

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Giriş

1. Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2017 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

2. Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410'a "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi" uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

3. Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Husus

4. Grup'un 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal bilgilerinin sınırlı denetimi ve 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmıştır. Söz konusu bağımsız denetim firması tarafından, 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimine ilişkin hazırlanan 11 Ağustos 2016 tarihli sınırlı denetim raporunda TMS 34'e uygun olmayan herhangi bir hususa rastlanmadığı ifade edilmiştir. 13 Şubat 2017'de onaylanarak yayınlanmış olan 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar, konsolide nakit akış tablosunda gerçekleştirilen sınıflandırma düzeltmesi sonrasında 2 Ağustos 2017 tarihinde tekrar yayınlanmış ve ilgili bağımsız denetim firması tarafından olumlu görüş verilmiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.



Ediz Günsel, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 2 Ağustos 2017

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	5 - 51
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	5-6
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-13
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	13
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	14
NOT 5 BORÇLANMALAR	15-18
NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	18-19
NOT 7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	19
NOT 8 STOKLAR	20
NOT 9 FİNANSAL YATIRIMLAR	20
NOT 10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	21
NOT 11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	22
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	22
NOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
NOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	23-24
NOT 15 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	24-26
NOT 16 ERTELENMİŞ GELİRLER	26
NOT 17 KARŞILIKLAR	26-29
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	29
NOT 19 DİĞER BORÇLAR.....	29
NOT 20 TÜREV ARAÇLAR.....	30-31
NOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	31-32
NOT 22 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	33-34
NOT 23 ÖZKAYNAKLAR	34-36
NOT 24 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	36
NOT 25 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	37
NOT 26 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	38
NOT 27 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)	38
NOT 28 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	39
NOT 29 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	39-41
NOT 30 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	41
NOT 31 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	41-44
NOT 32 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	45-50
NOT 33 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	51

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Varlıklar	Notlar	Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Dönen varlıklar		15.141.275	13.667.060
Nakit ve nakit benzerleri	4	5.540.022	6.050.721
Ticari alacaklar	6	3.997.830	3.180.282
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6, 31	1.114.745	751.824
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		2.883.085	2.428.458
Diğer alacaklar	7	37.450	25.626
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		37.450	25.626
Türev araçlar	20	336.485	34.731
Stoklar	8	4.188.188	3.608.439
Peşin ödenmiş giderler	14	117.119	97.903
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	29	115.159	95.928
Diğer dönen varlıklar	15	809.022	573.430
Duran varlıklar		17.476.006	17.551.120
Finansal yatırımlar	9	5.500	4.000
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	972.762	923.994
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	4.621	4.621
Maddi duran varlıklar	12	11.727.966	11.741.476
Maddi olmayan duran varlıklar	13	52.325	55.106
Diğer maddi olmayan duran varlıklar		52.325	55.106
Türev araçlar	20	79.522	368.882
Peşin ödenmiş giderler	14	321.125	238.352
Ertelenmiş vergi varlığı	29	3.311.996	3.227.031
Diğer duran varlıklar	15	1.000.189	987.658
Toplam varlıklar		32.617.281	31.218.180
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		15.901.792	12.660.262
Kısa vadeli borçlanmalar	5	142.886	385.524
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	3.863.795	1.572.434
Ticari borçlar	6	7.610.162	6.987.843
İlişkili taraflara ticari borçlar	6, 31	88.817	88.017
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		7.521.345	6.899.826
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	46.277	92.442
Diğer borçlar	19	11.248	27.953
İlişkili taraflara diğer borçlar	19, 31	-	18.546
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		11.248	9.407
Türev araçlar	20	56.377	29.454
Ertelenmiş gelirler	16	3.220	15.417
Dönem karı vergi yükümlülüğü	29	259.687	141.217
Kısa vadeli karşılıklar	17	128.508	65.056
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		46.212	13.571
Diğer kısa vadeli karşılıklar		82.296	51.485
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	3.779.632	3.342.922
Uzun vadeli yükümlülükler		7.651.368	10.390.885
Uzun vadeli borçlanmalar	5	7.424.983	10.176.307
Uzun vadeli karşılıklar	17	218.600	207.415
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		218.600	207.415
Ertelenmiş gelirler	16	4.098	3.992
Türev araçlar	20	2.406	1.782
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	15	1.281	1.389
Toplam yükümlülükler		23.553.160	23.051.147
Özkaynaklar		9.064.121	8.167.033
Ödenmiş sermaye	23	250.419	250.419
Sermaye düzeltme farkları	23	1.344.243	1.344.243
Paylara ilişkin primler (iskontolar)		-	172
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(7.986)	(7.986)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(6.124)	(6.124)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(6.124)	(6.124)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		(1.862)	(1.862)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(873.007)	(986.870)
Riskten korunma kazançları (kayıpları)		(1.018.743)	(1.132.725)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(1.018.743)	(1.132.725)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		145.736	145.855
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	23	279.668	331.337
Geçmiş yıllar karları veya zararları		5.651.805	5.363.804
Net dönem karı veya zararı		2.325.983	1.793.267
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		8.971.125	8.088.386
Kontrol gücü olmayan paylar		92.996	78.647
Toplam kaynaklar		32.617.281	31.218.180

30 Haziran 2017 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 2 Ağustos 2017 tarihli yönetim kurulu toplantısında onaylanmıştır.

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş		
	Notlar	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Hasılat	24	25.000.318	12.630.679	14.644.570	8.453.154
Satışların maliyeti	24	(21.796.759)	(11.035.588)	(13.512.197)	(7.728.012)
Brüt kar (zarar)		3.203.559	1.595.091	1.132.373	725.142
Genel yönetim giderleri	25	(368.617)	(189.753)	(345.601)	(167.932)
Pazarlama giderleri	25	(119.754)	(63.937)	(95.794)	(53.984)
Araştırma ve geliştirme giderleri	25	(8.790)	(3.973)	(13.464)	(6.281)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	26	139.980	84.748	99.902	708
Esas faaliyetlerden diğer giderler	26	(56.556)	55.577	(10.647)	(4.701)
Esas faaliyet karı (zararı)		2.789.822	1.477.753	766.769	492.952
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	27	926	-	-	65
Yatırım faaliyetlerinden giderler	27	(13.073)	(13.073)	(136)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	10	118.887	61.762	68.671	53.938
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)		2.896.562	1.526.442	835.304	546.955
Finansman gelirleri	28	227.153	64.792	131.551	(50.004)
Finansman giderleri	28	(637.158)	(156.406)	(472.302)	(98.299)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		2.486.557	1.434.828	494.553	398.652
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(147.277)	28.693	(76.428)	(63.641)
Dönem vergi (gideri) geliri		(259.687)	(147.419)	(48.441)	(44.896)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	29	112.410	176.112	(27.987)	(18.745)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		2.339.280	1.463.521	418.125	335.011
Diğer kapsamlı gelirler:					
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		114.915	190.470	(52.103)	(134.606)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		(119)	(1.305)	(30)	453
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)		(119)	(1.305)	(30)	453
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		142.479	237.460	(64.888)	(172.591)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		142.479	237.460	(64.888)	(172.591)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(27.445)	(45.685)	12.815	37.532
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri		(27.445)	(45.685)	12.815	37.532
Diğer kapsamlı gelir (gider)		114.915	190.470	(52.103)	(134.606)
Toplam kapsamlı gelir (gider)		2.454.195	1.653.991	366.022	200.405
Dönem karının (zararının) dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		13.297	6.362	8.696	4.494
Ana ortaklık payları		2.325.983	1.457.159	409.429	330.517
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		14.349	8.170	8.444	4.437
Ana ortaklık payları		2.439.846	1.645.821	357.578	195.968
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)					
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (kr.)	30	9,29	5,82	1,63	1,32

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK 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					Riskten korunma					Birikmiş karlar				
	kazançları (kayıpları)					kazançları (kayıpları)									
	Ödenmiş	Sermaye düzeltme	Paylara ilişkin primler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	Nakit akış riskinden korunma	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları veya zararları	Net dönem karı veya zararı	Ana ortaklığa ait	Kontrol gücü olmayan			
	sermaye	farkları	(iskontolar)	kazançları (kayıpları)	paylar	kazançları (kayıpları)	sınıflandırılacak paylar	zedekler	zararları	zararı	özkaynaklar	paylar	Özkaynaklar		
Sınırlı denetimden geçmiş															
1 Ocak 2016	250.419	1.344.243	172	(2.771)	(851)	(510.448)	99.817	163.401	4.410.959	2.550.168	8.305.109	63.340	8.368.449		
Geçmiş yıllara ilişkin düzeltmelerin etkileri	-	-	-	-	-	-	-	-	198.338	-	198.338	-	198.338		
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	167.936	2.382.232	(2.550.168)	-	-	-		
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.627.725)	-	(1.627.725)	-	(1.627.725)		
- Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	409.429	409.429	8.696	418.125		
- Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(51.821)	(30)	-	-	-	(51.851)	(252)	(52.103)		
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(51.821)	(30)	-	-	409.429	357.578	8.444	366.022		
30 Haziran 2016	250.419	1.344.243	172	(2.771)	(851)	(562.269)	99.787	331.337	5.363.804	409.429	7.233.300	71.784	7.305.084		
Sınırlı denetimden geçmiş															
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.325.983	2.325.983	13.297	2.339.280		
- Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	113.982	(119)	-	-	-	113.863	1.052	114.915		
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	113.982	(119)	-	-	2.325.983	2.439.846	14.349	2.454.195		
30 Haziran 2017	250.419	1.344.243	-	(6.124)	(1.862)	(1.018.743)	145.736	279.668	5.651.805	2.325.983	8.971.125	92.996	9.064.121		

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Notlar	Sınırlı denetimden geçmiş	
	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	2.107.420	2.006.780
Dönem karı (zararı)	2.339.280	418.125
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	720.999	555.516
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	284.666	269.862
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13.470	(100.959)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13.470	(100.959)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	76.851	41.224
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	117.118	188.386
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler	43.977	68.898
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	(9.692)	96.787
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	(118.887)	(68.671)
Vergi gideri (geliri) ile ilgili düzeltmeler	147.277	76.428
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	12.147	136
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	138.693	(16.568)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	15.379	(7)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(759.023)	854.855
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	(827.861)	(53.562)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	(265.737)	335.374
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	(593.219)	(378.824)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	617.253	961.438
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	310.541	(9.571)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	2.301.256	1.828.496
Vergi iadeleri (ödemeleri)	(160.448)	(41.734)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	(33.388)	220.018
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(308.221)	(330.529)
Bağlı ortaklıklarda ilave pay alımlarına ilişkin nakit çıkışları	(1.500)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	2.456	264
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(379.177)	(372.793)
Alınan temettüller	70.000	42.000
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(2.339.240)	(122.457)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	23.009.300	16.714.096
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(23.685.054)	(15.028.064)
Türev araçlardan nakit girişleri	8.175	4.605
Ödenen temettüller	(1.557.107)	(1.627.725)
Ödenen faiz	(350.662)	(294.807)
Alınan faiz	236.108	109.438
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)	(540.041)	1.553.794
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	(43.977)	(68.898)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)	(584.018)	1.484.896
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5.022.402	2.199.168
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4.438.384	3.684.064

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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. 30 Haziran 2017 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.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 taşımacılığı ve ulaştırma

(*) Körfez, Grup'un 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tabloları açısından önemlilik teşkil etmemesi nedeniyle konsolidasyon kapsamına alınmayarak satılmaya hazır finansal varlık olarak muhasebeleştirilmiştir. Körfez'in 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla aktif toplamı 7.470 bin TL ve net dönem zararı 974 bin TL'dir.

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 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren dönem içerisinde 5.444'dir (31 Aralık 2016 – 5.296).

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.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 nolu "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 2016 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 satılmaya hazır finansal varlıklar ve türev araçlar dışında, tarihi maliyet esası 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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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. 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

- **TMS 7 "Nakit akış tabloları"ndaki değişiklikler;** 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler UMSK'nın 'açıklama inisiyatifi' projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır.

- **TMS 12 "Gelir vergileri"deki değişiklikler;** 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Gerçekleşmemiş zararlar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesine ilişkin bu değişiklikler, gerçeğe uygun değerden ölçülen borçlanma araçları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır.

- **2014–2016 dönemi yıllık iyileştirmeler;**

TFRS 12 "Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar", standardın kapsamına ilişkin bir netleştirme yapılmıştır. 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulanacaktır.

b. 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

- **TFRS 2 "Hisse bazlı ödemeler"deki 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.

- **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 şuanda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

- **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.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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. 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı)

- **TFRS 15 “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”daki 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 mıdır 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. Grup, söz konusu standardın uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup’un finansal tablolarında önemli bir etki yaratmayacağını öngörmektedir.
- **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 özellikle 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 hakkı’nı 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.
- **TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”ndeki 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.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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. 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı)

- **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.
- **2014–2016 dönemi yıllık iyileştirmeler;**
 - TFRS 1, "Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması", TFRS 7, TMS 19, ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarının 1 Ocak 2018'den itibaren geçerli olarak kaldırılmıştır.

TMS 28 "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar", 1 Ocak 2018'den itibaren geçerli olarak bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin değişiklik.

- **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.
- **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.

TFRS 15, TFRS 9 ve TFRS 16 standartlarındaki değişikliklerin konsolide mali tablolar üzerindeki muhtemel etkileri, Grup yönetimi tarafından değerlendirilmiştir. Yıl içerisinde yapılan değerlendirmelere göre, müşteriler ile yapılan anlaşmalar ve ilgili maliyetler göz önünde bulundurularak, TFRS 15 kapsamında değerlendirilmesi gereken satış garantileri, birleştirilmiş mal veya hizmet satışları gibi konuların, Grup konsolide mali tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmayacağı öngörülmektedir. Grup yönetimi gelecekte oluşabilecek muhtemel gelişmeleri göz önüne alarak, TFRS 15'in etkilerini yeniden değerlendirecektir. TFRS 16 uyarınca operasyonel kiralama kapsamında kiralanan varlıkların toplamı, bilanço tarihi itibarıyla belirlenmiş olup, gelecekte operasyonel kiralama ile elde edilmesi planlanan varlıkların değerlendirmesi yapılmıştır. IFRS 9 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. 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla şüpheli ticari alacak tutarının, toplam ticari alacaklar içerisindeki büyüklüğü göz önünde bulundurularak, beklenen kredi riski modelinin, Grup konsolide mali tablolarında önemli bir etkisi olmayacağı öngörülmektedir. Bu kapsamda Grup yönetiminin değerlendirmeleri devam etmektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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) 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2016 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) 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıkları'nın oy hakları ve etkin ortaklık payları 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen oy hakları ve etkin ortaklık paylarından değişiklik göstermemiştir.

	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
	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

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.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen iş ortaklıklarının oranları gösterilmiştir:

	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
	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.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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, 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 30 Haziran 2016 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

30 Haziran 2017 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, 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla özet ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2016 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 2016 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. İşletme birleşmeleri

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren ara dönem içerisinde gerçekleşen herhangi bir işletme birleşmesi yoktur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Bankalar		
Gelir payı (bloke)	1.084.286	1.002.012
Vadeli mevduat	4.420.177	5.016.257
Vadesiz mevduat	18.207	6.145
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	17.352	26.307
Toplam	5.540.022	6.050.721

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 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 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

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2017

	Etkin faiz oranı %	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	15,00	2.586.700	-	2.586.700
ABD Doları	4,46	708.450	23.904	732.354
Avro	2,49	1.091.695	9.090	1.100.785
İngiliz Sterlini	1,40	338	-	338
Vadeli mevduat		4.387.183	32.994	4.420.177

31 Aralık 2016

	Etkin faiz oranı %	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	11,40	945.212	-	945.212
ABD Doları	3,63	2.884.335	181.826	3.066.161
Avro	1,98	1.003.834	557	1.004.391
İngiliz Sterlini	1,30	493	-	493
Vadeli mevduat		4.833.874	182.383	5.016.257

30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
Hazır değerler	5.540.022	4.600.346
Eksi: Bloke mevduatlar (Gelir payı)	(1.084.286)	(906.004)
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(17.352)	(10.278)
Nakit ve nakit benzeri değerler	4.438.384	3.684.064

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. Borçlanmalar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	142.088	385.162
Kredi faiz tahakkukları	798	362
Toplam	142.886	385.524
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:		
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli taksitleri	1.307.440	1.265.535
Çıkarılmış tahviller	2.454.970	200.000
Kredi faiz tahakkukları	84.056	81.435
Tahvil faiz tahakkukları	17.329	25.464
Toplam	3.863.795	1.572.434
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Uzun vadeli banka kredileri	7.424.983	7.712.045
Çıkarılmış tahviller	-	2.463.440
Kredi faiz tahakkukları	-	822
Toplam	7.424.983	10.176.307
Toplam borçlanmalar	11.431.664	12.134.265

Tüpraş tarafından 18 Aralık 2014, 31 Aralık 2014, 16 Ocak 2015 ve 19 Ocak 2015 tarihli özel durum açıklamalarında bildirildiği üzere, yurtiçinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara bir milyar Türk Lirası nominal tutara kadar tahvil ihracına yönelik gerekli izinler alınmış ve toplam 200 milyon Türk Lirası nominal tutarındaki, 728 gün vadeli ve altı ayda bir sabit kupon ödemeli tahvil ihracı

19 Ocak 2015 tarihinde tamamlanmıştır. İlgili tahvil 16 Ocak 2017 tarihi itibarıyla itfa olmuştur.

Tüpraş, 26 Eylül, 17 Ekim, 18 Ekim, 30 Ekim ve 2 Kasım 2012 tarihli özel durum açıklamalarında belirttiği üzere yurtdışında yerleşik yatırımcılara tahvil ihraç etmiş ve tahvil satışı 2 Kasım 2012 tarihinde tamamlamıştır. Satışı tamamlanan toplam 700 milyon ABD Doları tutarındaki tahviller altı ayda bir faiz ödemeli olup bu tahvillerin kupon faiz oranı %4,125 ve vadesi 2 Mayıs 2018'dir.

Tüpraş, 17 Mart 2016 tarihli özel durum açıklamasında belirttiği üzere 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'dan oluşan bankalar topluluğu ile kredi sözleşmesi imzalamıştır. Bu sözleşmelere istinaden

29 Mart 2016 tarihinde 261,5 milyon Avro ve 157,5 milyon USD tutarlarında kredi kullanılmıştır. Krediler 6 ayda bir faiz ödemeli, ilk 3 yıl geri ödemesiz ve toplam 5 yıl vadeli.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. Borçlanmalar (Devamı)

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 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla kredilerin toplam tutarı 1.407 milyon ABD Dolarıdır (31 Aralık 2016–1.555 milyon ABD Doları).

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmaların para birimi ve etkin faiz oranı bilgileri aşağıdaki gibidir:

			30 Haziran 2017
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
ABD doları krediler	2,22	2.500.000	8.768
TL krediler (*)	-	105.298.668	105.299
Avro krediler	2,89	7.000.000	28.021
Faiz tahakkukları			798
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			142.886
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
ABD doları krediler	3,34	327.148.145	1.147.342
ABD doları tahviller	4,17	700.000.000	2.454.970
Avro krediler	3,21	9.584.273	38.366
TL krediler	12,94	121.732.026	121.732
			3.762.410
Faiz tahakkukları			101.385
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			3.863.795
Uzun vadeli borçlanmalar:			
ABD doları krediler	3,13	1.464.035.909	5.134.520
Avro krediler	2,06	291.496.026	1.166.858
TL krediler	12,70	1.123.604.575	1.123.605
			7.424.983
Faiz tahakkukları			-
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			7.424.983

(*) 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, ÖTV, Gümkart ve SGK borçlarının ödenmesinde bankalar tarafından Şirket'e 105.299 bin TL tutarında faizsiz kredi sağlanmıştır (31 Aralık 2016 – 190.645 bin TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 2016
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
Avro krediler	2,89	7.000.000	25.970
TL krediler	8,80	359.191.765	359.192
Faiz tahakkukları			362
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			385.524
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
ABD doları krediler	3,34	314.914.269	1.108.246
Avro krediler	3,21	9.584.273	35.557
TL krediler	12,65	121.732.026	121.732
TL tahviller	8,97	200.000.000	200.000
			1.465.535
Faiz tahakkukları			106.899
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			1.572.434
Uzun vadeli borçlanmalar:			
ABD doları krediler	3,11	1.613.833.466	5.679.403
ABD doları tahviller	4,17	700.000.000	2.463.440
Avro krediler	2,08	296.011.204	1.098.171
TL krediler	12,58	934.470.588	934.471
			10.175.485
Faiz tahakkukları			822
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			10.176.307

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
2018	1.362.136	4.544.096
2019	1.697.496	1.358.333
2020	1.482.245	1.443.351
2021	1.166.217	1.092.287
2022 ve sonrası	1.716.889	1.738.240
Toplam	7.424.983	10.176.307

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. Borçlanmalar (Devamı)

30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihleri itibarıyla borçlanmaların hareketi aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	12.134.265	9.919.420
Alınan yeni finansal borçlar	23.009.300	16.714.096
Anapara ödemeleri	(23.685.054)	(15.028.064)
Faiz tahakkukları değişimi	(5.901)	10.864
Kur farkları değişimi	(20.946)	(97.835)
30 Haziran	11.431.664	11.518.481

6. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ticari alacaklar	2.898.533	2.433.602
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 31)	1.114.745	751.824
Şüpheli ticari alacaklar	2.676	2.676
Diğer ticari alacaklar	18	9
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenen finansman geliri	(15.466)	(5.153)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(2.676)	(2.676)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)	3.997.830	3.180.282

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

Tüpraş, 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 547.000 bin TL'yi (31 Aralık 2016 - 1.625.766 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. 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla söz konusu ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detaylar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Grup 1	1.807	1.783
Grup 2	542.806	3.063
Grup 3	2.927.057	2.070.505
Grup 4	471.145	1.040.014
Toplam	3.942.815	3.115.365

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.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
3 aydan kısa	53.424	62.386
3-12 ay arası	1.591	2.531
Toplam	55.015	64.917

Grup'un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için almış olduğu 35.181 bin TL (31 Aralık 2016 –51.479 bin TL) teminat bulunmaktadır. Grup'un teminatsız alacaklarının önemli bir kısmının düzenli satış yapılan devlet kuruluşlarından olması sebebiyle herhangi bir tahsilat riski öngörülmemektedir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının 30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	2.676	2.593
Dönem içerisindeki artış	-	98
Dönem içerisindeki tahsilatlar	-	(15)
30 Haziran	2.676	2.676

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ticari borçlar	7.527.025	6.910.572
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 31)	88.817	88.017
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(5.680)	(10.746)
Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)	7.610.162	6.987.843

7. Diğer alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Verilen depozito ve teminatlar	21.855	10.280
Personelden alacaklar	8.137	7.723
Sigorta tazminat alacakları	7.458	7.623
Şüpheli diğer alacaklar	304	304
Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(304)	(304)
Toplam	37.450	25.626

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

8. Stoklar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İlk madde ve malzeme	937.122	1.084.842
Yarı mamuller	1.027.454	795.792
Mamuller	1.180.374	919.756
Ticari mallar	50.717	50.669
Yoldaki mallar	989.003	743.851
Diğer stoklar	16.988	13.529
	4.201.658	3.608.439
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(13.470)	-
Toplam	4.188.188	3.608.439

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, stok değer düşüklüğü karşılığının 1.214 bin TL'si mamullerden, 11.394 bin TL'si yarı mamullerden, 862 bin TL'si ticari mallardan kaynaklanmaktadır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır.

Stok değer düşüklüğü karşılığının 30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	-	102.114
Dönem içerisindeki artışlar	13.470	1.155
Dönem içerisindeki iptaller	-	(102.114)
30 Haziran	13.470	1.155

9. Finansal yatırımlar

Satılmaya hazır finansal yatırımlar:

	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
Körfez Ulaştırma A.Ş.	100,00	5.500	100,00	4.000
		5.500		4.000

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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

	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
OPET Petrolcülük A.Ş.	40,00	972.762	40,00	923.994
		972.762		923.994

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

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	923.994	762.217
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların;		
Mali yıl karlarındaki pay	118.887	68.671
Dağıttığı temettü	(70.000)	(42.000)
Yabancı para çevrim farkları	(119)	(30)
30 Haziran	972.762	788.858

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

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Dönen varlıklar	3.072.161	3.039.266
Duran varlıklar	2.409.941	2.301.201
Toplam varlıklar	5.482.102	5.340.467
Kısa vadeli yükümlülükler	2.371.304	2.399.461
Uzun vadeli yükümlülükler	1.151.576	1.103.703
Özkaynaklar	1.959.222	1.837.303
Toplam kaynaklar	5.482.102	5.340.467

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Satış gelirleri (net)	12.865.813	6.968.297	9.037.075	5.216.755
Brüt kar	716.947	378.019	506.182	287.113
Faaliyet karı	359.439	193.938	238.083	150.992
Net dönem karı	297.217	154.404	171.678	134.845

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller 4.621 bin TL tutarındaki arsalarından oluşmaktadır (31 Aralık 2016 - 4.621 bin TL). Yatırım amaçlı arsaların makul değerleri yapılan değerlendirme çalışmaları kapsamında 38.117 bin TL olarak tespit edilmiştir (31 Aralık 2016 - 38.117 bin TL).

12. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2017	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2017
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	48.844	-	-	(29)	48.815
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.687.757	-	11.917	(121.329)	3.578.345
Binalar	744.592	-	5	(7.201)	737.396
Makine, tesis ve cihazlar	11.420.284	9	18.578	(82.764)	11.356.107
Taşıt araçları	749.479	1.411	482	(929)	750.443
Döşeme ve demirbaşlar	114.397	645	4.388	(1.365)	118.065
Yapılmakta olan yatırımlar	649.948	280.590	(41.675)	-	888.863
Diğer maddi duran varlıklar	1.488	93	-	-	1.581
	17.416.789	282.748	(6.305)	(213.617)	17.479.615
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.272.244)	(75.327)	-	118.738	(1.228.833)
Binalar	(188.970)	(7.818)	-	7.199	(189.589)
Makine, tesis ve cihazlar	(3.972.568)	(166.825)	-	71.207	(4.068.186)
Taşıt araçları	(171.865)	(17.607)	-	569	(188.903)
Döşeme ve demirbaşlar	(68.301)	(7.746)	-	1.301	(74.746)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.365)	(27)	-	-	(1.392)
	(5.675.313)	(275.350)	-	199.014	(5.751.649)
Net defter değeri	11.741.476				11.727.966

	1 Ocak 2016	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2016
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	48.844	-	-	-	48.844
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.525.298	-	89.013	-	3.614.311
Binalar	695.372	-	7.871	-	703.243
Makine, tesis ve cihazlar	11.149.479	84	189.099	(3.245)	11.335.417
Taşıt araçları	619.383	110.261	446	(285)	729.805
Döşeme ve demirbaşlar	105.955	426	4.572	(768)	110.185
Yapılmakta olan yatırımlar	499.904	196.597	(294.378)	-	402.123
Diğer maddi duran varlıklar	1.488	-	-	-	1.488
	16.645.723	307.368	(3.377)	(4.298)	16.945.416
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.129.120)	(71.723)	-	-	(1.200.843)
Binalar	(174.083)	(7.427)	-	-	(181.510)
Makine, tesis ve cihazlar	(3.664.377)	(157.513)	-	2.915	(3.818.975)
Taşıt araçları	(139.883)	(16.405)	-	254	(156.034)
Döşeme ve demirbaşlar	(57.230)	(7.542)	-	729	(64.043)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.286)	(43)	-	-	(1.329)
	(5.165.979)	(260.653)	-	3.898	(5.422.734)
Net defter değeri	11.479.744				11.522.682

Tüpraş 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla 17.331 bin TL tutarındaki borçlanma maliyetini finansal tablolarında aktifleştirmiştir (30 Haziran 2016 – 1.115 bin TL).

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda 275.350 bin TL'lik (30 Haziran 2016 - 260.653 bin TL) amortisman giderinin 262.121 bin TL'lik (30 Haziran 2016 - 241.453 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 2 bin TL'lik (30 Haziran 2016 - 1 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 13.227 bin TL'lik (30 Haziran 2016 - 19.199 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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:

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2017	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2017
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	64.330	230	2.430	(343)	66.647
Geliştirme giderleri	68.403	-	3.875	-	72.278
	132.733	230	6.305	(343)	138.925
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(36.449)	(3.257)	-	343	(39.363)
Geliştirme giderleri	(41.178)	(6.059)	-	-	(47.237)
	(77.627)	(9.316)	-	343	(86.600)
Net defter değeri	55.106				52.325

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla diğer maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2016
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	57.087	-	2.554	-	59.641
Geliştirme giderleri	61.981	-	823	-	62.804
	119.068	-	3.377	-	122.445
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(30.418)	(3.282)	-	-	(33.700)
Geliştirme giderleri	(29.241)	(5.927)	-	-	(35.168)
	(59.659)	(9.209)	-	-	(68.868)
Net defter değeri	59.409				53.577

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda 9.316 bin TL'lik (30 Haziran 2016 - 9.209 bin TL) itfa payı giderinin; 7 bin TL'lik kısmı satılan malın maliyetinde (30 Haziran 2016 - 7 bin TL), 9.309 bin TL'lik kısmı genel yönetim giderlerinde (30 Haziran 2016 - 9.202 bin TL) yer almaktadır.

14. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	86.390	41.680
Peşin ödenen yatırım kredisi sigorta giderleri (*)	25.702	27.811
Verilen sipariş avansları	5.027	28.412
Toplam	117.119	97.903

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14. Peşin ödenmiş giderler (Devamı)

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	216.762	120.883
Peşin ödenen yatırım kredisi sigorta giderleri (*)	65.376	77.589
İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avansları (Not 31)	37.774	37.454
Peşin ödenen diğer giderler	1.213	2.426
Toplam	321.125	238.352

(*) Şirket, Fuel Oil Dönüşüm Projesi için almış olduğu yatırım kredilerinin sigortalarını ilk kullanım sırasında peşin olarak ödemiştir. Bu giderler kredilerin vadesi süresince itfa olacaktır.

15. Diğer varlık ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Tecil edilen Katma Değer Vergisi ("KDV")	582.572	357.063
Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi ("ÖTV")	93.940	79.863
Yedek parça ve malzeme stokları	65.226	69.591
Mahsup edilecek vergi ve fonlar	34.646	44.302
Gelir tahakkukları	13.509	19.348
Diğer çeşitli dönen varlıklar	19.129	3.263
Toplam	809.022	573.430

Diğer duran varlıklar:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Yedek parça ve malzeme stokları	1.021.812	1.008.993
Diğer	832	1.120
Yedek parça ve malzeme stokları değer düşüklüğü karşılığı	(22.455)	(22.455)
Toplam	1.000.189	987.658

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek ÖTV	1.471.517	1.371.333
Gelir payı	1.089.042	1.006.511
Ödenecek KDV	515.276	226.314
Tecil edilen KDV	582.572	357.063
Tecil edilen ÖTV	93.940	79.863
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	21.934	43.475
Gider tahakkukları (*)	-	246.536
Diğer	5.351	11.827
Toplam	3.779.632	3.342.922

(*) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla gider tahakkukları Tüpraş'ın fiyat riskine maruz kalan stokları için yapılan mal alım-satım işlemlerinin (swap işlemleri ile sıfır maliyetli koridor işlemleri) gider tahakkuklarından oluşmaktadır. Toplam 7.050 bin varil ham petrol stokları için yapılmış swap işlemlerinin ağırlıklı ortalama sabit fiyatı 47,47 ABD Doları/varil'dir. Toplam 6.950 bin varil ham petrol stokları için yapılmış sıfır maliyetli koridor işlemlerinin ağırlıklı ortalama alım fiyatı 42,91 ABD Doları/varil, ağırlıklı ortalama satım fiyatı 53,56 ABD Doları/varil'dir. 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren mal alım-satım işlemlerinin ilgili gider tahakkuku satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiş olup 9 Ocak 2017 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 gecelik repo ile değerlendirilmesi kararını almıştır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

Bu kararlara istinaden 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla hesaplanan 1.089.042 bin TL (31 Aralık 2016 - 1.006.511 bin TL) tutarında gelir payları kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilmeksizin "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Hesaplanan Gelir Payı'na ilişkin olarak bankalarda bloke gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilen 1.084.286 bin TL'lik tutar, "Nakit ve Nakit Benzerleri" içerisinde "Gelir payı (bloke)" olarak sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2016 - 1.002.012 bin TL) (Not 4).

Diğer uzun vadeli yükümlülükler:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Tesise katılım payı	1.281	1.389
Toplam	1.281	1.389

16. Ertelenmiş gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Alınan sipariş avansları	1.331	13.591
Ertelenmiş gelirler	1.889	1.826
Toplam	3.220	15.417

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ertelenmiş gelirler	4.098	3.992
Toplam	4.098	3.992

17. Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kıdeme teşvik primi karşılığı	10.540	9.073
Personel prim tahakkukları	35.672	4.498
Toplam	46.212	13.571

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	166.887	159.190
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	46.654	44.137
Kıdeme teşvik primi karşılığı	5.059	4.088
Toplam	218.600	207.415

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 5 yıllık kıdeme ulaşan kapsam içi çalışanlara 45 günlük, 10 yıllık kıdemi olanlara 55 günlük, 15 yıllık kıdemi olanlara 70 günlük, 20 yıllık kıdemi olanlara 80 günlük, 25 yıllık kıdemi olanlara 90 günlük ve 30 yıllık kıdemi olanlara 100 günlük çıplak ücretleri tutarında, her kıdeme kademesi için bir defaya mahsus olmak üzere kıdemlerini doldurdukları ayın ücretleriyle birlikte ödenir.

Kıdeme teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	13.161	12.847
Dönem içerisindeki artışlar	5.430	3.716
Dönem içerisindeki ödemeler	(2.992)	(2.247)
30 Haziran	15.599	14.316

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.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla 4.426,16 TL (31 Aralık 2016 - 4.297,21 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İskonto oranı (%)	%4,50	%4,50
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	%99,51	%99,51

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 Temmuz 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.732,48 TL üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2016 - 4.297,21 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	159.190	144.547
Faiz giderleri	8.573	7.480
Dönem içerisindeki artışlar	15.087	11.212
Dönem içerisindeki ödemeler	(15.963)	(13.399)
30 Haziran	166.887	149.840

Kullanılmamış izin günleri karşılığı:

Kullanılmamış izin günleri karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	44.137	41.904
Dönem içerisindeki artışlar	6.621	4.490
Dönem içerisindeki ödemeler	(4.104)	(3.316)
30 Haziran	46.654	43.078

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Dava karşılığı	15.797	12.523
EPDK katkı payı	20.856	20.159
Sürastarya karşılığı	17.365	13.787
Diğer	28.278	5.016
Toplam	82.296	51.485

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. Karşılıklar (Devamı)

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara dönemler için kısa vadeli borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	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 Dönem içerisindeki ödemeler	3.523 (249)	10.777 (10.080)	3.578 -	23.262 -	41.140 (10.329)
30 Haziran 2017	15.797	20.856	17.365	28.278	82.296

	Dava karşılığı	EPDK katılma payı	Sürastarya karşılığı	Diğer	Toplam
1 Ocak 2016	13.405	17.883	11.032	20.332	62.652
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net Dönem içerisindeki ödemeler	1.030 -	8.236 (8.942)	591 -	4.469 -	14.326 (8.942)
30 Haziran 2016	14.435	17.177	11.623	24.801	68.036

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

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Personele borçlar	25.664	59.016
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	20.613	33.426
Toplam	46.277	92.442

19. Diğer borçlar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Alınan depozito ve teminatlar	11.248	9.407
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 31)	-	18.546
Toplam	11.248	27.953

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

20. Türev araçlar

	30 Haziran 2017				31 Aralık 2016			
	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	303.645	303.645	-	3.367	301.972	301.972	1.841	3.791
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	776.837	523.969	289.319	13.200	41.402	27.294	30.797	21.234
<i>Alım satım amaçlı</i>								
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	1.876.299	2.015.093	-	36.493	316.728	316.861	2.093	-
Vadeli mal alım-satım işlemleri	1.093.851	1.050.005	47.166	3.317	82.708	87.174	-	4.429
Kısa vadeli türev araçlar			336.485	56.377			34.731	29.454
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	1.599.136	1.599.136	-	2.406	1.746.128	1.746.128	4.745	1.782
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	346.478	264.926	79.522	-	952.255	627.640	364.137	-
Uzun vadeli türev araçlar			79.522	2.406			368.882	1.782
Toplam türev araçlar			416.007	58.783			403.613	31.236

30 Haziran 2017 tarihleri itibarıyla vadeli döviz işlemleri, Tüpraş'ın çeşitli finans kuruluşları ile imzaladığı ve 28-29 Aralık 2017 tarihlerinde sona erecek olan toplam 535.000 bin ABD doları karşılığında 2.015.093 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward işlemlerden oluşmaktadır. 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla vadeli döviz işlemleri, Tüpraş'ın çeşitli finans kuruluşları ile imzaladığı ve 3 Ocak 2017 tarihinde sona ermiş olan toplam 90.000 bin ABD doları karşılığında 316.861 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward işlemlerden oluşmaktadır.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla faiz haddi swap işlemleri, Tüpraş'ın 497.059 bin ABD doları (31 Aralık 2016 – 535.294 bin ABD Doları) cinsinden ve Ditaş'ın 39.857 bin Avro (31 Aralık 2016 - 44.285 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.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

20. Türev araçlar (Devamı)

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla çapraz kur sabit faiz swap işlemleri, Tüpraş'ın 200.000 bin ABD doları cinsinden ve dövizde endeksli sabit faiz oranına sahip uzun vadeli tahvillerinin 463.875 bin TL tutarlı ve Türk Lirasına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemleri (31 Aralık 2016 - 200.000 bin ABD doları) ile Tüpraş'ın 76.471 bin ABD doları (31 Aralık 2016 - 82.353 bin ABD doları) cinsinden ve dövizde endeksli değişken faizli uzun vadeli borçlanmalarının toplam 177.412 bin TL tutarlı ve Türk Lirasına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerinden ve Ditaş'ın 19.928 bin Euro cinsinden ve dövizde endeksli faiz oranına sahip uzun vadeli borçlanmalarının toplam 73.932 bin TL tutarlı Türk Lirasına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemleri ile 73.932 bin TL tutarlı Türk Lirasına endeksli swap işlemlerinin toplam 21.008 bin ADB doları ve dövizde endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2016 - Yoktur).

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla vadeli mal-alım satım işlemleri ürün crack sabitleme işlemleri, swap işlemleri ile sıfır maliyetli koridor işlemlerinden oluşmaktadır. Ürün crack sabitleme işlemleri toplam 1.050 bin varil benzin stokları, 3.000 bin varil jet stokları ve 2.070 bin varil dizel stokları için yapılmış ve bu işlemlerin ağırlıklı ortalama sabitleme marjı sırasıyla 10,403, 10,198 ve 10,738 ABD Doları/varıldır. Swap işlemleri toplam 2.550 bin varil ham petrol stokları için yapılmış ve bu işlemlerin ağırlıklı ortalama sabit fiyatı 54,13 ABD Doları/varıldır. Sıfır maliyetli koridor işlemleri toplam 1.050 bin varil ham petrol stokları için yapılmış ve bu işlemlerin ağırlıklı ortalama alım fiyatı 48,7 ABD Doları/varil, ağırlıklı ortalama satım fiyatı 55,25 ABD Doları/varıldır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla vadeli mal-alım satım işlemleri ürün crack sabitleme işlemleri işlemlerinden oluşmaktadır. Ürün crack sabitleme işlemleri toplam 1.500 bin varil benzin stokları ve 900 bin varil jet stokları için yapılmış ve bu işlemlerin ağırlıklı ortalama sabitleme marjı sırasıyla 10,704 ve 9,683 ABD Doları/varıldır.

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 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam Ar-ge harcamalarının 4.531 bin TL'si (30 Haziran 2016 – 2.211 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.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 9 Ekim 2014 tarihinde İzmir Rafinerisi Yağ Arıtma ve Flare Gazı Geri Dönüşümü konulu çevre projesi kapsamında T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden yatırım teşvik belgesi almıştır. Yatırımın yararlandığı destek unsurları KDV istisnası, faiz desteği ve gümrük vergisi muafiyetidir.

Şirket 23 Şubat 2015 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) ve faiz desteğidir.

Şirket 20 Haziran 2016 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 3 Ocak 2017 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 1 Şubat 2017 tarihinde demir yolu ile şehirlerarası yük taşımacılığında kullanılacak olan 75.000 bin TL değerindeki 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, 5510 sayılı kanun kapsamında %5 sigorta primi işveren hissesi desteğinden yararlanmaktadır.

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un devlet teşvik ve yardımlarından gelirleri (tamamı konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir) aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	30 Haziran 2016
SGK teşvikleri	17.412	12.653
Ar-Ge teşvikleri	4.531	2.211
Faiz desteği	251	6.894
Toplam	22.194	21.758

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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

	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
Alınan teminatlar:	Orijinal bakiye:	TL karşılığı:	Orijinal bakiye:	TL karşılığı:
Alınan teminat mektupları		1.576.308		1.679.662
- TL Teminat mektupları	827.011	827.011	1.003.107	1.003.107
- USD Teminat mektupları	188.971	662.741	160.721	565.608
- EUR Teminat mektupları	20.439	81.816	27.113	100.585
- Diğer para cinslerinden teminat mektupları	-	4.740	-	10.362
Teminat senetleri		8.109		14.485
- TL Teminat senetleri	8.109	8.109	14.485	14.485
Alınan garanti mektupları		225.355		225.960
- TL Garanti mektupları	50.000	50.000	50.000	50.000
- USD Garanti mektupları	50.000	175.355	50.000	175.960
Doğrudan borçlandırma limitleri		132.338		20.000
- TL doğrudan borçlandırma limitleri	132.338	132.338	20.000	20.000
Toplam alınan teminatlar		1.942.110		1.940.107
Verilen teminatlar:				
Teminat akreditifleri		323.701		672.163
- USD Teminat akreditifleri	89.274	313.092	184.253	648.422
- EUR Teminat akreditifleri	2.615	10.468	3.921	14.545
- Diğer para cinslerinden teminat akreditifleri	-	141	-	9.196
Teminat mektupları		689.092		796.468
- TL Teminat mektupları	588.736	588.736	607.798	607.798
- USD Teminat mektupları	28.615	100.356	53.612	188.670
Gümrüklere verilen teminat mektupları ve kefaletler		793.702		1.000.185
- TL Teminat mektupları	745.666	745.666	955.666	955.666
- EUR Teminat mektupları	12.000	48.036	12.000	44.519
Bankalara verilen kefaletler		417.710		338.033
- USD Kefaletler	63.111	221.337	47.577	167.433
- EUR Kefaletler	49.057	196.373	45.985	170.600
Toplam verilen teminatlar		2.224.205		2.806.849

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla alınan teminatlar müşteri ve satıcılardan alınan teminatlardan oluşmaktadır. Verilen teminatlar ise genellikle kamu kuruluşlarına ve gümrük dairelerine verilen teminatlardan oluşmaktadır. 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla bankalara verilen kefaletler, Grup'un konsolidasyon kapsamında olan şirketlerinin kullandığı 380.882 bin TL (31 Aralık 2016 - 331.726 bin TL) tutarındaki krediler ve 36.828 bin TL (31 Aralık 2016 - 6.307 bin TL) tutarındaki türev işlemler için verilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	1.806.495	2.468.816
- TL	1.334.402	1.563.464
- USD	413.448	837.092
- EUR	58.504	59.064
- Diğer	141	9.196
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	417.710	338.033
- USD	221.337	167.433
- EUR	196.373	170.600
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	2.224.205	2.806.849

23. Özkaynaklar

Şirket'in 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2016	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 sermayesi 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 2016 -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.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 279.668 bin TL'dir (31 Aralık 2016 – 331.337 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 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla 3.952.055 bin TL'dir. Bu kaynakların 1.698.998 bin TL'lik enflasyon düzeltme farklarından ve 11.816 bin TL'lik diğer sermaye yedeklerinden oluşan kısmı temettü olarak dağıtılması halinde vergiye tabi olacaktır.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla sona eren ara dönem içinde, yasal kayıtlara göre oluşan 2016 yılı net dağıtılabılır 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 edilmiştir. 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.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 2016 tarihi itibarıyla sona eren yıl içinde, yasal kayıtlara göre oluşan 2015 yılı net dağıtılabilir dönem karının birinci ve ikinci tertip yasal akçeler ayrıldıktan sonra kalan bakiyenin tamamı ve ikinci tertip yedek akçelerden toplam 1.627.725 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, %650 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 6,5 TL brüt, 6,5 TL net temettü ödemesi, diğer hissedarlara %650 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 6,5 TL brüt, 5,5250 TL net nakit temettü ödemesi yapılmıştır.

24. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Üretimden satışlar	18.733.760	10.192.475	10.253.000	6.172.404
Yurtdışı satışlar	6.092.830	2.331.563	2.969.212	1.417.937
Ticari satışlar	424.198	222.952	1.549.495	950.028
Hizmet gelirleri	114.782	79.263	81.311	37.827
Brüt satışlar	25.365.570	12.826.253	14.853.018	8.578.196
Eksi: Satış iskontoları	(350.800)	(192.929)	(200.731)	(121.837)
Eksi: Satıştan iadeler	(14.452)	(2.645)	(7.717)	(3.205)
Net satış gelirleri	25.000.318	12.630.679	14.644.570	8.453.154
Satılan mamul maliyeti	(21.350.552)	(10.800.878)	(11.952.498)	(6.772.478)
Satılan ticari mallar maliyeti	(415.894)	(219.703)	(1.523.634)	(940.993)
Satılan hizmet maliyeti	(30.313)	(15.007)	(36.065)	(14.541)
Brüt kar	3.203.559	1.595.091	1.132.373	725.142

Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Kullanılan hammadde ve sarf malzemeleri	19.741.216	9.991.512	10.775.762	6.183.342
Enerji giderleri	555.674	281.930	476.811	237.221
Satılan ticari mal maliyeti	415.894	219.703	1.523.634	940.993
Personel giderleri	293.576	146.049	256.082	119.763
Amortisman ve itfa payları (Not 12-13)	262.128	130.953	241.460	121.307
Diğer üretim giderleri	528.271	265.441	238.448	125.386
Satışların maliyeti	21.796.759	11.035.588	13.512.197	7.728.012

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Personel giderleri	170.290	88.723	155.900	69.861
Sigorta giderleri	41.530	22.708	44.289	20.679
Vergi, resim ve harç giderleri	33.058	16.956	30.969	18.493
Dışarıdan alınan hizmetler	29.011	14.245	28.201	11.942
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 12-13)	22.536	11.335	28.401	14.274
Ofis giderleri	16.243	9.379	13.693	8.949
Aidat giderleri	11.538	5.976	9.615	5.581
Kira giderleri	9.438	6.909	3.785	1.784
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	8.068	2.740	7.913	4.688
Bağış ve yardımlar	7.769	7.653	1.612	1.298
Seyahat ve ulaşım giderleri	1.708	888	1.277	622
Diğer	17.428	2.241	19.946	9.761
Toplam genel yönetim giderleri	368.617	189.753	345.601	167.932

Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Personel giderleri	46.039	25.192	36.906	18.151
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	31.869	15.710	24.201	12.113
Nakliye, depolama ve sigorta giderleri	13.627	7.057	15.456	12.610
Kira giderleri	5.611	3.089	4.669	2.403
Enerji giderleri	5.479	2.777	2.883	1.922
Reklam giderleri	1.172	896	474	284
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 12)	2	1	1	-
Diğer	15.955	9.215	11.204	6.501
Toplam pazarlama giderleri	119.754	63.937	95.794	53.984

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Personel giderleri	5.737	1.965	10.843	4.966
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	759	734	254	231
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	239	117	78	-
Diğer	2.055	1.157	2.289	1.084
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	8.790	3.973	13.464	6.281

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:				
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	92.733	49.291	59.529	30.175
Ticari borçlardan oluşan kur farkı karı	29.909	29.909	28.673	(32.316)
Kira gelirleri	1.831	773	1.748	834
Diğer	15.507	4.775	9.952	2.015
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	139.980	84.748	99.902	708

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Esas faaliyetlerden diğer giderler:				
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(40.938)	(18.799)	(5.320)	(3.787)
Ticari alacaklardan oluşan kur farkı zararı	(5.738)	(1.528)	(1.124)	121
Ticari borçlardan oluşan kur farkı zararı	-	80.538	-	-
Diğer	(9.880)	(4.634)	(4.203)	(1.035)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(56.556)	55.577	(10.647)	(4.701)

27. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış karları/(zararları), net	(12.147)	(13.073)	(136)	65
Toplam yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	(12.147)	(13.073)	(136)	65

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Finansman gelirleri:				
Mevduat faiz gelirleri	227.153	132.662	114.983	57.324
Mevduatlardan oluşan kur farkı karı	-	(67.870)	-	-
Finansal borçlardan oluşan kur farkı karı	-	-	16.568	(107.328)
Türev araçlardan kaynaklanan karlar	-	-	-	-
Toplam finansman gelirleri	227.153	64.792	131.551	(50.004)
Finansman giderleri:				
Faiz giderleri	(344.271)	(170.545)	(303.369)	(173.354)
Finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı	(138.693)	108.592	-	-
Türev araçlardan kaynaklanan zararlar	(108.387)	(49.480)	(96.857)	(15.813)
Mevduatlardan oluşan kur farkı zararı	(43.977)	(43.977)	(68.898)	92.533
Diğer	(1.830)	(996)	(3.178)	(1.665)
Toplam finansman giderleri	(637.158)	(156.406)	(472.302)	(98.299)

29. Vergi varlık ve yükümlülükleri

i) Kurumlar vergisi:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	259.687	141.217
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	(115.159)	(95.928)
Kurumlar vergisi karşılığı	144.528	45.289

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 2017 yılı için %20’dir (2016-%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.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 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	
	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	361.253	383.690	(72.251)	(76.738)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	179.245	-	(35.849)	-
Pesin ödenmiş giderler	91.078	105.400	(18.216)	(21.080)
Ertelenmiş finansal gelirler, (net)	-	5.594	-	(1.119)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(126.316)	(98.937)
Yatırım teşvik geliri	8.865.750	8.242.254	3.373.036	3.262.646
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	-	52.144	-	10.429
Kıdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı	178.415	168.845	35.683	33.769
Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı	44.200	42.188	8.840	8.438
Yedek parça ve malzeme stokları için değer düşüklüğü karşılığı	22.455	22.455	4.491	4.491
Dava karşılıkları	15.797	12.523	3.159	2.505
Mali zararlar	7.678	9.271	1.536	1.854
Stok değer düşüklüğü karşılığı	13.470	-	2.694	-
Ertelenmiş finansal gelirler, (net)	9.787	-	1.957	-
Diğer	34.580	9.178	6.916	1.836
Ertelenmiş vergi varlığı			3.438.312	3.325.968
Ertelenmiş vergi varlığı - net			3.311.996	3.227.031

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, her iki teşvik belgesi kapsamında kullanılmayan yatırım indirimleri için Maliye Bakanlığı'nın 2017 yılının ikinci geçici vergi dönemi için yayınlamış olduğu %9,70 değerlendirme oranı ile değerlemesini yapmıştır. 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.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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:

	2017	2016
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net		
1 Ocak	3.227.031	3.202.503
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	112.410	(27.987)
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen:		
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	(27.445)	12.815
Mahsup edilen teşvik geliri	-	(88.240)
30 Haziran	3.311.996	3.099.091

30. Pay başına kazanç

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Ana ortaklığa ait dönem karı	2.325.983	1.457.159	409.429	330.517
Beheri 1 kr. nominal değerli hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	25.041.920.000	25.041.920.000	25.041.920.000	25.041.920.000
Toplam kr. cinsinden pay başına esas ve nispi kazanç	9,29	5,82	1,63	1,32

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:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	1.537.387	3.118.492
Toplam	1.537.387	3.118.492

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	697.683	382.580
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	344.727	299.357
Aygaz A.Ş. (2)	68.330	65.483
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	3.640	4.396
Diğer (2)	365	8
Toplam	1.114.745	751.824

Tüpraş, 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 100.000 bin TL'yi (31 Aralık 2016 – 250.000 bin TL) ilişkili taraflardan ticari alacaklardan düşmüştür.

c) Ticari borçlar:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
RAM Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)	40.684	11.901
Aygaz A.Ş. (2)	17.156	21.635
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	7.689	10.260
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	5.801	5.723
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	5.294	12.800
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	4.462	7.275
Setur Servis Turistik A.Ş. (2)	3.096	276
Ark İnşaat A.Ş. (2)	1.138	9.393
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat, İhracat ve Toptan Tic. A.Ş. (2)	106	2.510
Diğer (2)	3.391	6.244
Toplam	88.817	88.017

d) Diğer borçlar:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Koç Holding A.Ş. (3)	-	18.546
Toplam	-	18.546

e) Verilen maddi duran varlık avansları:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşl. A.Ş. (2)	34.578	32.441
Ark İnşaat A.Ş. (2)	3.196	5.013
Toplam	37.774	37.454

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

f) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	2.960.218	1.555.583	1.556.916	986.041
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	2.384.195	1.300.755	1.670.316	946.249
Aygaz A.Ş. (2)	294.666	125.176	148.090	76.708
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	15.104	5.912	13.597	6.647
Opet International Limited (2)	9.361	-	-	-
Diğer (2)	-	-	4	-
Toplam	5.663.544	2.987.426	3.388.923	2.015.645

g) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Aygaz A.Ş. (2)	239.411	108.007	186.132	100.663
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	108.949	52.980	62.745	38.623
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2) (**)	76.361	76.205	64.340	61.140
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	35.324	18.672	28.349	15.186
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	30.029	13.795	24.957	13.483
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	11.272	7.473	12.178	7.899
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat, İhracat ve Toptan Tic. A.Ş. (2)	10.207	4.748	9.549	4.070
Koç Holding A.Ş. (3) (*)	8.770	4.181	8.654	2.232
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	4.886	2.133	4.139	2.381
Diğer (2)	11.836	7.154	9.602	5.012
Toplam	537.045	295.348	410.645	250.689

(*) 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 sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dönemlerdeki prim tutarlarını içermektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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) Sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Ark İnşaat A.Ş. (2)	24.305	14.222	26.496	17.705
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	1.922	347	343	329
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşl. A.Ş. (2)	-	-	6.270	495
Diğer (2)	354	310	11	6
Toplam	26.581	14.879	33.120	18.535

i) 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. 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren dönemde, Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların toplamı 5.757 bin TL'dir (30 Haziran 2016 – 21.543 bin TL) ve işten ayrılma dolayısıyla yapılan ödeme bulunmamaktadır (30 Haziran 2016 – 17.200 bin TL).

j) İlişkili taraflara ödenen finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)	3.118	658	993	260
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	761	598	-	-
Yapı Kredi Nederland (2)	68	-	-	-
Toplam	3.947	1.256	993	260

k) Vadeli mevduat faiz gelirleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	10.403	59.731	56.733	28.507
Toplam	110.403	59.731	56.733	28.507

l) Yapılan bağışlar:

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren dönem içerisinde ilişkili taraflara yapılan toplam bağış tutarı 547 bin TL'dir (30 Haziran 2016 - 1.129 bin TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 hedge politikası oluşturulmuştur. Bu politika çerçevesinde çeşitli türev enstrümanları kullanılarak kısa ve uzun vadeli hedge işlemleri yapılmaktadır (Not 20).

Ürün Crack Riski

Hampetrol fiyatlarındaki dalgalanmaların yanısıra ürün fiyatlarındaki dalgalanma riskine karşı da çeşitli türev enstrümanları kullanarak kısa ve uzun vadede ürün kar marjları(crack) kilitlenebilmektedir(hedge). Bu nedenle, tarihi fiyat seviyeleriyle karşılaştırılarak belirli crack seviyelerinde toplam satış hacminin belirli bir oranını hedge etmek üzere hedge politikası oluşturulmuştur. Şirket tarafından bu politika çerçevesinde çeşitli türev işlemleri yapılmaktadır (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.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un net bilanço yabancı para pozisyonunu ve risk takip sistemi içerisinde yönettiği unsurları özetlemektedir:

	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)
Parasal varlıklar	1.900.277	541.837	4.347.693	1.235.421
Parasal yükümlülükler	(13.343.565)	(3.804.729)	(14.585.609)	(4.144.581)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(11.443.288)	(3.262.892)	(10.237.916)	(2.909.160)
Parasal olmayan varlıklar	5.243	1.495	148.748	42.268
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	2.852.003	813.208	1.310.386	372.353
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(8.586.042)	(2.448.189)	(8.778.782)	(2.494.539)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar (**)	4.660.546	1.328.889	5.130.371	1.457.823
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(3.925.496)	(1.119.300)	(3.648.411)	(1.036.716)
Doğal hedge kapsamında değerlendirilen stoklar (***)	4.044.897	1.153.345	3.477.413	988.126
Nakit akış riskinden korunma sonrası ve doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu	119.401	34.045	(170.998)	(48.590)

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

(**) Grup, 1.328.889 bin ABD Doları (4.660.546 bin TL) tutarındaki yatırım kredilerini, gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini ABD Doları cinsinden ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD Doları/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmakta bu kapsamda, nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır (31 Aralık 2016 - 1.457.823 bin ABD Doları (5.130.371 bin TL). Yatırım kredilerinin kur farkı gelir/gideri, ilgili riskten korunma konusu olan kalemin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmekte, gelir tablosunda bir etki yaratmamaktadır.

(***) Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ve ticari borçlardan ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak suretiyle sınırlandırmaktadır. 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürünü stokları tutarı 4.044.897 bin TL (31 Aralık 2016 - 3.477.413 bin TL)'dir (Not 8).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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										
30 Haziran 2017						31 Aralık 2016				
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
Ticari alacaklar	198	41	13	-	-	257.339	73.124	-	-	-
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.896.794	224.353	277.199	-	338	4.085.609	875.246	270.883	114	-
Diğer	5.243	1.469	13	9	-	3.780	1.074	-	-	-
Dönen varlıklar	1.902.235	225.863	277.225	9	338	4.346.728	949.444	270.883	114	-
Parasal finansal varlıklar	3.285	937	-	-	-	4.745	1.348	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	144.968	27.163	13.309	-	-
Duran varlıklar	3.285	937	-	-	-	149.713	28.511	13.309	-	-
Toplam varlıklar	1.905.520	226.800	277.225	9	338	4.496.441	977.955	284.192	114	-
Ticari borçlar	3.268.440	922.849	7.440	24	2.025	3.841.321	1.056.681	27.213	1.043	17.189
Finansal yükümlülükler	3.751.740	1.048.689	18.457	-	-	1.243.661	333.977	18.418	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	19.600	5.371	191	-	-	257.008	72.774	243	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	7.039.780	1.976.909	26.088	24	2.025	5.341.990	1.463.432	45.874	1.043	17.189
Finansal yükümlülükler	6.301.379	1.464.036	291.496	-	-	9.241.837	2.314.067	296.011	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	2.406	359	287	-	-	1.782	-	480	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	6.303.785	1.464.395	291.783	-	-	9.243.619	2.314.067	296.491	-	-
Toplam yükümlülükler	13.343.565	3.441.304	317.871	24	2.025	14.585.609	3.777.499	342.365	1.043	17.189
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu	2.852.003	790.462	19.928	-	-	1.310.386	372.353	-	-	-
Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	2.925.681	811.470	19.928	-	-	1.310.386	372.353	-	-	-
Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(73.678)	(21.008)	-	-	-	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(8.586.042)	(2.424.042)	(20.718)	(15)	(1.687)	(8.778.772)	(2.427.191)	(58.173)	(929)	(17.189)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	4.660.546	1.328.889	-	-	-	5.130.371	1.457.823	-	-	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(3.925.496)	(1.095.153)	(20.718)	(15)	(1.687)	(3.648.411)	(969.368)	(58.173)	(929)	(17.189)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(11.443.288)	(3.215.973)	(40.659)	(24)	(1.687)	(10.237.916)	(2.827.781)	(71.482)	(929)	(17.189)
Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	355.641	101.406	-	-	-	373.700	106.189	-	-	-

Grup’un 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla doğal hedge sonrası 119.401 bin TL net yabancı para fazlası (31 Aralık 2016 - 170.998 bin TL net yabancı para açığı) bulunmaktadır (sayfa 46).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal durum tablosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlere baz duyarlılık analizi özetlenmiştir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Haziran 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	(1.127.874)	1.127.874	(466.055)	466.055
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	750.646	(750.646)	-	-
ABD Doları Net Etki	(377.228)	377.228	(466.055)	466.055
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(16.276)	16.276	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	7.977	(7.977)	-	-
Avro Net Etki	(8.299)	8.299	-	-
TOPLAM	(385.527)	385.527	(466.055)	466.055
31 Aralık 2016				
	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	(995.153)	995.153	(513.037)	513.037
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	644.076	(644.076)	-	-
ABD Doları Net Etki	(351.077)	351.077	(513.037)	513.037
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(26.519)	26.519	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro Net Etki	(26.519)	26.519	-	-
TOPLAM	(377.596)	377.596	(513.037)	513.037

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.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016	1 Nisan - 30 Haziran 2016
İhracat				
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	6.092.830	2.331.563	2.969.203	1.417.937
Toplam	6.092.830	2.331.563	2.969.203	1.417.937
İthalat				
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	18.859.100	9.533.492	11.362.512	6.645.248
Toplam	18.859.100	9.533.492	11.362.512	6.645.248

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. 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Toplam finansal borçlar (Not 5)	11.431.664	12.134.265
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4)	(5.540.022)	(6.050.721)
Net finansal borç	5.891.642	6.083.544
Özkaynaklar	9.064.121	8.167.033
Yatırılan sermaye	14.955.763	14.250.577
Net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı	%39,39	%42,69

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.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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.

Rayiç 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

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30 Haziran 2017 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	416.007	.-
Finansal yatırımlar	-	-	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	58.783	-

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2016 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	403.613	.-
Finansal yatırımlar	-	-	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	31.236	-

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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, Esas Sözleşmesinin 8. Maddesinin verdiği yetkiye istinaden, 1 yıllık dönem içerisinde Türkiye dışında yerleşik gerçek ve tüzel kişilere satılmak üzere, bir veya birden fazla ihrac yoluyla gerçekleştirilecek, çeşitli tertip ve vadelerde ve ihrac tarihlerindeki piyasa koşullarına göre belirlenecek faiz oranlarına sahip, toplamda 1 milyar ABD Doları veya muadili yabancı para tutarına kadar tahvil veya benzeri türden borçlanma aracı ihracına; söz konusu ihracılara ilişkin tüm sözleşmelerin ve bu sözleşmelere ilişkin sair evrakın tanzim ve düzenlenmesi ile Sermaye Piyasası Kurulu ve diğer mercilere gerekli başvuruların yapılması, borçlanma araçlarının satışı ve yurtdışı borsalara kayıt da dahil olmak üzere yurt içinde ve dışında gerekli bütün işlemlerin yerine getirilmesi hususunda şirket yönetimine yetki verilmesine 17 Temmuz 2017 tarihinde karar verilmiştir. Bu karar kapsamında, Tüpraş tarafından 1 milyar ABD Doları veya muadili yabancı para tutarına kadar tahvil veya benzeri türden borçlanma aracı ihrac edilerek yurt dışı piyasalarda satılması için Sermaye Piyasası Kurulu'na gerekli izin başvuruları yapılmıştır.

.....