.745
Koç Holding A.Ş. (3) (*)	4.485	4.589
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	2.953	2.753
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	2.623	3.799
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2) (**)	1.086	156
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat, İhracat ve Toptan Tic. A.Ş. (2)	551	5.459
Diğer (2)	11.051	4.682
Toplam	154.007	197.297

(*) Nihai ortağımız Koç Holding A.Ş.'nin bünyesindeki şirketlere finans, hukuk, planlama, vergi, üst yönetim gibi konularda sunduğu hizmetlerin karşılığı olarak, personel ve üst yönetim giderleri dahil olmak üzere Koç Holding A.Ş. nezdinde hizmet sunulan şirketlerle ilgili olarak oluşan giderlerin, Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin "11- Grup İçi Hizmetler" düzenlemesi çerçevesinde dağıtımı sonucunda Şirketimize fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.

(**) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile ilişkili taraf olmayan sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 31 Mart 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlerdeki prim tutarlarını içermektedir.

i) Sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Aygaz A.Ş. (2)	17.700	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	480	1.575
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	245	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	239	12
Ark İnşaat A.Ş. (2)	-	10.083
Diğer (2)	101	32
Toplam	18.765	11.702

j) Yönetim Kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket'in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcıları olarak belirlenmiştir. 31 Mart 2018 tarihinde sona eren dönemde, Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların toplamı 3.630 bin TL'dir (31 Mart 2017 – 2.938 bin TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

k) İlişkili taraflara ödenen finansman giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)	390	2.460
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	-	163
Yapı Kredi Bank Nederland N.V.(2)	-	68
Toplam	390	2.691

l) Vadeli mevduat faiz gelirleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	53.288	50.672
Toplam	53.288	50.672

m) Yapılan bağışlar:

31 Mart 2018 tarihinde sona eren dönem içerisinde ilişkili taraflara yapılan toplam bağış tutarı 5.673 bin TL'dir (31 Mart 2017 – 2 bin TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

32. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Grup faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatları, döviz kurları ve faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup Grup'un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Emtia fiyat riski

Tüpraş, üretimde kullanmak üzere edindiği ham petrol stokları ile ilgili olarak petrol fiyatlarındaki dalgalanmaların etkilerine maruz kalmaktadır. Şirket yönetimi söz konusu riskin bertaraf edilmesi için elde bulundurduğu stok miktarlarını düzenli olarak gözden geçirmektedir.

Tüpraş'ın ürün satış fiyatları ise 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanununda tanımlandığı üzere "en yakın erişilebilir dünya serbest piyasa oluşumu" olan, Akdeniz ürün fiyatları ve ABD doları satış kuru takip edilerek belirlenmektedir. Yasal tanım çerçevesinde Akdeniz piyasasındaki petrol ürünleri fiyatlarında oluşan değişiklikler ve ABD doları kurundaki değişim Şirket yönetimi tarafından günlük olarak değerlendirilmekte ve bu iki faktöre göre oluşturulan yeni fiyat, yürürlükteki satış fiyatlarından anlamlı bir şekilde yukarı ya da aşağı yönde farklılık gösterdiğinde ürün satış fiyatları güncellenmektedir.

Hampetrol fiyatlarındaki değişkenlik net kar ve nakit akımları üzerinde istenmeyen ve beklenmeyen dalgalanmalar yaratabileceğinden bu riski bertaraf etmek amacıyla Şirket tarafından riskten korunma politikası oluşturulmuştur. Bu politika çerçevesinde çeşitli türev enstrümanları kullanılarak kısa ve uzun vadeli hedge işlemleri yapılmaktadır (Not 20).

Ürün Crack Riski

Tüpraş, ham petrol fiyatlarındaki dalgalanmaların yanı sıra, ürün fiyatlarındaki değişim sonucu ürün kar marjlarında oluşan dalgalanmaların etkilerine maruz kalmaktadır. Ürün kar marjlarındaki (crack) söz konusu dalgalanmaların etkilerini ortadan kaldırmak için; geçmiş dönemlerde gerçekleşen ürün fiyat seviyeleri, piyasa beklentileri ve öngörülen satış hacimleri dikkate alınarak riskten korunma politikası oluşturulmuştur. Bu politika çerçevesinde, ürün kar marjları çeşitli türev enstrümanlar kullanılarak hedge edilmektedir (Not 20).

Döviz kuru riski

Grup, döviz cinsinden yaptığı operasyonları nedeniyle döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, bilançoda yer alan döviz cinsinden parasal varlık ve yükümlülüklerin analizi ile Grup'un kur riskini bertaraf etmek üzere yaptığı hazine işlemleri, doğal hedge uygulamaları ve benzeri unsurların içerisinde yer aldığı kapsamlı bir risk takip sistemi ile yönetilmektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

32. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

Aşağıdaki tablo 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un net bilanço yabancı para pozisyonunu ve risk takip sistemi içerisinde yönettiği unsurları özetlemektedir:

	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)
Parasal varlıklar	5.652.761	1.431.477	7.648.679	2.027.805
Parasal yükümlülükler	(21.626.284)	(5.476.534)	(21.286.304)	(5.643.390)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(15.973.523)	(4.045.056)	(13.637.625)	(3.615.585)
Parasal olmayan varlıklar	19.360	4.903	11.343	3.007
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	5.291.185	1.339.914	4.294.924	1.138.663
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(10.662.978)	(2.700.240)	(9.331.358)	(2.473.914)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar (**)	4.714.987	1.194.000	4.796.118	1.271.539
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(5.947.991)	(1.506.240)	(4.535.240)	(1.202.376)
Doğal hedge kapsamında değerlendirilen stoklar (***)	6.502.286	1.646.607	5.058.436	1.341.084
Nakit akış riskinden korunma sonrası ve doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu	554.295	140.367	523.196	138.709

(*) Dolar karşılığı tutarlar toplam TL karşılığı pozisyonların bilanço tarihleri itibarıyla dolar kuruna bölünmesiyle bulunmuştur.

(**) Grup, 1.178.049 bin ABD Doları karşılığı 4.651.998 bin TL tutarındaki yatırım kredilerini (31 Aralık 2017 - 1.254.421 bin ABD Doları karşılığı 4.731.551 bin TL) ve 15.951 bin ABD Doları (31 Aralık 2017 - 17.118 bin ABD Doları) karşılığı 62.989 bin TL (31 Aralık 2017 - 64.567 bin TL) tutarındaki türev işlemlerini, gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini ABD Doları cinsinden ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD Doları/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmaktadır. Grup, bu kapsamda gerçekleştirdiği etkinlik testi sonucunda söz konusu işlemin tamamının etkin olduğunu belirlemiş ve nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamıştır. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 1.598.835 bin TL (31 Aralık 2017 - 1.477.564 bin TL) tutarındaki kur farkı gideri, ilgili riskten korunma konusu olan kalemin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmekte, cari yıl gelir tablosunda bir etki yaratmamaktadır (Not 2.3.26). 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla sona eren yıl içerisinde, söz konusu kredilerin ABD Doları cinsinden ihraç gelirlerine karşılık gelen gerçekleşen 135.189 bin TL tutarındaki kur farkı gideri özkaynaklar altındaki "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabından gelir tablosundaki kur farkı giderlerine transfer edilmiştir. Ayrıca 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, özkaynaklar altındaki "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabına söz konusu kredilerin 2017 yılı içerisinde oluşan 256.460 bin TL tutarındaki kur farkı gideri eklenmiştir.

(***) Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ve ticari borçlardan ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak suretiyle sınırlandırmaktadır. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürünü stokları tutarı 6.502.286 bin TL (31 Aralık 2017 - 5.058.436 bin TL)'dir (Not 8).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.

32. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
31 Mart 2018						31 Aralık 2017				
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
Ticari alacaklar	150.939	38.200	18	-	-	102.783	27.226	19	-	-
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	5.466.631	1.242.641	114.823	-	683	7.528.924	1.851.164	120.909	-	554
Diğer	19.360	4.863	25	2	21	11.343	2.298	590	2	-
Dönen varlıklar	5.636.930	1.285.704	114.866	2	704	7.643.050	1.880.688	121.518	2	554
Parasal finansal varlıklar	35.191	6.487	1.967	-	-	16.972	2.498	1.672	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Duran varlıklar	35.191	6.487	1.967	-	-	16.972	2.498	1.672	-	-
Toplam varlıklar	5.672.121	1.292.191	116.833	2	704	7.660.022	1.883.186	123.190	2	554
Ticari borçlar	7.130.616	1.790.929	11.768	163	239	7.297.348	1.916.299	14.705	329	1.191
Finansal yükümlülükler	4.818.325	1.142.033	63.392	-	-	3.996.781	1.046.575	10.897	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	132.463	33.384	130	-	-	524.280	138.814	153	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	12.081.404	2.966.346	75.290	163	239	11.818.409	3.101.688	25.755	329	1.191
Finansal yükümlülükler	9.539.830	2.126.191	234.979	-	-	9.464.531	2.160.677	291.146	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	5.050	1.126	124	-	-	3.364	686	172	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	9.544.880	2.127.317	235.103	-	-	9.467.895	2.161.363	291.318	-	-
Toplam yükümlülükler	21.626.284	5.093.663	310.393	163	239	21.286.304	5.263.051	317.073	329	1.191
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu	5.291.185	1.095.248	198.500	-	-	4.294.924	925.914	177.714	-	-
Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	5.355.709	1.703.923	198.500	-	-	4.365.360	944.588	177.714	-	-
Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(64.524)	(608.675)	-	-	-	(70.436)	(18.674)	-	-	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(10.662.978)	(2.706.224)	4.940	(161)	465	(9.331.358)	(2.453.951)	(16.169)	(327)	(637)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	4.714.987	1.194.000	-	-	-	4.796.118	1.271.539	-	-	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(5.947.991)	(1.512.224)	4.940	(161)	465	(4.535.240)	(1.182.412)	(16.169)	(327)	(637)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(15.973.523)	(3.806.335)	(193.585)	(163)	444	(13.637.625)	(3.382.163)	(194.473)	(329)	(637)
Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	460.106	116.515	-	-	-	426.328	113.027	-	-	-

Grup’un 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla doğal hedge sonrası 554.295 bin TL net yabancı para fazlası (31 Aralık 2017 – 523.196 bin TL net yabancı para fazlası) bulunmaktadır (sayfa 50).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

32. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

Aşağıdaki tabloda 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal durum tablosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlere baz duyarlılık analizi özetlenmiştir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Mart 2018				
Kar/Zarar			Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.503.084)	1.503.084	(571.520)	571.520
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	850.353	(850.353)	-	-
ABD Doları Net Etki	(652.731)	652.731	(571.520)	571.520
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(94.224)	94.224	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	96.616	(96.616)	-	-
Avro Net Etki	2.392	(2.392)	-	-
TOPLAM	(650.339)	650.339	(571.520)	571.520
31 Aralık 2017				
Kar/Zarar			Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.275.718)	1.275.718	(473.155)	473.155
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	808.651	(808.651)	-	-
ABD Doları Net Etki	(467.067)	467.067	(473.155)	473.155
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(87.814)	87.814	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	80.247	(80.247)	-	-
Avro Net Etki	(7.567)	7.567	-	-
TOPLAM	(474.634)	474.634	(473.155)	473.155

Grup, kullanmış olduğu yatırım kredilerini nakit akış riskinden korunma muhasebesi kapsamında değerlendirmekte ve bu kredilerden oluşan kur farkı gelir/giderini özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Döviz kurundaki %10 artış/azalış etkisi aynı yöntemle hesaplanmakta ve hesaplanan kur farkı döviz kuru duyarlılık tablosunda riskten korunan kısım olarak sınıflanmaktadır. Ayrıca vadeli döviz işlemleri ve çapraz kur sabit faiz swap işlemleri ile korunan kur farkı, döviz kuru duyarlılık tablosunda riskten korunan kısım olarak sınıflanmaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

32. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

İhracat ve ithalat bilgileri

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
İhracat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	2.167.875	3.761.267
Toplam	2.167.875	3.761.267
İthalat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	10.828.786	9.325.608
Toplam	10.828.786	9.325.608

Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer paydaşlarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenecek temettü tutarını belirlemekte, yeni hisseler çıkarabilmekte ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilmektedir. 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Toplam finansal borçlar (Not 5)	15.921.647	15.050.984
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4)	(5.463.672)	(7.603.858)
Net finansal borç	10.457.975	7.447.126
Özkaynaklar	7.341.450	10.477.661
Yatırılan sermaye	17.799.425	17.924.787
Net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı	%58,75	%41,55

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

32. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen yabancı para cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Uzun vadeli değişken faizli banka kredilerinin faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için bu kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu:

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların rayiç değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Mart 2018 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bilançoda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	592.226	-
Finansal yatırımlar	-	-	-
Bilançoda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	148.448	-

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2017 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bilançoda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	447.469	-
Finansal yatırımlar	-	-	-
Bilançoda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	180.501	-

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

33. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Tüpraş, 2 Kasım 2012 tarihinde ihraç ettiği Londra Borsasına kote, 700 milyon ABD Doları nominal değerde ve 5,5 yıl vadeli tahvili 30 Nisan 2018 tarihinde ödemiştir.

.....