

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**1 Ocak – 30 Eylül 2014 ara hesap
dönemine ait özet konsolide finansal
tablolar**

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

1 Ocak-30 Eylül 2014 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem konsolide finansal durum tablosu	1
Ara dönem konsolide kapsamlı gelir tablosu	2
Ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu	3
Ara dönem konsolide nakit akım tablosu	4
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar	5 - 49
Not 1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu	5-6
Not 2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	7-15
Not 3 İşletme birleşmeleri	15
Not 4 Nakit ve nakit benzerleri	15-16
Not 5 Borçlanmalar	17-20
Not 6 Ticari alacaklar ve borçlar	20-21
Not 7 Diğer alacaklar ve borçlar	21
Not 8 Stoklar	22
Not 9 Finansal yatırımlar	22
Not 10 Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	22-23
Not 11 Yatırım amaçlı gayrimenkuller	23
Not 12 Maddi duran varlıklar	24
Not 13 Maddi olmayan duran varlıklar	25
Not 14 Peşin ödenmiş giderler	26
Not 15 Diğer varlıklar ve yükümlülükler	26-27
Not 16 Ertelenmiş gelirler	28
Not 17 Karşılıklar	28-30
Not 18 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31
Not 19 Diğer borçlar	31
Not 20 Türev araçlar	31
Not 21 Devlet teşvik ve yardımları	32
Not 22 Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler	33-34
Not 23 Özkaynaklar	34-35
Not 24 Hasılat ve satışların maliyeti	36
Not 25 Genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri	37
Not 26 Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)	38
Not 27 Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	38
Not 28 Finansman gelirleri/(giderleri)	39
Not 29 Vergi varlık ve yükümlülükleri	39-40
Not 30 Pay başına kazanç	41
Not 31 İlişkili taraf açıklamaları	41-44
Not 32 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	45-49
Not 33 Bilanço tarihinden sonraki olaylar	49

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla ara dönem konsolide finansal durum tablosu (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Varlıklar	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Dönen varlıklar		8.960.439	9.764.538
Nakit ve nakit benzerleri	4	3.728.804	3.663.114
Ticari alacaklar	6	1.130.713	1.956.634
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6, 31	228.892	343.355
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		901.821	1.613.279
Diğer alacaklar	7	40.680	38.933
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		40.680	38.933
Türev araçlar	20	55.736	-
Stoklar	8	3.216.758	3.456.300
Peşin ödenmiş giderler	14	93.898	198.693
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	29	593	1.330
Diğer dönen varlıklar	15	693.257	449.534
Duran varlıklar		14.045.946	11.374.849
Finansal yatırımlar	9	4.000	4.000
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	781.872	804.168
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	4.621	4.621
Maddi duran varlıklar	12	10.022.472	8.321.563
Maddi olmayan duran varlıklar	13	39.920	39.367
Diğer maddi olmayan duran varlıklar		39.920	39.367
Peşin ödenmiş giderler	14	327.621	405.292
Ertelenmiş vergi varlığı	29	2.307.264	1.330.197
Diğer duran varlıklar	15	558.176	465.641
Toplam varlıklar		23.006.385	21.139.387
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		10.221.523	10.396.466
Kısa vadeli borçlanmalar	5	345.842	909.587
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	406.796	165.084
Ticari borçlar	6	6.993.231	6.793.651
İlişkili taraflara ticari borçlar	6, 31	27.454	40.555
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		6.965.777	6.753.096
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	33.431	65.524
Diğer borçlar	19	5.257	9.563
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		5.257	9.563
Ertelenmiş gelirler	16	36.257	10.656
Dönem karı vergi yükümlülüğü	29	2.551	6.178
Kısa vadeli karşılıklar	17	84.175	363.747
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		27.121	4.097
Diğer kısa vadeli karşılıklar		57.054	359.650
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	2.313.983	2.072.476
Uzun vadeli yükümlülükler		6.786.603	5.604.407
Uzun vadeli borçlanmalar	5	6.618.146	5.447.345
Uzun vadeli karşılıklar	17	163.775	152.003
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		163.775	152.003
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	15	4.682	5.059
Özkaynaklar		5.998.259	5.138.514
Ödenmiş sermaye	23	250.419	250.419
Sermaye düzeltme farkları	23	1.344.243	1.344.243
Paylara ilişkin primler/iskontolar		172	172
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(2.672)	(2.672)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)		(2.672)	(2.672)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		59.412	57.039
Yabancı para çevrim farkları		11.748	9.375
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/(kayıpları)		47.664	47.664
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	23	163.401	221.417
Geçmiş yıllar karları		2.884.837	2.025.761
Net dönem karı		1.246.256	1.197.223
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		5.946.068	5.093.602
Kontrol gücü olmayan paylar		52.191	44.912
Toplam kaynaklar		23.006.385	21.139.387

30 Eylül 2014 tarihi ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemi itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 7 Kasım 2014 tarihli yönetim kurulu toplantısında onaylanmış ve Genel Müdür Yardımcısı İbrahim Yelmenoğlu ve Finansal Raporlama Müdürü Deniz Köseoğlu tarafından imzalanmıştır.

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden	denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmemiş	geçmemiş	geçmemiş
		1 Ocak -	1 Temmuz -	1 Ocak -	1 Temmuz -
		30 Eylül 2014	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013	30 Eylül 2013
Hasılat	24	30.685.740	11.811.567	30.482.094	12.166.818
Satışların maliyeti (-)	24	(29.649.048)	(11.211.898)	(29.343.296)	(11.506.043)
Brüt kar		1.036.692	599.669	1.138.798	660.775
Genel yönetim giderleri (-)	25	(354.917)	(122.380)	(331.520)	(112.298)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	25	(123.560)	(49.434)	(144.543)	(49.102)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	25	(11.432)	(4.434)	(14.158)	(6.583)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	26	133.328	(20.240)	115.779	57.437
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	26	(277.769)	(252.526)	(402.358)	(178.906)
Esas faaliyet karı		402.342	150.655	361.998	371.323
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	27	(29)	(7)	502	(5)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	10	45.331	15.958	71.340	44.712
Finansman gelirleri/(giderleri) öncesi faaliyet karı		447.644	166.606	433.840	416.030
Finansman gelirleri	28	353.116	255.917	665.604	285.270
Finansman giderleri (-)	28	(521.741)	(292.120)	(760.905)	(286.042)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		279.019	130.403	338.539	415.258
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri	29	974.516	248.922	748.827	403.543
Dönem vergi gideri (-)		(2.551)	(1.249)	(5.786)	(5.132)
Ertelenmiş vergi geliri		977.067	250.171	754.613	408.675
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		1.253.535	379.325	1.087.366	818.801
Diğer kapsamlı gelirler:					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		2.373	2.445	2.670	1.629
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		2.373	2.445	2.670	1.629
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		2.373	2.445	2.670	1.629
Toplam kapsamlı gelir		1.255.908	381.770	1.090.036	820.430
Dönem karının dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		7.279	1.957	3.668	1.225
Ana ortaklık payları		1.246.256	377.368	1.083.698	817.576
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı		7.279	1.957	3.668	1.225
Kontrol gücü olmayan paylar		7.279	1.957	3.668	1.225
Ana ortaklık payları		1.248.629	379.813	1.086.368	819.205
Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç (Kr)	30	4,98	1,51	4,33	3,27

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide özkaynak değişim tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Birikmiş karlar					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri/ iskontoları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/ (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
Bağımsız denetimden geçmemiş												
1 Ocak 2013	250.419	1.344.243	172	(7.008)	42.433	5.121	223.321	1.523.852	1.464.119	4.846.672	42.912	4.889.584
Transferler	-	-	-	-	-	-	(1.904)	1.466.023	(1.464.119)	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	(964.114)	-	(964.114)	-	(964.114)
- Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	1.083.698	1.083.698	3.668	1.087.366
- Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	2.670	-	-	-	2.670	-	2.670
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	2.670	-	-	1.083.698	1.086.368	3.668	1.090.036
30 Eylül 2013	250.419	1.344.243	172	(7.008)	42.433	7.791	221.417	2.025.761	1.083.698	4.968.926	46.580	5.015.506
Bağımsız denetimden geçmemiş												
1 Ocak 2014	250.419	1.344.243	172	(2.672)	47.664	9.375	221.417	2.025.761	1.197.223	5.093.602	44.912	5.138.514
Transferler	-	-	-	-	-	-	(58.016)	1.255.239	(1.197.223)	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	(396.163)	-	(396.163)	-	(396.163)
- Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	1.246.256	1.246.256	7.279	1.253.535
- Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	2.373	-	-	-	2.373	-	2.373
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	2.373	-	-	1.246.256	1.248.629	7.279	1.255.908
30 Eylül 2014	250.419	1.344.243	172	(2.672)	47.664	11.748	163.401	2.884.837	1.246.256	5.946.068	52.191	5.998.259

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide nakit akım tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013
	Notlar		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		1.777.559	1.801.869
Dönem Karı/Zararı		1.253.535	1.087.366
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(423.930)	3.344
- Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	12,13	189.870	180.737
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	17	43.539	42.096
- Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	28	123.807	37.377
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(2.373)	(2.670)
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları İle İlgili Düzeltmeler	20	(55.736)	-
- Özkaynaktan Pay Alma Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Karları İle İlgili Düzeltmeler	10	(45.331)	(71.340)
- Vergi Geliri İle İlgili Düzeltmeler	29	(974.516)	(748.827)
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	27	29	(502)
- Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	28	301.662	568.423
- Kar/Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(4.881)	(1.950)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.286.721	778.030
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		239.542	(400.561)
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		830.782	(587.942)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(338.005)	(505.985)
- Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		199.600	1.946.620
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		354.802	325.898
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.116.326	1.868.740
- Vergi Ödemeleri/İadeleri		(5.441)	(39.404)
- Ceza Ödemeleri		(309.011)	-
- Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(24.315)	(27.467)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(1.533.816)	(1.541.431)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		89	550
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(1.603.905)	(1.634.745)
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	-	12.764
Alınan Temettüler	10	70.000	80.000
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(255.144)	821.241
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		235.062	1.797.306
Ödenen Temettüler		(396.163)	(964.114)
Alınan Faiz		100.530	153.154
Ödenen Faiz		(194.573)	(165.105)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		(11.401)	1.081.679
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		2.373	2.670
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		(9.028)	1.084.349
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		3.087.870	2.764.509
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	3.078.842	3.848.858

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı 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 ve dağıtımını yapmak, yaptırmak, 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") (eski adıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda (İMKB)) işlem görmektedir. 30 Eylül 2014 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.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Tüpraş'ın konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklık ve müşterek yönetime tabi ortaklıkları ve faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı Ortaklık	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
Körfez Hava Ulaştırma A.Ş. ("Körfez") (*)	Türkiye	Hava taşımacılığı ve ulaştırma

(*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Körfez, 2009 yılının Haziran ayında kurulmuş olup, Grup'un 30 Eylül 2014 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 Eylül 2014 tarihi itibarıyla aktif toplamı 8.946 bin TL ve net dönem karı 3.165 bin TL'dir.

Müşterek yönetime tabi ortaklık	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 ("Opet International") (*)	İngiltere	Petrol ürünleri ticareti
Opet Trade B.V. (*)	Hollanda	Petrol ürünleri ticareti
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

(*) İlgili şirketler Opet'in finansal tablolarında konsolidasyon kapsamına alınmaktadır.

Grup'un bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 30 Eylül 2014 tarihinde 5.057'dir (31 Aralık 2013 – 4.986).

Şirket'in tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir:

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(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 ("KGGK") 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.

Grup ile Grup'a bağlı Türkiye'de yerleşik şirketler, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGGK 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 esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Grup, 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 Ara Dönem Finansal Raporlama'ya uygun olarak hazırlamıştır.

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, Grup'un 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 Eylül 2014 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

Bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir vergi ve vergi benzeri yükümlülük, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

TFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümleri değiştirilmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

Standarda getirilen değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

TMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

TMS 19'a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

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

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TMS/TFRS'lerde Yıllık iyileştirmeler

KGK, Eylül 2014'de "2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler" ve "2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler" ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, TFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yönetici'sine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TMS 16.35(a) ve TMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da TFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

TFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülüklere değil TMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında TFRS 3 ve TMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

UMSK, Mayıs 2014'de faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için UFRS 11'i değiştirmiştir. Bu değişiklik, UFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu UFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, UFRS 3 ve diğer UFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, UFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer UFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat ortak standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

UMSK, Haziran 2014'de "taşıyıcı bitkiler" in "UMS 16 - Maddi duran varlıklar" standardı kapsamında muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yayınlamıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asmaları, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin UMS 41 yerine UMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise UMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014'te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden 'kendi kredi riski' ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi – UMS 27'de Değişiklik

Ağustos 2014'te UMSK, işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için UMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- UFRS 9 (veya UMS 39)'a göre veya
- özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup, erken uygulama açıklanmalıdır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

UMSK, Eylül 2014'te UFRS'lerdeki yıllık iyileştirmelerini, "UFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereççeler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerinde değişiklik
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – hizmet sözleşmeleri; değişikliklerin UFRS 7'ye ara dönem özet finansal tablolara uygulanabilirliği
- UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – iskonto oranına ilişkin bölgesel pazar sorunu
- UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – bilginin 'ara dönem finansal raporda başka bir bölümde' açıklanması

Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

UMSK, Eylül 2014'te, UFRS 10 ve UMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için UFRS 10 ve UMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, UFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıplarının tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.1.3 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren müşterek yönetime tabi ortaklıkların finansal tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmış olup Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar 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 özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları hesabı altında takip edilmektedir.

2.1.4 Konsolidasyon esasları

- 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen esaslarla tutarlı olarak hazırlanan ana şirket olan Tüpraş, Bağlı Ortaklıkları ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkları'nın finansal tablolarını kapsamaktadır.
- 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıklar ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkları'nın oy hakları ve etkin ortaklık payları 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen oy hakları ve etkin ortaklık paylarından değişiklik göstermemiştir.

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 temettüleri, ilgili özkaynak ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

- c) Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar, Grup'un bir veya daha fazla müteşebbis ortak tarafından müştereken yönetilmek üzere, bir ekonomik faaliyetin üstlenilmesi için bir sözleşme dahilinde oluşturulan şirketleri ifade etmektedir. Grup bu müşterek kontrolü, kendisinin doğrudan ya da dolaylı olarak sahip olduğu hisselerden veya ilişkili tarafların sahip olduğu paylara ait oy haklarını onlar adına kullanma yetkisinden yararlanarak sağlamaktadır. Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar özkaynaktan pay alma yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınır. Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar konsolide finansal durum tablosunda, alış maliyetinin üzerine Grup'un iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Konsolide kapsamlı gelir tablosu, Grup'un iştiraklerinin faaliyetleri sonucundaki payını yansıtmaktadır. İştirakin kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların iştirakin özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Grup'un iştirakteki payı oranında iştirakin defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Grup'a düşen pay doğrudan Grup'un kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamındaki müşterek yönetime tabi ortaklıkların oranları gösterilmiştir:

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	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 müşterek yönetime tabi ortaklıklar				
Opet	50,00	40,00	50,00	40,00
Opet Gıda ve İhtiyaç Maddeleri Turizm Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. (*) (**)	-	-	50,00	39,99
Opet International (*)	50,00	40,00	50,00	40,00
Opet Trade B.V. (*)	50,00	40,00	50,00	40,00
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.

(**) Opet Gıda ve İhtiyaç Maddeleri Turizm Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş., 12 Şubat 2014 tarihinde Opet Petrolcülük A.Ş. ile birleşmiştir.

- 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).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(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

e) Bağılı 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.

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

Grup, 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akım tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 30 Eylül 2013 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.

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2014 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 Eylül 2014 tarihi itibarıyla özet ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2013 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 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. İşletme birleşmeleri

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara dönem içerisinde gerçekleşen herhangi bir işletme birleşmesi yoktur.

4. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Bankalar		
Gelir payı (bloke)	646.727	566.744
Vadeli mevduat	3.002.824	3.043.234
Vadesiz mevduat	76.018	44.636
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	3.235	8.500
Toplam	3.728.804	3.663.114

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. Nakit ve nakit benzerleri (devamı)

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 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilmiştir (Not 15).

Vadeli mevduat ve diğer hazır değerler

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2014

	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	1.396.846	-	1.396.846
ABD Doları	1.046.425	549.900	1.596.325
Avro	9.525	-	9.525
İngiliz Sterlini	128	-	128
Vadeli mevduat	2.452.924	549.900	3.002.824

31 Aralık 2013

	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	40.890	-	40.890
ABD Doları	2.973.808	23.619	2.997.427
Avro	3.254	1.478	4.732
İngiliz Sterlini	185	-	185
Vadeli mevduat	3.018.137	25.097	3.043.234

Vadeli TL mevduatların etkin faiz oranı %10,42, vadeli ABD doları mevduatların etkin faiz oranı %2,21, vadeli Avro mevduatların etkin faiz oranı %1,85, vadeli İngiliz Sterlini mevduatların etkin faiz oranı %1,85 (31 Aralık 2013 - TL için %6,38, ABD doları için %3,04, Avro için %2,10, İngiliz Sterlini için %2,10)'dir.

30 Eylül 2014 ve 30 Eylül 2013 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
Hazır değerler	3.728.804	4.391.397
Bloke mevduatlar (Gelir payı dahil)	(646.727)	(537.411)
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(3.235)	(5.128)
Nakit ve nakit benzeri değerler	3.078.842	3.848.858

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Borçlanmalar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	342.379	904.163
Kredi faiz tahakkukları	3.463	5.424
Toplam	345.842	909.587
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli taksitleri:		
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli taksitleri	364.550	149.298
Kredi faiz tahakkukları	15.213	5.802
Tahvil faiz tahakkukları	27.033	9.984
Toplam	406.796	165.084
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Uzun vadeli banka kredileri	5.022.916	3.953.335
Çıkarılmış tahviller (*)	1.595.230	1.494.010
Toplam	6.618.146	5.447.345
Toplam borçlanmalar	7.370.784	6.522.016

- (*) 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 tamamlanmıştır. Satışı tamamlanan toplam 700 milyon ABD Doları tutarındaki tahvillerin vadesi 2 Mayıs 2018 olup, altı ayda bir faiz ödemesi, kupon faiz oranı %4,125'tir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Borçlanmalar (devamı)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli borçlanmaların para birimi ve faiz oranı bilgileri aşağıdaki gibidir:

			30 Eylül 2014
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
Avro krediler	3,90	22.050.000	63.755
TL krediler (*)	11,14	278.624.346	278.624
			342.379
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli taksitleri:			
ABD doları krediler	2,06	61.688.566	140.582
Avro krediler	1,65	12.307.152	35.585
TL krediler	12,34	188.382.353	188.383
			364.550
Faiz gider tahakkukları			45.709
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			752.638
Uzun vadeli borçlanmalar:			
ABD doları krediler	2,37	2.020.180.230	4.603.789
ABD doları tahviller	4,17	700.000.000	1.595.230
Avro krediler	2,75	31.821.764	92.009
TL krediler	12,49	327.117.647	327.118
			6.618.146
Faiz gider tahakkukları			-
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			6.618.146

(*) 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle, ÖTV, Gümkart ve SGK borçlarının ödenmesinde bankalar tarafından Şirket'e 105.624 bin TL tutarında faizsiz kredi avantajı sağlanmıştır (31 Aralık 2013 – 85.219 bin TL).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Borçlanmalar (devamı)

			31 Aralık 2013
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
Avro krediler	4,18	37.100.000	108.944
TL krediler	8,33	795.219.165	795.219
			904.163
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli taksitleri:			
ABD doları krediler	2,02	57.588.516	122.913
Avro krediler	0,99	7.878.151	23.134
TL krediler	7,49	3.251.152	3.251
			149.298
Faiz gider tahakkukları			21.210
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			1.074.671
Uzun vadeli borçlanmalar:			
ABD doları krediler	2,39	1.834.184.024	3.914.699
ABD doları tahviller	4,17	700.000.000	1.494.010
Avro krediler	1,11	12.986.059	38.134
TL krediler	7,49	502.304	502
			5.447.345
Faiz gider tahakkukları			-
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			5.447.345

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
2015	370.279	409.676
2016	935.814	619.674
2017	812.036	596.621
2018	2.287.172	2.071.729
2019 ve sonrası	2.212.845	1.749.645
6.618.146		5.447.345

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Borçlanmalar (devamı)

2011 yılında Tüpraş, Fuel Oil Dönüşüm Projesi Yatırımının finansmanı için 3 ayrı kredi anlaşması imzalamış olup, bu anlaşmalara istinaden kredi kullanımına 2011 yılında başlamış ve 2012-2014 yıllarında devam etmiştir. Finansman paketi kapsamında İspanyol İhracat Kredi Kuruluşu (CESCE) tarafından sigorta edilen 1.111,8 milyon ABD Doları tutarındaki kredi ve İtalyan İhracat Kredi Kuruluşu (SACE) tarafından sigorta edilen 624,3 milyon ABD Doları tutarındaki kredi ilk 4 yılı anapara ve faiz geri ödemesiz, toplam 12 yıl vadeli. Üçüncü kredi anlaşması toplam 359 milyon ABD Doları tutarında olup 4 yıl anapara geri ödemesiz, toplam 7 yıl vadeli. 26 Kasım 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 24 Ekim 2013 tarihli mektupla CESCE ve SACE'den kullanılacak kredi tutarı yenilenecek sırasıyla 1.078,5 milyon ABD Doları ve 597,4 milyon ABD Dolarına düşürülmüştür. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla kredi sigorta ödemeleri ve yatırım harcamaları için toplam 1.961,8 milyon ABD Doları tutarında kredi kullanılmıştır (31 Aralık 2013 – 1.742,8 milyon ABD Doları).

6. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ticari alacaklar	902.035	1.618.353
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 31)	228.892	343.355
Şüpheli ticari alacaklar	2.593	2.593
Diğer ticari alacaklar	10	11
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenen finansman geliri	(224)	(5.085)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(2.593)	(2.593)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)	1.130.713	1.956.634

Tüpraş, 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 2.726.363 bin TL'yi (31 Aralık 2013 – 1.609.499 bin TL) ticari alacaklardan 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 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla söz konusu ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detaylar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Grup 1	-	2.159
Grup 2	1.373	2.348
Grup 3	236.886	1.371.374
Grup 4	187	25.177
	238.446	1.401.058

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)

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(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 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
3 aydan kısa	881.611	458.042
3-12 ay arası	10.656	97.534
	892.267	555.576

Grup yönetimi, vadesini geçmiş ancak karşılık ayrılmayan alacak tutarının önemli bir kısmının düzenli satış yapılan devlet kuruluşlarından olması sebebiyle herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının 30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren ara dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	2.593	17
Dönem içerisindeki artış	-	213
30 Eylül	2.593	230

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ticari borçlar	6.966.261	6.753.560
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 31)	27.454	40.555
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(484)	(464)
Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)	6.993.231	6.793.651

7. Diğer alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Verilen depozito ve teminatlar	25.663	26.588
Personelden alacaklar	8.288	6.116
Sigorta tazminat alacakları	6.729	6.229
Şüpheli diğer alacaklar	645	645
Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(645)	(645)
	40.680	38.933

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8. Stoklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	529.711	572.796
Yarı mamuller	709.134	719.379
Mamuller	995.795	1.105.603
Ticari mallar	34.901	17.462
Yoldaki mallar	935.756	1.030.203
Diğer stoklar	11.461	10.857
	3.216.758	3.456.300
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-	-
	3.216.758	3.456.300

Stok değer düşüklüğü karşılığının 30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	-	2.621
Dönem içerisindeki artışlar	-	-
Dönem içerisindeki iptaller	-	(2.621)
30 Eylül	-	-

9. Finansal yatırımlar

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
Körfez Hava Ulaştırma A.Ş.	100,00	4.000	100,00	4.000
		4.000		4.000

10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
OPET Petrolcülük A.Ş.	40,00	781.872	40,00	804.168
		781.872		804.168

28 Aralık 2006 tarihinde Opet hisselerinin satın alınımından doğan 189.073 bin TL'lik şerefiye tutarı mali tablolarda iştirak değerinin üzerine sınıflandırılmıştır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	804.168	793.862
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların mali yıl karlarındaki pay	45.331	71.340
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların dağıttığı temettü	(70.000)	(80.000)
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklı yabancı para çevrim farkları	2.373	2.670
30 Eylül	781.872	787.872

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

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Dönen varlıklar	3.096.900	2.534.055
Duran varlıklar	1.780.665	1.623.590
Toplam varlıklar	4.877.565	4.157.645
Kısa vadeli yükümlülükler	2.470.425	2.018.685
Uzun vadeli yükümlülükler	912.608	588.683
Özkaynaklar	1.494.533	1.550.277
Toplam kaynaklar	4.877.565	4.157.645

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Satış gelirleri (net)	15.447.498	5.908.670	12.841.873	4.998.375
Brüt kar	584.913	218.603	680.980	284.820
Faaliyet karı	228.600	109.320	122.515	55.672
Net dönem karı	113.328	39.895	178.350	111.780

11. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkuller 4.621 bin TL tutarındaki arsalardan oluşmaktadır (31 Aralık 2013 – 4.621 bin TL). Yatırım amaçlı arsaların makul değerleri yapılan değerlendirme çalışmaları kapsamında 38.117 bin TL olarak tespit edilmiştir (31 Aralık 2013 – 38.117 bin TL).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2014	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2014
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	46.147	-	-	-	46.147
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.531.714	-	6.317	-	1.538.031
Binalar	377.543	-	4.013	-	381.556
Makine, tesis ve cihazlar	5.448.935	43	47.415	(356)	5.496.037
Taşıt araçları	365.446	89.094	88	-	454.628
Döşeme ve demirbaşlar	69.486	176	7.884	(190)	77.356
Yapılmakta olan yatırımlar	4.939.958	1.802.067	(74.800)	-	6.667.225
Diğer maddi duran varlıklar	1.367	-	-	-	1.367
	12.780.596	1.891.380	(9.083)	(546)	14.662.347
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(935.561)	(48.073)	-	-	(983.634)
Binalar	(152.117)	(6.174)	-	-	(158.291)
Makine, tesis ve cihazlar	(3.237.724)	(106.989)	-	245	(3.344.468)
Taşıt araçları	(95.330)	(12.376)	-	-	(107.706)
Döşeme ve demirbaşlar	(37.199)	(7.588)	-	183	(44.604)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.102)	(70)	-	-	(1.172)
	(4.459.033)	(181.270)	-	428	(4.639.875)
Net defter değeri	8.321.563				10.022.472

	1 Ocak 2013	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2013
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	46.083	-	-	-	46.083
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.450.279	-	25.192	(2.293)	1.473.178
Binalar	354.779	-	9.025	(147)	363.657
Makine, tesis ve cihazlar	5.367.432	7	31.043	(4.713)	5.393.769
Taşıt araçları	366.312	2.282	2.584	(2.379)	368.799
Döşeme ve demirbaşlar	58.611	238	3.698	(133)	62.414
Yapılmakta olan yatırımlar	2.447.971	1.949.580	(72.657)	-	4.324.894
Diğer maddi duran varlıklar	1.248	119	-	-	1.367
	10.092.715	1.952.226	(1.115)	(9.665)	12.034.161
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(878.158)	(44.322)	-	2.272	(920.208)
Binalar	(144.785)	(6.484)	-	146	(151.123)
Makine, tesis ve cihazlar	(3.106.948)	(101.776)	-	4.713	(3.204.011)
Taşıt araçları	(88.546)	(12.498)	-	2.378	(98.666)
Döşeme ve demirbaşlar	(27.153)	(7.949)	-	108	(34.994)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.010)	(66)	-	-	(1.076)
	(4.246.600)	(173.095)	-	9.617	(4.410.078)
Net defter değeri	5.846.115				7.624.083

Şirket, 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Fuel Oil Dönüşüm projesi kapsamında alınan döviz kredileri ile ilgili oluşan borçlanma maliyetlerini TL kredi faizleri ile karşılaştırmış ve 978.242 bin TL tutarındaki borçlanma maliyetlerini kümüle yönteme göre mali tablolarında yapılmakta olan yatırımlar hesabında aktifleştirmiştir (31 Aralık 2013 – 593.829 bin TL).

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda 181.270 bin TL'lik (30 Eylül 2013 – 173.095 bin TL) amortisman giderinin 161.457 bin TL'lik (30 Eylül 2013 – 157.913 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 2 bin TL'lik (30 Eylül 2013 – 3 bin TL) kısmı satış ve pazarlama giderlerinde, 12.239 bin TL'lik (30 Eylül 2013 – 10.333 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 7.572 bin TL'lik (30 Eylül 2013 – 4.846 bin TL) kısmı diğer gider ve zararlarda yer almaktadır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. Maddi olmayan duran varlıklar

Diğer maddi olmayan duran varlıklar:

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2014
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	34.892	70	483	(7)	35.438
Geliştirme giderleri	35.764	-	8.600	-	44.364
	70.656	70	9.083	(7)	79.802
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(21.920)	(2.624)	-	7	(24.537)
Geliştirme giderleri	(9.369)	(5.976)	-	-	(15.345)
	(31.289)	(8.600)	-	7	(39.882)
Net defter değeri	39.367				39.920

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2013
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	32.371	-	1.037	-	33.408
Geliştirme giderleri	28.598	-	78	-	28.676
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	18	-	-	-	18
	60.987	-	1.115	-	62.102
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(17.546)	(3.347)	-	-	(20.893)
Geliştirme giderleri	(3.525)	(4.292)	-	-	(7.817)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(12)	(3)	-	-	(15)
	(21.083)	(7.642)	-	-	(28.725)
Net defter değeri	39.904				33.377

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda 8.600 bin TL'lik (30 Eylül 2013 – 7.642 bin TL) itfa payı giderinin; 3 bin TL'lik kısmı satılan malın maliyetinde (30 Eylül 2013 – 6 bin TL), 8.597 bin TL'lik kısmı genel yönetim giderlerinde (30 Eylül 2013 – 7.636 bin TL) yer almaktadır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	43.783	47.351
Verilen sipariş avansları	37.829	20.904
Mahsup edilecek vergi ve fonlar	12.286	130.438
	93.898	198.693

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Peşin ödenen yatırım kredisi sigorta giderleri (*)	167.419	167.419
İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avansları (Not 31)	98.030	134.928
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	50.085	90.408
Peşin ödenen diğer giderler	12.087	12.537
	327.621	405.292

(*) 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 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Tecil edilen Katma Değer Vergisi ("KDV")	537.924	321.027
Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi ("ÖTV")	140.079	123.050
Diğer çeşitli dönen varlıklar	15.254	5.457
	693.257	449.534

Diğer duran varlıklar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Yedek parça ve malzeme stokları	587.106	495.283
Diğer	1.482	770
Yedek parça ve malzeme stokları değer düşüklüğü karşılığı	(30.412)	(30.412)
	558.176	465.641

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. Diğer varlık ve yükümlülükler (devamı)

Kısa vadeli diğer yükümlülükler:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek ÖTV	922.140	970.807
Gelir payı	649.617	569.013
Tecil edilen KDV	537.924	321.027
Tecil edilen ÖTV	140.079	123.050
Ödenecek KDV	37.233	38.692
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	17.930	41.656
Diğer	9.060	8.231
	2.313.983	2.072.476

Tecil edilen ÖTV ve KDV, ihraç kayıtlı satışların ÖTV ve KDV tutarından oluşmaktadır ve aynı zamanda varlıklarda "Diğer dönen varlıklar" içerisinde ve yükümlülüklerde "Kısa vadeli diğer 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, "kısa vadeli diğer 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.

Bu kararlara istinaden 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla hesaplanan 649.617 bin TL (31 Aralık 2013 – 569.013 bin TL) tutarında gelir payları kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilmeksizin "Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler" içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Hesaplanan Gelir Payı'na ilişkin olarak bankalarda bloke gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilen 646.727 bin TL'lik tutar, "Nakit ve Nakit Benzerleri" içerisinde "Gelir payı (bloke)" olarak sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2013 – 566.744 bin TL) (Not 4).

Diğer uzun vadeli yükümlülükler:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Gelecek yıllara ait gelirler	2.507	2.544
Diğer	2.175	2.515
	4.682	5.059

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

16. Ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Alınan sipariş avansları	36.257	10.656
Toplam	36.257	10.656

17. Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Personel prim tahakkukları	23.483	1.496
Kıdeme teşvik primi karşılığı	3.638	2.601
Toplam	27.121	4.097

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kıdeme tazminatı karşılığı	120.887	114.551
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	35.478	31.727
Kıdeme teşvik primi karşılığı	7.410	5.725
Toplam	163.775	152.003

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:

	2014	2013
1 Ocak	8.326	7.737
Dönem içerisindeki artışlar	4.284	5.397
Dönem içerisindeki ödemeler	(1.562)	(5.007)
30 Eylül	11.048	8.127

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. Karşılıklar (devamı)

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 Eylül 2014 tarihi itibarıyla 3.438,22 TL (31 Aralık 2013-3.254,44 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.

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 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İskonto oranı (%)	% 4,78	% 4,78
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	% 99,53	% 99,53

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 ortaklıkları ile müşterek yönetime tabi ortaklığının kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla geçerli olan 3.438,22 TL üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2013-3.254,44 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	114.551	113.316
Faiz giderleri	8.176	6.374
Dönem içerisindeki artışlar	7.503	11.269
Dönem içerisindeki ödemeler	(9.343)	(13.278)
30 Eylül	120.887	117.681

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. Karşılıklar (devamı)

Kullanılmamış izin günleri karşılığı:

Kullanılmamış izin günleri karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	31.727	27.710
Dönem içerisindeki artışlar	5.846	5.156
Dönem içerisindeki ödemeler	(2.095)	(2.551)
30 Eylül	35.478	30.315

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli borç karşılıkları:		
Ceza karşılığı	-	309.011
EPDK katkı payı	17.865	13.989
Dava	12.122	12.305
Diğer	27.067	24.345
Toplam kısa vadeli borç karşılıkları	57.054	359.650

- (*) Rekabet Kurulu tarafından ("RK") Tüpraş'a tebliğ edilen 412.015 bin TL idari para cezası 23 Mayıs 2014 tarihinde 5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun 17. Maddesi hükmü çerçevesinde, dörtte üçü nispetinde 309.011 bin TL olarak ödenmiştir. 23 Haziran 2014 tarihinde Şirket tarafından idari para cezasına ve ilgili yönetmeliğin iptaline ilişkin Danıştay'a iptal davası açılmıştır ve yürütmeyi durdurma talep edilmiştir.

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren ara dönemler için kısa vadeli borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Dava	EPDK katılma payı	Ceza karşılığı	Diğer	Toplam
1 Ocak 2014	12.305	13.989	309.011	24.345	359.650
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	(55)	15.063	-	2.722	17.730
Dönem içerisindeki ödemeler	(128)	(11.187)	(309.011)	-	(320.326)
30 Eylül 2014	12.122	17.865	-	27.067	57.054
1 Ocak 2013	12.193	12.426	-	24.814	49.433
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	1.570	10.042	-	2.288	13.900
Dönem içerisindeki ödemeler	(37)	(6.213)	-	(381)	(6.631)
30 Eylül 2013	13.726	16.255	-	26.721	56.702

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.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Personele borçlar	20.042	53.416
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	13.389	12.108
Toplam	33.431	65.524

19. Diğer borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Alınan depozito ve teminatlar	5.257	9.563
	5.257	9.563

20. Türev araçlar

	30 Eylül 2014			31 Aralık 2013		
	Rayiç değerler			Rayiç değerler		
	Kontrat tutar	Varlıklar	Yükümlülükler	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
<i>Alım satım amaçlı</i>						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	1.367.340	55.736	-	-	-	-
Kısa vadeli türev finansal araçlar	1.367.340	55.736	-	-	-	-

Vadeli döviz işlemleri, Tüpraş'ın çeşitli finans kuruluşları ile imzaladığı ve 31 Aralık 2014 tarihinde sona erecek olan toplam 600.000 bin ABD doları alım karşılığında 1.340.368 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward işlemlerinden oluşmaktadır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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 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 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Şirket'in, Ar-ge merkezi kapsamında yaptığı harcamaları 9.473 bin TL (30 Eylül 2013- 6.132 bin TL), TEYDEB kapsamında yaptığı harcamaları 2.857 bin TL (30 Eylül 2013- 3.244 bin TL) olmak üzere toplam 12.330 bin TL (30 Eylül 2013- 9.376 bin TL) teşvikli harcaması ve 11.207 bin TL (30 Eylül 2013- 13.460 bin TL) teşviksiz harcaması bulunmaktadır. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam 23.537 bin TL'lik (30 Eylül 2013- 22.836 bin TL) ar-ge harcamalarının 2.749 bin TL'si (30 Eylül 2013- 3.311 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. İlgili yasa kapsamında Şirket, yeni yatırımları nedeniyle yapacağı yatırım harcamalarının %30'unu vergi matrahından %50 oranında, yatırım nihayetlenip gelir elde edilmeye başladığında indirim konusu yapabilecektir. 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. Şirket Stratejik Yatırım Teşviği kapsamında yatırım döneminde yapmakta olduğu harcamalarının %50'sini, vergi matrahından %90 oranında indirim konusu yapabilecektir. Bu kapsamlarda Şirket, 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla 5.701.927 bin TL (31 Aralık 2013 – 4.163.798 bin TL) yatırım harcaması yapmış olup gelecek dönemlerde kullanabileceği 2.593.664 bin TL (31 Aralık 2013 – 1.579.992 bin TL) vergi aktifi elde etmiştir. Ayrıca Şirket, Stratejik Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla oluşan vergi matrahından 55.092 bin TL'yi mahsup etmiştir (31 Aralık 2013- 41.082 bin TL).

Grup, 5510 sayılı kanun kapsamında %5 sigorta primi işveren hissesi desteğinden yararlanmaktadır.

Şirket 11 Nisan 2013 tarihinde demir yolu ile şehirlerarası yük taşımacılığında kullanılacak olan 75.000 bin TL değerindeki vagonların satın alınması için yatırım teşviği almıştır. Yatırımın yararlanacağı destek unsurları KDV istisnası, faiz desteği, gümrük vergisi muafiyeti, vergi indirim oranı (%80), yatırıma katkı oranı (%40), sigorta primi işveren hissesi desteğidir (7 yıl).

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihleri itibarıyla Grup'un devlet teşvik ve yardımlarından gelirleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
SGK teşvikleri	15.665	13.434
Ar-Ge teşvikleri	2.749	3.311
Diğer	-	2
	18.414	16.747

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	Orijinal bakiye:	TL karşılığı:	Orijinal bakiye:	TL karşılığı:
Alınan teminatlar:				
Alınan teminat mektupları		2.071.383		2.181.580
- TL Teminat mektupları	891.658	891.658	1.061.071	1.061.071
- USD Teminat mektupları	477.113	1.087.291	489.909	1.045.613
- EUR Teminat mektupları	30.019	86.797	22.761	66.839
- Diğer para cinslerinden teminat mektupları	-	5.637	-	8.057
Teminat senetleri		121.914		49.179
- TL Teminat senetleri	118.132	118.132	47.775	47.775
- EUR Teminat senetleri	-	-	478	1.404
- Diğer para cinslerinden teminat senetleri	-	3.782	-	-
Alınan garanti mektupları		163.945		106.715
- TL Garanti mektupları	50.000	50.000	-	-
- USD Garanti mektupları	50.000	113.945	50.000	106.715
Alınan taahhütler		9.383		9.768
- USD Taahhütler	2.770	6.313	3.070	6.552
- Diğer para cinslerinden taahhütler	-	3.070	-	3.216
Toplam alınan teminatlar		2.366.625		2.347.242
Verilen teminatlar:				
Teminat akreditifleri		532.028		1.210.166
- USD Teminat akreditifleri	221.205	504.104	560.357	1.195.970
- EUR Teminat akreditifleri	8.454	24.445	3.537	10.387
- Diğer para cinslerinden teminat akreditifleri	-	3.479	-	3.809
Teminat mektupları		295.295		112.201
- TL Teminat mektupları	247.871	247.871	67.786	67.786
- USD Teminat mektupları	20.810	47.424	20.810	44.415
Gümrüklere verilen teminat mektupları ve kefaletler		1.699.935		522.264
- TL Teminat mektupları	1.665.238	1.665.238	487.026	487.026
- EUR Teminat mektupları	12.000	34.697	12.000	35.238
Bankalara verilen kefaletler		255.527		222.879
- USD Kefaletler	44.819	102.138	53.383	113.935
- EUR Kefaletler	53.050	153.389	37.100	108.944
Toplam verilen teminatlar		2.782.785		2.067.510

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla alınan teminatlar müşteri ve satıcılardan alınan teminatlardan oluşmaktadır. Verilen teminatlar ise genellikle kamu kuruluşlarına ve gümrük dairelerine verilen teminatlardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla bankalara verilen kefaletler, Grup'un konsolidasyon kapsamında olan şirketlerinin kullandığı 255.527 bin TL tutarındaki krediler için verilmiştir (31 Aralık 2013 - 222.879 bin TL).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.527.258	1.844.631
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	255.527	222.879
C. 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D.Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına Girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	2.782.785	2.067.510

Vergi İncelemesi:

Şirket nezdinde 24 Temmuz 2013 tarihinde başlatılan, Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu tarafından yapılan vergi incelemesi devam etmektedir.

23. Özkaynaklar

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2013	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 düzeltilmesi 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. Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kuruş ("Kr") (31 Aralık 2013 -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.

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 dağıtılabilmektedir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

23. Özkaynaklar (devamı)

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 Eylül 2014 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 163.401 bin TL'dir (31 Aralık 2013 – 221.417 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 Eylül 2014 tarihi itibarıyla 1.584.663 bin TL'dir. Bu kaynakların 1.698.998 bin TL'lik enflasyon düzeltme farklarından ve 21.513 bin TL'lik diğer sermaye yedeklerinden oluşan kısmı temettü olarak dağıtılması halinde vergiye tabi olacaktır.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemi içinde, 2013 yılı net dağıtılabılır dönem karının birinci ve ikinci tertip yasal akçeler ayrıldıktan sonra kalan bakiyenin tamamı ve ikinci tertip yedek akçelerden toplam 396.163 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, %158,2 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 1,582 TL brüt, 1,582 TL net temettü ödemesi, diğer hissedarlara %158,2 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 1,582 TL brüt, 1,3447 TL net nakit temettü ödemesi yapılmıştır.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemi içinde, 2012 yılı net dağıtılabılır dönem karının birinci ve ikinci tertip yasal akçeler ayrıldıktan sonra kalan bakiyenin tamamı ve ikinci tertip yedek akçelerden toplam 964.114 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, %385 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 3,85 TL brüt, 3,85 TL net temettü ödemesi, diğer hissedarlara %385 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 3,85 TL brüt, 3,2725 TL net nakit temettü ödemesi yapılmıştır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Yurtiçi satışlar	24.756.207	9.443.977	24.690.469	10.153.198
Yurtdışı satışlar	5.946.402	2.390.488	5.833.017	2.028.452
Hizmet gelirleri	73.181	14.467	44.732	15.190
Brüt satışlar	30.775.790	11.848.932	30.568.218	12.196.840
Eksi: Satış iskontoları	(81.302)	(32.683)	(68.666)	(29.952)
Eksi: Satıştan iadeler	(8.748)	(4.682)	(17.458)	(70)
Net satış gelirleri	30.685.740	11.811.567	30.482.094	12.166.818
Satılan mamul maliyeti	(27.563.838)	(10.434.752)	(28.248.867)	(11.138.830)
Satılan ticari mallar maliyeti	(2.046.886)	(763.492)	(1.059.706)	(355.439)
Satılan hizmet maliyeti	(38.324)	(13.654)	(34.723)	(11.774)
Brüt kar	1.036.692	599.669	1.138.798	660.775

Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Kullanılan hammadde ve sarf malzemeleri	26.369.826	10.049.948	27.140.971	10.757.334
Satılan ticari mal maliyeti	2.046.886	763.492	1.059.706	355.439
Enerji giderleri	571.075	206.259	578.893	191.163
Personel giderleri	247.941	76.856	233.730	81.846
Amortisman ve itfa payları (Not 12-13)	161.460	52.479	157.919	54.335
Diğer üretim giderleri	251.860	62.864	172.077	65.926
Satışların maliyeti	29.649.048	11.211.898	29.343.296	11.506.043

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Personel giderleri	145.708	52.798	143.679	48.589
Vergi, resim ve harç giderleri	45.346	17.883	51.165	16.759
Sigorta giderleri	33.497	11.168	20.533	6.978
Dışarıdan alınan hizmetler	28.850	9.681	25.487	8.827
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	20.626	3.597	9.371	3.618
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 12-13)	20.836	7.444	17.969	5.966
Ofis giderleri	14.685	5.268	16.552	5.369
Kira giderleri	13.322	4.381	12.948	4.737
Aidat giderleri	11.346	4.207	11.845	4.394
Seyahat ve ulaşım giderleri	1.754	538	1.556	483
Bağış ve yardımlar	749	605	2.993	1.778
Diğer	18.198	4.810	17.422	4.800
Toplam genel yönetim giderleri	354.917	122.380	331.520	112.298

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Personel giderleri	44.213	14.934	41.537	14.531
Nakliye, depolama ve sigorta giderleri	26.263	13.020	59.406	20.014
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	25.827	8.620	22.359	7.753
Reklam giderleri	6.386	5.465	969	173
Kira giderleri	5.290	1.757	3.567	1.313
Enerji giderleri	3.513	1.359	3.936	1.264
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 12)	2	-	3	1
Diğer	12.066	4.279	12.766	4.053
Toplam pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	123.560	49.434	144.543	49.102

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Personel giderleri	9.196	3.041	10.259	3.730
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.044	892	3.277	2.715
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	219	92	247	-
Diğer	973	409	375	138
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	11.432	4.434	14.158	6.583

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:				
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	121.327	42.167	96.982	44.977
Ticari alacakların kur farkı gelirleri	4.713	4.713	10.528	8.111
Kira gelirleri	2.079	806	2.781	1.548
Ticari borçların kur farkı gelirleri	-	(69.627)	-	-
Diğer	5.209	1.701	5.488	2.801
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	133.328	(20.240)	115.779	57.437

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Esas faaliyetlerden diğer giderler:				
Çalışmayan kısım giderleri				
-Amortisman gideri (Not 12)	(7.572)	(4.695)	(4.846)	(298)
-Diğer çalışmayan kısım giderleri	(24.224)	(11.656)	(21.890)	(4.605)
Ticari borçların kur farkı giderleri	(236.409)	(236.409)	(363.385)	(168.799)
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(6.851)	(2.430)	(7.719)	(2.845)
Ticari alacakların kur farkı giderleri	-	4.281	-	-
Diğer	(2.713)	(1.617)	(4.518)	(2.359)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(277.769)	(252.526)	(402.358)	(178.906)

27. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış karları/(zararları), net	(29)	(7)	502	(5)
Toplam yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	(29)	(7)	502	(5)

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

28. Finansman gelirleri/(giderleri)

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Finansman gelirleri:				
Mevduatlardan oluşan kur farkı karı	202.115	202.115	510.810	236.766
Mevduat faiz gelirleri	95.265	33.571	154.794	48.504
Türev araçlardan kaynaklı kur farkı karı	55.736	55.736	-	-
Kredilerden oluşan kur farkı karı	-	(35.505)	-	-
Toplam finansman gelirleri	353.116	255.917	665.604	285.270
Finansman giderleri:				
Kredilerden oluşan kur farkı zararı	(301.662)	(301.662)	(568.423)	(222.720)
Faiz giderleri	(219.072)	(57.369)	(192.171)	(63.319)
Mevduatlardan oluşan kur farkı zararı	-	47.353	-	-
Türev araçlardan kaynaklı kur farkı zararı	-	19.776	-	-
Diğer	(1.007)	(218)	(311)	(3)
Toplam finansman giderleri	(521.741)	(292.120)	(760.905)	(286.042)

29. Vergi varlık ve yükümlülükleri

i) Kurumlar vergisi:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	2.551	6.178
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	(593)	(1.330)
Kurumlar vergisi karşılığı	1.958	4.848

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 2014 yılı için %20'dir (2013-%20). Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirim istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirim gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

29. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri, konsolide bilanço tarihi itibariyle geçerli vergi oranları kullanılarak aşağıda özetlenmiştir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/varlığı	
	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	1.293.224	1.226.381	(258.645)	(245.276)
Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değer farkı, (net)	55.736	-	(11.147)	-
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer farkı	46.790	46.790	(2.340)	(2.340)
Ertelenmiş finansal giderler, (net)	260	-	(52)	-
Diğer	14.760	14.760	(2.952)	(2.952)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(275.136)	(250.568)
Yatırım teşvik geliri (*)	5.701.927	4.163.798	2.593.664	1.579.992
Stratejik yatırım teşvik belgesi kapsamında mahsup edilen teşvik geliri (*)			(55.092)	(41.082)
Kıdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı	130.235	121.452	26.047	24.290
Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı	34.030	30.905	6.806	6.181
Yedek parça ve malzeme stokları için değer düşüklüğü karşılığı	30.412	30.412	6.082	6.082
Dava karşılıkları	12.122	12.305	2.424	2.461
Ertelenmiş finansal gelirler, (net)	-	4.621	-	924
Diğer	12.342	9.587	2.469	1.917
Ertelenmiş vergi varlığı			2.582.400	1.580.765
Ertelenmiş vergi varlığı - net			2.307.264	1.330.197

(*) 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. İlgili yasa kapsamında Şirket, yeni yatırımları nedeniyle yapacağı yatırım harcamalarının %30'unu vergi matrahından %50 oranında, yatırım nihayetlendirilip gelir elde edilmeye başladığında indirim konusu yapabilecektir. 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. Şirket Stratejik Yatırım Teşviği kapsamında yatırım döneminde yapmakta olduğu harcamalarının %50'sini, vergi matrahından %90 oranında indirim konusu yapabilecektir. Bu kapsamlarda Şirket, 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle 5.701.927 bin TL (31 Aralık 2013 – 4.163.798 bin TL) yatırım harcaması yapmış olup gelecek dönemlerde kullanabileceği 2.593.664 bin TL (31 Aralık 2013 – 1.579.992 bin TL) vergi aktifi elde etmiştir. Ayrıca Şirket, Stratejik Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle oluşan vergi matrahından 55.092 bin TL'yi mahsup etmiştir (31 Aralık 2013 - 41.082 bin TL).

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2014	2013
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net		
1 Ocak	1.330.197	139.216
Cari dönem ertelenen vergi geliri	977.067	754.613
30 Eylül	2.307.264	893.829

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

30. Pay başına kazanç

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Ana ortaklığa ait dönem karı	1.246.256	377.368	1.083.698	817.576
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	4,98	1,51	4,33	3,27

31. İlişkili taraf açıklamaları

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

- (1) Müşterek yönetime tabi ortaklıklar
- (2) Grup ortaklarının hissedarı olduğu şirketler
- (3) Ana ortak

a) Mevduatlar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	1.590.572	2.006.485
Toplam	1.590.572	2.006.485

b) Ticari Alacaklar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	144.186	50.364
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	82.222	216.148
Aygaz A.Ş. (2)	1.689	75.991
Diğer (2)	795	852
Toplam	228.892	343.355

c) Ticari Borçlar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Aygaz A.Ş. (2)	11.990	8.311
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	6.676	6.882
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	2.261	5.171
Ark İnşaat A.Ş. (2)	1.973	6.761
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	1.597	4.046
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	426	767
RAM Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)	191	4.152
Diğer (2)	2.340	4.465
Toplam	27.454	40.555

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

d) Verilen maddi duran varlık avansları:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşl. A.Ş. (2)	68.967	117.704
Ark İnşaat A.Ş. (2)	29.063	17.224
Toplam	98.030	134.928

e) Banka kredileri:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	220.544	32.519
Toplam	220.544	32.519

f) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	4.337.557	1.650.705	3.291.883	1.328.169
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	3.932.279	2.164.892	2.540.521	1.050.823
Aygaz A.Ş. (2)	438.615	204.921	304.668	113.446
Opet-Fuchs Madeni Yağ A.Ş. (1)	31.430	10.028	20.536	8.253
Ram Dış Ticaret A.Ş. (2)	4.805	-	54.085	17.257
Diğer (2)	1.151	568	1.397	138
Toplam	8.745.837	4.031.114	6.213.090	2.518.086

g) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Aygaz A.Ş. (2)	293.397	103.248	205.892	76.952
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	45.899	17.069	46.106	45.834
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	41.823	12.375	52.783	21.843
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	30.843	11.688	26.183	11.587
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat, İhracat ve Toptan Tic. A.Ş. (2)	15.680	5.560	3.348	3.258
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	13.361	7.143	7.745	3.466
Koç Holding A.Ş. (3)	9.288	3.573	6.875	2.174
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	5.685	1.675	4.505	1.658
Setair Hava Taşımacılığı ve Hizmetleri A.Ş. (2)	4.844	1.500	3.420	1.501
Ark İnşaat A.Ş. (2)	2.972	853	6.684	4.275
Opet-Fuchs Madeni Yağlar (1)	1.400	562	1.572	157
Diğer (2)	31.257	12.690	29.993	8.242
Toplam	496.449	177.936	395.106	180.947

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

h) Sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Ark İnşaat A.Ş. (2)	99.249	48.685	41.106	21.503
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşletmesi A.Ş. (2)	87.938	87.938	-	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	30	8	1.701	1.291
Diğer (2)	379	322	169	2
Toplam	187.596	136.953	42.976	22.796

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Kısa vadeli faydalar	4.405	1.541	3.757	1.261
Toplam	4.405	1.541	3.757	1.261

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren ara dönemler itibarıyla Şirket tarafından yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar, ücret, prim, SGK ve Koç Holding Emeklilik Vakfı işveren hisselerini ve yönetim kurulu huzur haklarını içermektedir.

j) Vadeli mevduat faiz gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	36.878	11.659	78.740	16.667
Toplam	36.878	11.659	78.740	16.667

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

k) İlişkili taraflara ödenen finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	4.391	1.574	5.626	2.004
Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)	3.048	890	13.591	4.360
Toplam	7.439	2.464	19.217	6.364

l) Yapılan bağışlar:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Koç Üniversitesi (2)	280	280	520	520
DenizTemiz Derneği (2)	3	-	3	-
Rahmi Koç Vakfı (2)	-	-	35	35
Toplam	283	280	558	555

m) Türev araçlar:

30 Eylül 2014	Kontrat tutarı	Rayiç değerler	
		Varlıklar	Yükümlülükler
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	455.780	8.358	-
Toplam	455.780	8.358	-

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(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 öngörülemesizliğine odaklanmakta olup Grup'un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Döviz kuru riski

Grup, döviz cinsinden yaptığı operasyonları nedeniyle döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmektedir.

Grup'un net finansal yükümlülükleri, esas olarak yurt dışından hammadde ithalatı ve ihracat satışları sebebiyle yabancı para çevrim riskine maruzdur. Grup, söz konusu yabancı para finansal yükümlülüklerden ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak suretiyle sınırlandırmaktadır.

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Varlıklar	1.748.072	3.239.877
Yükümlülükler	(11.523.911)	(10.218.215)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	(9.775.839)	(6.978.338)
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	1.367.340	-
Net yabancı para pozisyonu	(8.408.499)	(6.978.338)

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
	30 Eylül 2014					31 Aralık 2013				
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
Ticari Alacaklar	24.154	10.599	-	-	-	27.605	12.934	-	-	-
Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.676.282	731.327	3.297	35	-	3.053.472	1.428.357	1.615	53	-
Diğer	1.544	646	21	-	9	2.217	1.039	-	-	-
Dönen Varlıklar	1.701.980	742.572	3.318	35	9	3.083.294	1.442.330	1.615	53	-
Diğer	46.092	552	15.506	-	-	156.583	1.106	47.281	984	11.926
Duran Varlıklar	46.092	552	15.506	-	-	156.583	1.106	47.281	984	11.926
Toplam Varlıklar	1.748.072	743.124	18.824	35	9	3.239.877	1.443.436	48.896	1.037	11.926
Ticari Borçlar	4.949.603	2.164.203	5.623	157	764	4.496.742	2.088.905	12.386	339	829
Finansal Yükümlülükler	282.485	78.732	35.645	-	-	274.628	64.871	46.372	-	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	795	349	-	-	-	2	1	-	-	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	5.232.883	2.243.284	41.268	157	764	4.771.372	2.153.777	58.758	339	829
Finansal Yükümlülükler	6.291.028	2.720.180	31.822	-	-	5.446.843	2.534.184	12.986	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	6.291.028	2.720.180	31.822	-	-	5.446.843	2.534.184	12.986	-	-
Toplam Yükümlülükler	11.523.911	4.963.464	73.090	157	764	10.218.215	4.687.961	71.744	339	829
Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	1.367.340	600.000	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	1.367.340	600.000	-	-	-	-	-	-	-	-
Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(8.408.499)	(3.620.340)	(54.266)	(122)	(755)	(6.978.338)	(3.244.525)	(22.848)	698	11.097
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(8.456.135)	(3.621.538)	(69.793)	(122)	(764)	(7.137.138)	(3.246.670)	(70.129)	(286)	(829)

Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ve ticari borçlardan ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak suretiyle sınırlandırmaktadır. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürünü stokları tutarı 3.133.011 bin TL (31 Aralık 2013 - 3.375.937 bin TL)'dir (Not 8).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal durum tablosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlere baz duyarlılık analizi özetlenmiştir:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Eylül 2014				
	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	(825.312)	825.312	-	-
ABD Doları riskinden korunana kısım (-) (*)	185.096	(450.905)	-	-
ABD Doları Net Etki	(640.216)	374.407	-	-
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(20.180)	20.180	-	-
Avro riskinden korunana kısım (-)	-	-	-	-
Avro Net Etki	(20.180)	20.180	-	-
TOPLAM	(660.396)	394.587	-	-
31 Aralık 2013				
	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	(692.937)	692.937	-	-
ABD Doları riskinden korunana kısım (-) (*)	12.142	(327.601)	-	-
ABD Doları Net Etki	(680.795)	365.336	-	-
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(20.593)	20.593	-	-
Avro riskinden korunana kısım (-)	-	-	-	-
Avro Net Etki	(20.593)	20.593	-	-
TOPLAM	(701.388)	385.929	-	-

- (*) Şirket, kullanmış olduğu RUP yatırım kredisinden oluşan kur farklarını TL faizleri ile karşılaştırıp döviz faizlerinden aşan kısımlarını yapılmakta olan yatırımlar hesabında aktifleştirmiştir. Döviz kurundaki %10 artış ve azalış etkisi de aynı yöntemle hesaplanmış ve aktifleşen kur farkları döviz kuru duyarlılık analizi tablosunda ABD doları riskinden korunana kısım olarak sınıflanmıştır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(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 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
İhracat				
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	5.945.953	2.390.488	5.832.575	2.028.478
Toplam	5.945.953	2.390.488	5.832.575	2.028.478
İthalat				
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	25.239.754	9.158.966	25.460.916	10.141.365
Toplam	25.239.754	9.158.966	25.460.916	10.141.365

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.

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.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

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

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 Eylül 2014 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir (31 Aralık 2013 – Yoktur):

30 Eylül 2014:

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	55.736	-

33. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.