

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2015 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

1 Ocak-31 Mart 2015 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Konsolide finansal durum tablosu	1
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	2
Konsolide özkaynak değişim tablosu	3
Konsolide nakit akış tablosu	4
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	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	24-25
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	28-31
Not 18 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31
Not 19 Diğer borçlar	31
Not 20 Türev araçlar	32
Not 21 Devlet teşvik ve yardımları	32-33
Not 22 Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler	34-35
Not 23 Özkaynaklar	35-36
Not 24 Hasılat ve satışların maliyeti	37
Not 25 Genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri	38
Not 26 Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)	39
Not 27 Yatırım faaliyetlerinden gelirler	39
Not 28 Finansman gelirleri/(giderleri)	39
Not 29 Vergi varlık ve yükümlülükleri	40-41
Not 30 Pay başına kazanç	42
Not 31 İlişkili taraf açıklamaları	42-45
Not 32 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	46-49
Not 33 Bilanço tarihinden sonraki olaylar	49

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihi itibariyle konsolide finansal durum tablosu (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Varlıklar	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Dönen varlıklar		7.251.395	6.991.378
Nakit ve nakit benzerleri	4	3.147.027	3.898.396
Ticari alacaklar	6	493.947	169.835
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6, 31	65.411	7.383
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		428.536	162.452
Diğer alacaklar	7	30.942	30.866
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		30.942	30.866
Türev araçlar	20	273.976	64.606
Stoklar	8	2.821.018	2.370.534
Peşin ödenmiş giderler	14	114.836	124.031
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	29	287	1.235
Diğer dönen varlıklar	15	369.362	331.875
Duran varlıklar		15.756.817	14.941.182
Finansal yatırımlar	9	4.000	4.000
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	635.688	726.494
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	4.621	4.621
Maddi duran varlıklar	12	11.208.168	10.663.393
Maddi olmayan duran varlıklar	13	57.201	60.569
Diğer maddi olmayan duran varlıklar		57.201	60.569
Türev araçlar	20	51.114	-
Peşin ödenmiş giderler	14	178.349	260.314
Ertelenmiş vergi varlığı	29	2.965.203	2.623.134
Diğer duran varlıklar	15	652.473	598.657
Toplam varlıklar		23.008.212	21.932.560
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		7.945.705	8.561.001
Kısa vadeli borçlanmalar	5	136.611	40.248
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	848.381	737.056
Ticari borçlar	6	4.497.039	5.610.001
İlişkili taraflara ticari borçlar	6, 31	58.382	67.849
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		4.438.657	5.542.152
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	36.823	93.297
Diğer borçlar	19	8.326	10.282
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		8.326	10.282
Türev araçlar	20	8.399	68
Ertelenmiş gelirler	16	50.921	17.366
Dönem karı vergi yükümlülüğü	29	1.654	5.147
Kısa vadeli karşılıklar	17	86.663	108.824
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		28.749	6.870
Diğer kısa vadeli karşılıklar		57.914	101.954
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	2.270.888	1.938.712
Uzun vadeli yükümlülükler		8.765.030	7.158.929
Uzun vadeli borçlanmalar	5	8.561.924	6.977.706
Uzun vadeli karşılıklar	17	176.399	176.023
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		176.399	176.023
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	15	4.317	4.709
Türev araçlar	20	22.390	491
Özkaynaklar		6.297.477	6.212.630
Ödenmiş sermaye	23	250.419	250.419
Sermaye düzeltme farkları	23	1.344.243	1.344.243
Paylara ilişkin primler/riskontolar		172	172
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(11.186)	(11.186)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)		(11.186)	(11.186)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(121.537)	65.867
Risken korunma kazanç/(kayıpları)		(189.791)	(447)
Yabancı para çevrim farkları		13.998	12.058
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/(kayıpları)		54.256	54.256
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	23	163.401	163.401
Geçmiş yıllar karları		4.343.800	2.884.837
Net dönem karı		275.160	1.458.963
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		6.244.472	6.156.716
Kontrol gücü olmayan paylar		53.005	55.914
Toplam kaynaklar		23.008.212	21.932.560

31 Mart 2015 tarihi ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemi itibariyle hazırlanan konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 8 Mayıs 2015 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.**31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	
		1 Ocak - 31 Mart 2015	1 Ocak - 31 Mart 2014
Hasılat	24	6.948.259	9.275.731
Satışların maliyeti (-)	24	(6.449.565)	(8.867.015)
Brüt kar		498.694	408.716
Genel yönetim giderleri (-)	25	(129.491)	(116.248)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	25	(35.011)	(38.100)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	25	(7.412)	(3.639)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	26	21.488	45.450
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	26	(244.479)	(24.243)
Esas faaliyet karı		103.789	271.936
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	27	210	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	10	(22.746)	23.271
Finansman gelirleri/(giderleri) öncesi faaliyet karı		81.253	295.207
Finansman gelirleri	28	443.718	48.805
Finansman giderleri (-)	28	(554.294)	(111.925)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		(29.323)	232.087
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri	29	307.620	281.259
Dönem vergi gideri (-)		(1.654)	(3.715)
Ertelenmiş vergi geliri		309.274	284.974
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		278.297	513.346
Diğer kapsamlı gelirler/(giderler):			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		(187.404)	2.555
Riskten korunma kazanç/(kayıpları)		(222.139)	-
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		1.940	2.555
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		32.795	-
-Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		32.795	-
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		(187.404)	2.555
Toplam kapsamlı gelir		90.893	515.901
Dönem karının dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		3.137	2.137
Ana ortaklık payları		275.160	511.209
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		3.137	2.137
Ana ortaklık payları		87.756	513.764
Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç (Kr)	30	1,10	2,04

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide özkaynak değişim tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri/ iskontoları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Birikmiş karlar					
				Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	Riskten korunma kazanç/ (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/ (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
Bağımsız denetimden geçmemiş													
1 Ocak 2014	250.419	1.344.243	172	(2.672)	-	9.375	47.664	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	511.209	511.209	2.137	513.346
- Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	2.555	-	-	-	-	2.555	-	2.555
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	2.555	-	-	-	511.209	513.764	2.137	515.901
31 Mart 2014	250.419	1.344.243	172	(2.672)	-	11.930	47.664	163.401	2.884.837	511.209	5.211.203	47.049	5.258.252
Bağımsız denetimden geçmemiş													
1 Ocak 2015	250.419	1.344.243	172	(11.186)	(447)	12.058	54.256	163.401	2.884.837	1.458.963	6.156.716	55.914	6.212.630
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	1.458.963	(1.458.963)	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.046)	(6.046)
- Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	275.160	275.160	3.137	278.297
- Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	(189.344)	1.940	-	-	-	-	(187.404)	-	(187.404)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(189.344)	1.940	-	-	-	275.160	87.756	3.137	90.893
31 Mart 2015	250.419	1.344.243	172	(11.186)	(189.791)	13.998	54.256	163.401	4.343.800	275.160	6.244.472	53.005	6.297.477

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş		
		1 Ocak –	1 Ocak –	
		31 Mart 2015	31 Mart 2014	
	Notlar			
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(1.229.361)	(789.539)	
Dönem Karı/Zararı		278.297	513.346	
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		66.001	(139.483)	
- Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	12,13	73.261	62.344	
- Stok Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler	8	(84.743)	5.399	
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	17	22.833	22.370	
- Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	28	53.963	46.254	
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(1.940)	(2.555)	
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları İle İlgili Düzeltmeler		(178.714)	-	
- Özkaynaktan Pay Alma Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Karları İle İlgili Düzeltmeler	10	22.746	(23.271)	
- Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler		(307.620)	(281.259)	
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	27	(210)	-	
- Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	28	466.530	30.033	
- Kar/Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(105)	1.202	
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.503.093)	(1.146.952)	
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(365.741)	(825.094)	
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(323.960)	420.099	
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(91.379)	(100.818)	
- Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(1.113.009)	(430.096)	
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		390.996	(211.043)	
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(1.158.795)	(773.089)	
- Vergi Ödemeleri/İadeleri		(4.199)	(5.048)	
- Ceza Ödemeleri	17	(54.998)	-	
- Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(11.369)	(11.402)	
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(248.711)	(565.645)	
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		294	-	
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		12	(319.005)	(635.645)
Alınan Temettüleri		10	70.000	70.000
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		699.237	1.370.369	
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		697.758	1.372.084	
Ödenen Temettüleri		(6.046)	-	
Alınan Faiz		36.096	40.243	
Ödenen Faiz		(28.571)	(41.958)	
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		(778.835)	15.185	
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		1.940	2.555	
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		(776.895)	17.740	
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		3.211.406	3.087.870	
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		4	2.434.511	3.105.610

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait 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. 31 Mart 2015 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.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait 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 31 Mart 2015 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 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla aktif toplamı 8.594 bin TL ve net dönem zararı 240 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	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

Grup'un bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 31 Mart 2015 tarihinde 5.077'dir (31 Aralık 2014 – 5.067).

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.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait 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 ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup'un finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2014 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

2.1.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2015 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.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

i) 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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 muhasebeleştirebileceklerini 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 olmamıştır.

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:

Hak ediş 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.

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 yöneticisine 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.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait 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 - 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 yükümlülükler 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 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 uygulamaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de ve Şubat 2015'de yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. 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.

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'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.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler" in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. 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 TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 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 Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)

Şubat 2015'de Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılmasını seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca

veya

- TMS 28'de tanımlanan 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.

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

Şubat 2015'de, TFRS 10 ve TMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişkisiz 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. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait 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 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28'de Değişiklik)

Şubat 2015'de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28'de değişiklikler yapmıştır: Değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1'de Değişiklik)

Şubat 2015'de, TMS 1'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayrıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, Şubat 2015'de "TFRSYıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gerekliler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerinde değişiklik
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ilişkin açıklama
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – iskonto oranına ilişkin bölgesel pazar sorunu
- TMS 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

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait 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 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat 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.

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 opsiyonunun 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.

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 düzeltmeler yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili yabancı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri konsolide bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları diğer kapsamlı gelir tablosu ve özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları hesabı altında takip edilmektedir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1.4 Konsolidasyon esasları

- a) 31 Mart 2015 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen esaslarla tutarlı olarak hazırlanan ana şirket olan Tüpraş'ın ve Bağlı Ortaklıkları'nın finansal tablolarını kapsamaktadır.
- b) 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıklar ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkları'nın oy hakları ve etkin ortaklık payları 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen oy hakları ve etkin ortaklık paylarından değişiklik göstermemiştir.

	31 Mart 2015		31 Aralık 2014	
	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

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 alınırlar. 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 Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklarının faaliyetleri sonucundaki payını yansıtmaktadır. Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Grup'un Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıktaki payı oranında Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Grup'a düşen pay doğrudan Grup'un kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Aşağıdaki tabloda 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen müşterek yönetime tabi ortaklıkların oranları gösterilmiştir:

	31 Mart 2015		31 Aralık 2014	
	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 International Limited (*)	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 veya özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir.

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

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

2.2.1 Karşılaştırmalı bilgiler

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

Grup, 31 Mart 2015 tarihi itibariyle konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2014 tarihi itibariyle hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 31 Mart 2015 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akım tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2.2 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

31 Mart 2015 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet ara dönem konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla özet ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2014 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 2014 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. İşletme birleşmeleri

31 Mart 2015 tarihinde sona eren ara dönem içerisinde gerçekleşen herhangi bir işletme birleşmesi yoktur.

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Bankalar		
Gelir payı (bloke)	705.703	676.881
Vadeli mevduat	2.431.530	3.180.801
Vadesiz mevduat	2.981	30.605
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	6.813	10.109
Toplam	3.147.027	3.898.396

Gelir payı (bloke)

Şirket tarafından, Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliği'nde belirlendiği üzere, müşterilerden alınan gelir payı bankalarda tutulmakta ve Şirket kayıtlarında bloke mevduat olarak değerlendirilmektedir. Gelir payları 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilmiştir (Not 15).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. Nakit ve nakit benzerleri (devamı)

Vadeli mevduat ve diğer hazır değerler

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2015

	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	1.749.845	468.966	2.218.811
ABD Doları	178.212	6.531	184.743
Avro	26.048	1.699	27.747
İngiliz Sterlini	229	-	229
Vadeli mevduat	1.954.334	477.196	2.431.530

31 Aralık 2014

	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	1.816.266	-	1.816.266
ABD Doları	1.054.841	274.414	1.329.255
Avro	34.477	564	35.041
İngiliz Sterlini	239	-	239
Vadeli mevduat	2.905.823	274.978	3.180.801

Vadeli TL mevduatların etkin faiz oranı %11,26, vadeli ABD doları mevduatların etkin faiz oranı %2,01, vadeli Avro mevduatların etkin faiz oranı %1,65, vadeli İngiliz Sterlini mevduatların etkin faiz oranı %1,65 (31 Aralık 2014 - TL için %11,28, ABD doları için %2,44, Avro için %1,65, İngiliz Sterlini için %1,65)'dir.

31 Mart 2015 ve 31 Mart 2014 tarihleri itibariyle konsolide nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2015	31 Mart 2014
Hazır değerler	3.147.027	3.700.348
Bloke mevduatlar (Gelir payı)	(705.703)	(591.081)
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(6.813)	(3.657)
Nakit ve nakit benzeri değerler	2.434.511	3.105.610

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Borçlanmalar

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	135.415	40.248
Kredi faiz tahakkukları	1.196	-
Toplam	136.611	40.248
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli taksitleri:		
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli taksitleri	766.832	707.211
Kredi faiz tahakkukları	47.225	18.992
Tahvil faiz tahakkukları	34.324	10.853
Toplam	848.381	737.056
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Uzun vadeli banka kredileri	6.534.784	5.354.476
Çıkarılmış tahviller (*)	2.027.140	1.623.230
Toplam	8.561.924	6.977.706
Toplam borçlanmalar	9.546.916	7.755.010

- (*) 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 ödemeli, kupon faiz oranı %4,125'tir. Ayrıca Tüpraş tarafından 18 Aralık 2014, 31 Aralık 2014, 16 Ocak 2015 ve 19 Ocak 2015 tarihli özel durum açıklamalarında bildirildiği üzere, yurtiçinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara bir milyar Türk Lirası nominal tutara kadar tahvil ihracına yönelik gerekli izinler alınmış ve toplam 200 milyon Türk Lirası nominal tutarındaki, 728 gün vadeli ve altı ayda bir sabit kupon ödemeli tahvil ihracı 19 Ocak 2015 tarihinde tamamlanmıştır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Borçlanmalar (devamı)

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli borçlanmaların para birimi ve etkin faiz oranı bilgileri aşağıdaki gibidir:

			31 Mart 2015
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler (*)	10,25	135.414.679	135.415
			135.415
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli taksitleri:			
ABD doları krediler	2,39	195.968.836	511.518
TL krediler	12,39	208.343.137	208.343
Avro krediler	1,96	16.592.795	46.971
			766.832
Faiz gider tahakkukları			82.745
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			984.992
Uzun vadeli borçlanmalar:			
ABD doları krediler	2,31	1.889.561.052	4.932.132
ABD doları tahviller	4,17	700.000.000	1.827.140
TL krediler	10,99	1.454.362.745	1.454.363
TL tahviller	8,87	200.000.000	200.000
Avro krediler	3,02	52.382.295	148.289
			8.561.924
Faiz gider tahakkukları			-
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			8.561.924

(*) 31 Mart 2015 tarihi itibariyle, ÖTV, Gümkart ve SGK borçlarının ödenmesinde bankalar tarafından Şirket'e 85.415 bin TL tutarında faizsiz kredi sağlanmıştır (31 Aralık 2014 – 40.248 bin TL).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Borçlanmalar (devamı)

		31 Aralık 2014	
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	-	40.247.808	40.248
			40.248
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli taksitleri:			
ABD doları krediler	2,39	195.450.402	453.230
Avro krediler	1,98	16.593.295	46.805
TL krediler	12,39	207.176.471	207.176
			707.211
Faiz gider tahakkukları			
			29.845
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			
			777.304
Uzun vadeli borçlanmalar:			
ABD doları krediler	2,32	1.880.608.765	4.360.943
ABD doları tahviller	4,17	700.000.000	1.623.230
Avro krediler	2,84	58.392.764	164.709
TL krediler	11,42	828.823.529	828.824
			6.977.706
Faiz gider tahakkukları			
			-
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			
			6.977.706

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle uzun vadeli borçlanmaların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
2016	1.462.784	1.489.233
2017	1.835.061	840.452
2018	2.643.091	2.343.280
2019	540.649	477.335
2020 ve sonrası	2.080.339	1.827.406
	8.561.924	6.977.706

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait 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 2012-2015 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 şekilde 1.078,5 milyon ABD Doları ve 597,4 milyon ABD Dolarına düşürülmüştür. 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla kredi sigorta ödemeleri ve yatırım harcamaları için toplam 1.984,5 milyon ABD Doları tutarında kredi kullanılmıştır (31 Aralık 2014 – 1.984,5 milyon ABD Doları).

6. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Ticari alacaklar	428.828	162.968
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 31)	65.411	7.383
Şüpheli ticari alacaklar	2.593	2.593
Diğer ticari alacaklar	100	28
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenen finansman geliri	(392)	(544)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(2.593)	(2.593)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)	493.947	169.835

Tüpraş, 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 2.476.595 bin TL'yi (31 Aralık 2014 – 2.276.683 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. 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla söz konusu ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detaylar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Grup 1	1.431	1.308
Grup 2	14.156	429
Grup 3	287.124	60.869
Grup 4	94.072	34.020
	396.783	96.626

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.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait 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

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
3 aydan kısa	81.482	56.040
3-12 ay arası	15.682	17.169
	97.164	73.209

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 31 Mart 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren ara dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	2.593	2.593
Dönem içerisindeki artış	-	-
31 Mart	2.593	2.593

Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Ticari borçlar	4.439.005	5.542.547
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 31)	58.382	67.849
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(348)	(395)
Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)	4.497.039	5.610.001

7. Diğer alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Verilen depozito ve teminatlar	20.516	20.339
Personelden alacaklar	6.748	7.203
Sigorta tazminat alacakları	3.678	3.324
Şüpheli diğer alacaklar	645	645
Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(645)	(645)
	30.942	30.866

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8. Stoklar

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme	653.326	567.290
Yarı mamuller	700.862	485.648
Mamuller	847.324	691.302
Ticari mallar	59.140	24.229
Yoldaki mallar	554.347	681.325
Diğer stoklar	11.480	10.944
	2.826.479	2.460.738
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(5.461)	(90.204)
	2.821.018	2.370.534

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla, stok değer düşüklüğü karşılığı mamullerden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2014- 88.949 bin TL mamullerden, 1.255 bin TL ticari mallardan) ve satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir. Stok değer düşüklüğü karşılığının 31 Mart 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren ara dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	90.204	-
Dönem içerisindeki artışlar	5.461	5.399
Dönem içerisindeki iptaller	(90.204)	-
31 Mart	5.461	5.399

9. Finansal yatırımlar

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	31 Mart 2015		31 Aralık 2014	
	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

	31 Mart 2015		31 Aralık 2014	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
OPET Petrolcülük A.Ş.	40,00	635.688	40,00	726.494
		635.688		726.494

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.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

31 Mart 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	726.494	804.168
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların mali yıl karlarındaki/(zararlarındaki) pay	(22.746)	23.271
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların dağıttığı temettü	(70.000)	(70.000)
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklı yabancı para çevrim farkları	1.940	2.555
31 Mart	635.688	759.994

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

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Dönen varlıklar	2.204.378	2.267.632
Duran varlıklar	1.818.889	1.840.536
Toplam varlıklar	4.023.267	4.108.168
Kısa vadeli yükümlülükler	1.929.516	1.810.634
Uzun vadeli yükümlülükler	966.182	942.950
Özkaynaklar	1.127.569	1.354.584
Toplam kaynaklar	4.023.267	4.108.168

	1 Ocak - 31 Mart 2015	1 Ocak - 31 Mart 2014
Satış gelirleri (net)	3.493.447	4.658.745
Brüt kar	142.373	216.613
Faaliyet karı/(zararı)	(6.208)	92.470
Net dönem karı/(zararı)	(56.866)	58.178

11. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller 4.621 bin TL tutarındaki arsalarından oluşmaktadır (31 Aralık 2014 – 4.621 bin TL). Yatırım amaçlı arsaların makul değerleri yapılan değerlendirme çalışmaları kapsamında 38.117 bin TL olarak tespit edilmiştir (31 Aralık 2014 – 38.117 bin TL).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2015	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2015
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	48.862	-	-	(18)	48.844
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.656.919	-	460	-	1.657.379
Binalar	444.122	-	-	-	444.122
Makine, tesis ve cihazlar	5.692.599	-	1.668	(54)	5.694.213
Taşıt araçları	516.853	88.750	8.005	-	613.608
Döşeme ve demirbaşlar	80.955	122	1.062	(587)	81.552
Yapılmakta olan yatırımlar	6.921.974	525.880	(11.825)	-	7.436.029
Diğer maddi duran varlıklar	1.367	-	-	-	1.367
	15.363.651	614.752	(630)	(659)	15.977.114
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(998.696)	(17.931)	-	-	(1.016.627)
Binalar	(160.461)	(2.399)	-	-	(162.860)
Makine, tesis ve cihazlar	(3.381.748)	(39.578)	-	54	(3.421.272)
Taşıt araçları	(112.480)	(6.623)	-	-	(119.103)
Döşeme ve demirbaşlar	(45.681)	(2.774)	-	585	(47.870)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.192)	(22)	-	-	(1.214)
	(4.700.258)	(69.327)	-	639	(4.768.946)
Net defter değeri	10.663.393				11.208.168

	1 Ocak 2014	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2014
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	46.147	-	-	-	46.147
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.531.714	-	286	-	1.532.000
Binalar	377.543	-	7	-	377.550
Makine, tesis ve cihazlar	5.448.935	-	3.063	-	5.451.998
Taşıt araçları	365.446	983	-	-	366.429
Döşeme ve demirbaşlar	69.486	65	519	(24)	70.046
Yapılmakta olan yatırımlar	4.939.958	738.357	(4.316)	-	5.673.999
Diğer maddi duran varlıklar	1.367	-	-	-	1.367
	12.780.596	739.405	(441)	(24)	13.519.536
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(935.561)	(15.983)	-	-	(951.544)
Binalar	(152.117)	(2.050)	-	-	(154.167)
Makine, tesis ve cihazlar	(3.237.724)	(35.115)	-	-	(3.272.839)
Taşıt araçları	(95.330)	(3.916)	-	-	(99.246)
Döşeme ve demirbaşlar	(37.199)	(2.507)	-	24	(39.682)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.102)	(25)	-	-	(1.127)
	(4.459.033)	(59.596)	-	24	(4.518.605)
Net defter değeri	8.321.563				9.000.931

Şirket, Fuel Oil Dönüşüm projesi kapsamında yapılan yatırımın fiili tamamlanmasının büyük ölçüde gerçekleştirilmiş olması sebebiyle 1 Mart 2015 tarihi itibarıyla yatırım harcamalarının aktifleştirmesine son vermiştir. Şirket, 1 Mart 2015 tarihi itibarıyla alınan döviz kredileri ile ilgili oluşan borçlanma maliyetlerini TL kredi faizleri ile karşılaştırmış, toplam 1.500.660 bin TL tutarındaki borçlanma maliyetlerini kümüle yönteme göre mali tablolarında yapılmakta olan yatırımlar hesabında aktifleştirmiş ve 60.451 bin TL tutarındaki kur farkı giderini kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. (31 Aralık 2014 – 1.181.193 bin TL yapılmakta olan yatırımlar hesabında aktifleştirilmiştir).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. Maddi duran varlıklar (devamı)

31 Mart 2015 tarihinde sona eren ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda 69.327 bin TL'lik (31 Mart 2014 – 59.596 bin TL) amortisman giderinin 63.173 bin TL'lik (31 Mart 2014 – 55.233 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 1 bin TL'lik (31 Mart 2014 – 1 bin TL) kısmı satış ve pazarlama giderlerinde, 5.697 bin TL'lik (31 Mart 2014 – 3.999 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 456 bin TL'lik (31 Mart 2014 – 363 bin TL) kısmı diğer gider ve zararlar da yer almaktadır.

13. Maddi olmayan duran varlıklar

Diğer maddi olmayan duran varlıklar:

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2015
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	49.933	-	630	-	50.563
Geliştirme giderleri	54.096	-	-	(70)	54.026
	104.029	-	630	(70)	104.589
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(25.436)	(1.232)	-	-	(26.668)
Geliştirme giderleri	(18.024)	(2.702)	-	6	(20.720)
	(43.460)	(3.934)	-	6	(47.388)
Net defter değeri	60.569				57.201

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla diğer maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2014
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	34.892	-	-	(7)	34.885
Geliştirme giderleri	35.764	-	441	-	36.205
	70.656	-	441	(7)	71.090
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(21.920)	(945)	-	7	(22.858)
Geliştirme giderleri	(9.369)	(1.803)	-	-	(11.172)
	(31.289)	(2.748)	-	7	(34.030)
Net defter değeri	39.367				37.060

31 Mart 2015 tarihinde sona eren ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda 3.934 bin TL'lik (31 Mart 2014 – 2.748 bin TL) itfa payı giderinin; 3 bin TL'lik kısmı satılan malın maliyetinde, 3.931 bin TL'lik kısmı genel yönetim giderlerinde (31 Mart 2014 – 2.748 bin TL) yer almaktadır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait 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:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	31.874	34.970
Peşin ödenen yatırım kredisi sigorta giderleri (*)	35.275	26.013
Verilen sipariş avansları	25.808	29.391
Mahsup edilecek vergi ve fonlar	21.879	33.657
	114.836	124.031

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Peşin ödenen yatırım kredisi sigorta giderleri (*)	129.074	141.406
İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avansları (Not 31)	26.675	75.720
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	21.251	41.530
Peşin ödenen diğer giderler	1.349	1.658
	178.349	260.314

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

15. Diğer varlık ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Tecil edilen Katma Değer Vergisi ("KDV")	262.563	245.986
Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi ("ÖTV")	86.002	73.203
Diğer çeşitli dönen varlıklar	20.797	12.686
	369.362	331.875

Diğer duran varlıklar:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Yedek parça ve malzeme stokları	678.363	625.131
Diğer	2.922	2.338
Yedek parça ve malzeme stokları değer düşüklüğü karşılığı	(28.812)	(28.812)
	652.473	598.657

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait 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:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Ödenecek ÖTV	1.008.445	826.276
Ödenecek KDV	167.275	66.543
Tecil edilen KDV	262.563	245.986
Tecil edilen ÖTV	86.002	73.203
Gelir payı	708.862	679.543
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	16.295	36.112
Diğer	21.446	11.049
	2.270.888	1.938.712

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 doları/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 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla hesaplanan 708.862 bin TL (31 Aralık 2014 – 679.543 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 705.703 bin TL'lik tutar, "Nakit ve Nakit Benzerleri" içerisinde "Gelir payı (bloke)" olarak sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2014 – 676.881 bin TL) (Not 4).

Diğer uzun vadeli yükümlülükler:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Gelecek yıllara ait gelirler	2.368	2.648
Diğer	1.949	2.061
	4.317	4.709

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

16. Ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Alınan sipariş avansları	50.921	17.366
Toplam	50.921	17.366

17. Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Kıdeme teşvik primi karşılığı	4.809	4.679
Personel prim tahakkukları	23.940	2.191
Toplam	28.749	6.870

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Kıdem tazminatı karşılığı	131.812	132.587
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	38.274	37.265
Kıdeme teşvik primi karşılığı	6.313	6.171
Toplam	176.399	176.023

Kıdeme teşvik primi karşılığı:

Grup'un belli bir kıdem üzerinde 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 kıdem kademesi için bir defaya mahsus olmak üzere kıdemlerini doldurdukları ayın ücretleriyle birlikte ödenir.

Kıdeme teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	10.850	8.326
Dönem içerisindeki artışlar	1.434	1.818
Dönem içerisindeki ödemeler	(1.162)	(577)
31 Mart	11.122	9.567

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait 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 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla 3.541,37 TL (31 Aralık 2014-3.438,22 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 gereken 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:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
İskonto oranı (%)	%3,50	%3,50
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	%99,52	%99,52

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, 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla geçerli olan 3.541,37 TL üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2014 -3.438,22 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	132.587	114.551
Faiz giderleri	2.755	2.879
Dönem içerisindeki artışlar	4.708	6.785
Dönem içerisindeki ödemeler	(8.238)	(5.492)
31 Mart	131.812	118.723

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait 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:

	2015	2014
1 Ocak	37.265	31.727
Dönem içerisindeki artışlar	2.978	3.133
Dönem içerisindeki ödemeler	(1.969)	(1.141)
31 Mart	38.274	33.719

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli borç karşılıkları:		
Vergi cezası karşılığı	-	54.998
Dava karşılığı	14.887	13.743
EPDK katkı payı	18.271	14.635
Diğer	24.756	18.578
Toplam kısa vadeli borç karşılıkları	57.914	101.954

Vergi Cezası

24 Temmuz 2013 tarihli Özel Durum Açıklamasında belirtilen Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu tarafından Şirket nezdinden başlatılan vergi incelemesi sonucunda vergi inceleme elemanları tarafından eleştiri konusu yapılan hususlara ilişkin olarak düzenlenen Vergi İnceleme Raporları ile Vergi ve Ceza İhbarnameleri Şirket'e 8 Ocak 2015 tarihinde tebliğ edilmiştir. Toplam 65,6 milyon TL vergi aslı, 94,4 milyon TL vergi ziyai cezası talep edilen Vergi ve Ceza İhbarnameleri ile ilgili olarak 26 Şubat 2015 tarihinde Vergi Usul Kanunu'nun uzlaşma hükümleri kapsamında Merkezi Uzlaşma Komisyonu ile gerçekleştirilen görüşme sonucunda tarh edilen tüm tutarlar için faiz dahil toplam 54.998 bin TL ödenmesi konusunda uzlaşma sağlanmış olup, söz konusu ihtilaf ile ilgili hukuki süreç sona ermiştir. Şirket 31 Aralık 2014 tarihli mali tablolarında söz konusu vergi ve cezalara ilişkin 54.998 bin TL karşılık tutarını kısa vadeli borç karşılıkları hesabında muhasebeleştirmiştir. Söz konusu ceza 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla ödenmiştir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. Karşılıklar (devamı)

31 Mart 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren ara dönemler için kısa vadeli borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Dava karşılığı	EPDK katılma payı	Rekabet ceza karşılığı	Vergi cezası karşılığı	Diğer	Toplam
1 Ocak 2015	13.743	14.635	-	54.998	18.578	101.954
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	1.144	3.636	-	-	6.178	10.958
Dönem içerisindeki ödemeler	-	-	-	(54.998)	-	(54.998)
31 Mart 2015	14.887	18.271	-	-	24.756	57.914
1 Ocak 2014	12.305	13.989	309.011	-	24.345	359.650
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	-	7.589	-	-	166	7.755
Dönem içerisindeki ödemeler	-	(4.192)	-	-	-	(4.192)
31 Mart 2014	12.305	17.386	309.011	-	24.511	363.213

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

18. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Personele borçlar	22.495	79.677
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	14.328	13.620
Toplam	36.823	93.297

19. Diğer borçlar

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Alınan depozito ve teminatlar	8.326	10.282
	8.326	10.282

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20. Türev araçlar

	31 Mart 2015			31 Aralık 2014		
	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
<i>Nakit akıma yönelik riskten korunma amaçlı</i>						
Faiz haddi swap işlemleri	1.696.630	-	8.399	1.159.450	-	68
Çapraz döviz swap işlemleri	783.060	30.656	-	-	-	-
<i>Alım satım amaçlı</i>						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	1.853.242	243.320	-	1.646.419	64.606	-
Kısa vadeli türev araçlar		273.976	8.399		64.606	68
<i>Nakit akıma yönelik riskten korunma amaçlı</i>						
Faiz haddi swap işlemleri	1.696.630	-	22.390	1.159.450	-	491
Çapraz döviz swap işlemleri	783.060	51.114	-	-	-	-
Uzun vadeli türev araçlar		51.114	22.390		-	491
Toplam türev araçlar		325.090	30.789		64.606	559

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle vadeli döviz işlemleri, Tüpraş'ın çeşitli finans kuruluşları ile imzaladığı ve 31 Aralık 2015 tarihinde sona erecek olan toplam 710.000 bin ABD doları alım karşılığında 1.709.110 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward işlemlerinden oluşmaktadır.

31 Mart 2015 tarihi itibariyle faiz haddi swap işlemleri, Tüpraş'ın 650.000 bin ABD doları (31 Aralık 2014 – 500.000 bin ABD Doları) cinsinden uzun vadeli kredilerinin değişken faizli taksit ödemelerini nakit akıma yönelik riskten korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemlerinden oluşmaktadır.

31 Mart 2015 tarihi itibariyle çapraz döviz swap işlemleri, Tüpraş'ın 200.000 bin ABD doları cinsinden ve dövize endeksli sabit faiz oranına sahip uzun vadeli tahvillerinin 463.875 bin TL tutarlı ve Türk Lirasına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerinden (31 Aralık 2014 – Yoktur), ve Tüpraş'ın 100.000 bin ABD doları cinsinden değişken faizli ve uzun vadeli borçlanmalarının toplam 232.000 bin TL tutarındaki sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerinden oluşmaktadır.

21. Devlet teşvik ve yardımları

Şirket, 2 Ağustos 2010 tarihi itibariyle Araştırma ve Geliştirme Merkezi Belgesini almış olup Araştırma ve Geliştirme Merkezi ve yürütmüş olduğu teşvikli Teknoloji ve Yenilik Destek Programları Başkanlığı ("TEYDEB") Projeleri ile 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında araştırma ve geliştirme indirimi, gelir vergisi stopaj teşviki, sosyal güvenlik primi desteği ve damga vergisi istisnası teşviklerinden yararlanmaktadır. Bu kapsamda 31 Mart 2015 tarihi itibariyle Şirket'in, Ar-ge merkezi kapsamında yaptığı harcamaları 2.854 bin TL (31 Mart 2014 – 4.122 bin TL) ve TEYDEB kapsamında yaptığı harcamaları 983 bin TL'dir (31 Mart 2014 – 1.172 bin TL). 31 Mart 2015 tarihi itibariyle Şirket'in toplam ar-ge harcamalarının 922 bin TL'si (31 Mart 2014 – 1.843 bin TL) teşvik geliri olarak kaydedilmiştir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

21. Devlet teşvik ve yardımları (devamı)

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 Teşviki kapsamında yatırım döneminde yapmakta olduğu harcamalarının %50'sini, vergi matrahından %90 oranında indirim konusu yapabilecektir. Bu kapsamda Şirket, 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla 6.987.711 bin TL (31 Aralık 2014 – 6.297.223 bin TL) yatırım harcaması yapmış olup gelecek dönemlerde kullanabileceği 3.199.515 bin TL (31 Aralık 2014 – 2.888.214 bin TL) vergi aktifi elde etmiştir. Ayrıca Şirket, Stratejik Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla oluşan vergi matrahından 72.933 bin TL'yi mahsup etmiştir (31 Aralık 2014- 72.933 bin TL). Şirket, Stratejik Yatırım Teşviki kapsamında ayrıca KDV istisnası, KDV iadesi, gümrük vergisi muafiyeti, sigorta primi işveren hissesi desteği ve faiz desteği teşviklerinden yararlanmaktadır.

Şirket 11 Nisan 2013 tarihinde demir yolu ile şehirlerarası yük taşımacılığında kullanılacak olan 75.000 bin TL değerindeki vagonların satın alınması için T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden yatırım teşvik belgesi almıştır. Yatırımın yararlandığı destek unsurları KDV istisnası, faiz desteği, gümrük vergisi muafiyeti, vergi indirim oranı (%80), yatırıma katkı oranı (%40), sigorta primi işveren hissesi desteğidir (7 yıl).

Şirket 23 Eylül 2014 tarihinde Batman Rafinerisi Modernizasyon projesi kapsamında T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden yatırım teşvik belgesi almıştır. Yatırımın yararlandığı destek unsurları KDV istisnası, vergi indirim oranı (%90), yatırıma katkı oranı (%50) ve faiz desteğidir.

Şirket 9 Ekim 2013 tarihinde İzmir Rafinerisi Yağ Arıtma ve Flare Gazı Geri Dönüşümü konulu çevre projesi kapsamında T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden yatırım teşvik belgesi almıştır. Yatırımın yararlandığı destek unsurları KDV istisnası, faiz desteği ve gümrük vergisi muafiyetidir.

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

31 Mart 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla Grup'un devlet teşvik ve yardımlarından gelirleri (tamamı konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir) aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2015	31 Mart 2014
Faiz desteği	6.348	3.955
SGK teşvikleri	5.791	5.109
Ar-Ge teşvikleri	922	1.843
	13.061	10.907

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

	31 Mart 2015		31 Aralık 2014	
	Orijinal bakiye:	TL karşılığı:	Orijinal bakiye:	TL karşılığı:
Alınan teminatlar:				
Alınan teminat mektupları		2.014.404		1.957.607
- TL Teminat mektupları	786.613	786.613	768.269	768.269
- USD Teminat mektupları	435.134	1.135.787	470.579	1.091.224
- EUR Teminat mektupları	29.502	83.516	32.306	91.126
- Diğer para cinslerinden teminat mektupları	-	8.488	-	6.988
Teminat senetleri		64.936		65.955
- TL Teminat senetleri	60.983	60.983	62.273	62.273
- Diğer para cinslerinden teminat senetleri	-	3.953	-	3.682
Alınan garanti mektupları		180.510		165.945
- TL Garanti mektupları	50.000	50.000	50.000	50.000
- USD Garanti mektupları	50.000	130.510	50.000	115.945
Alınan taahhütler		9.099		8.351
- USD Taahhütler	2.350	6.134	2.350	5.449
- Diğer para cinslerinden taahhütler	-	2.965	-	2.902
Toplam alınan teminatlar		2.268.949		2.197.858
Verilen teminatlar:				
Teminat akreditifleri		1.130.218		511.663
- USD Teminat akreditifleri	429.892	1.122.104	218.838	507.463
- EUR Teminat akreditifleri	2.866	8.114	1.379	3.890
- Diğer para cinslerinden teminat akreditifleri	-	-	-	310
Teminat mektupları		289.839		306.474
- TL Teminat mektupları	237.113	237.113	259.632	259.632
- USD Teminat mektupları	20.200	52.726	20.200	46.842
Gümrüklere verilen teminat mektupları ve kefaletler		1.382.365		1.429.270
- TL Teminat mektupları	1.348.394	1.348.394	1.395.422	1.395.422
- EUR Teminat mektupları	12.000	33.971	12.000	33.848
Bankalara verilen kefaletler		263.873		258.950
- USD Kefaletler	36.253	94.627	36.253	84.067
- EUR Kefaletler	59.785	169.246	62.000	174.883
Toplam verilen teminatlar		3.066.295		2.506.357

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle alınan teminatlar müşteri ve satıcılardan alınan teminatlardan oluşmaktadır. Verilen teminatlar ise genellikle kamu kuruluşlarına ve gümrük dairelerine verilen teminatlardan oluşmaktadır. 31 Mart 2015 tarihi itibariyle bankalara verilen kefaletler, Grup'un konsolidasyon kapsamında olan şirketlerinin kullandığı 263.873 bin TL tutarındaki krediler için verilmiştir (31 Aralık 2014 – 258.950 bin TL).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait 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 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.802.422	2.247.407
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	263.873	258.950
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 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	-	-
	3.066.295	2.506.357

23. Özkaynaklar

Şirket'in 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2015	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2014	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 2014 -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.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait 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 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 163.401 bin TL'dir (31 Aralık 2014 – 163.401 bin TL).

Kar payı dağıtımı

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

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

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

Tüpraş'ın yasal kayıtlarındaki dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla 1.292.131 bin TL'dir. Bu kaynakların 1.698.998 bin TL'lik enflasyon düzeltme farklarından ve 15.403 bin TL'lik diğer sermaye yedeklerinden oluşan kısmı temettü olarak dağıtılması halinde vergiye tabi olacaktır.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla sona eren yıl içinde, 2013 yılı net dağıtılabilir 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.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Mart 2015	1 Ocak - 31 Mart 2014
Yurtiçi satışlar	5.136.234	7.339.225
Yurtdışı satışlar	1.828.436	1.944.752
Hizmet gelirleri	19.523	18.474
Brüt satışlar	6.984.193	9.302.451
Eksi: Satış iskontoları	(17.925)	(22.779)
Eksi: Satıştan iadeler	(18.009)	(3.941)
Net satış gelirleri	6.948.259	9.275.731
Satılan mamul maliyeti	(6.138.471)	(8.603.672)
Satılan ticari mallar maliyeti	(299.720)	(252.415)
Satılan hizmet maliyeti	(11.374)	(10.928)
Brüt kar	498.694	408.716

Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 31 Mart 2015	1 Ocak - 31 Mart 2014
Kullanılan hammadde ve sarf malzemeleri	5.717.941	8.214.478
Satılan ticari mal maliyeti	299.720	252.415
Enerji giderleri	186.145	186.743
Personel giderleri	100.708	91.417
Amortisman ve itfa payları (Not 12-13)	63.176	55.233
Diğer üretim giderleri	81.875	66.729
Satışların maliyeti	6.449.565	8.867.015

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait 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 - 31 Mart 2015	1 Ocak - 31 Mart 2014
Personel giderleri	60.155	49.368
Vergi, resim ve harç giderleri	13.361	13.645
Sigorta giderleri	12.578	11.284
Dışarıdan alınan hizmetler	9.503	8.439
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	5.417	6.103
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 12-13)	9.628	6.747
Ofis giderleri	4.182	4.486
Kira giderleri	2.647	4.429
Aidat giderleri	3.986	3.647
Bağış ve yardımlar	190	90
Seyahat ve ulaşım giderleri	403	610
Diğer	7.441	7.400
Toplam genel yönetim giderleri	129.491	116.248

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2015	1 Ocak - 31 Mart 2014
Personel giderleri	14.351	14.832
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	10.659	9.127
Nakliye, depolama ve sigorta giderleri	3.770	7.378
Reklam giderleri	469	570
Kira giderleri	1.977	1.622
Enerji giderleri	623	1.072
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 12)	1	1
Diğer	3.161	3.498
Toplam pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	35.011	38.100

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2015	1 Ocak - 31 Mart 2014
Personel giderleri	5.317	3.130
Lisans giderleri	1.321	163
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	487	27
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	117	27
Diğer	170	292
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	7.412	3.639

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 31 Mart 2015	1 Ocak - 31 Mart 2014
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	15.705	41.940
Ticari alacaklardan oluşan kur farkı karı	3.550	1.112
Kira gelirleri	687	642
Diğer	1.546	1.756
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	21.488	45.450
Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Çalışmayan kısım giderleri		
-Amortisman gideri (Not 12)	(456)	(363)
-Diğer çalışmayan kısım giderleri	(3.145)	(4.485)
Ticari borçlardan oluşan kur farkı zararı	(230.232)	(15.708)
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(1.819)	(2.350)
Diğer	(8.827)	(1.337)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(244.479)	(24.243)

27. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 31 Mart 2015	1 Ocak - 31 Mart 2014
Maddi ve maddi olmayan durulan varlık satış karları, net	210	-
Toplam yatırım faaliyetlerinden gelirler	210	-

28. Finansman gelirleri/(giderleri)

	1 Ocak - 31 Mart 2015	1 Ocak - 31 Mart 2014
Finansman gelirleri:		
Mevduatlardan oluşan kur farkı karı	232.203	13.405
Türev araçlardan oluşan kur farkı karı	178.715	-
Mevduat faiz gelirleri	32.800	35.400
Toplam finansman gelirleri	443.718	48.805
Finansman giderleri:		
Finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı	(466.530)	(30.033)
Faiz giderleri	(86.763)	(81.654)
Diğer	(1.001)	(238)
Toplam finansman giderleri	(554.294)	(111.925)

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

29. Vergi varlık ve yükümlülükleri

i) Kurumlar vergisi:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	1.654	5.147
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	(287)	(1.235)
Kurumlar vergisi karşılığı	1.367	3.912

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 2015 yılı için %20'dir (2014-%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 indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Yatırım Teşvik Geliri

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, 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla 6.987.711 bin TL (31 Aralık 2014 – 6.297.223 bin TL) yatırım harcaması yapmış olup gelecek dönemlerde kullanabileceği 3.199.515 bin TL (31 Aralık 2014 – 2.888.214 bin TL) vergi aktifi elde etmiştir. Ayrıca Şirket, Stratejik Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla oluşan vergi matrahından 72.933 bin TL'yi mahsup etmiştir (31 Aralık 2014- 72.933 bin TL).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

29. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 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	
	31 Mart 2015	31 Aralık 2014	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	962.304	1.107.247	(192.461)	(221.449)
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	357.758	64.606	(71.552)	(12.921)
Peşin ödenmiş giderler	164.349	167.419	(32.870)	(33.484)
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer farkı	57.112	57.112	(2.856)	(2.856)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(299.739)	(270.710)
Yatırım teşvik geliri	6.987.711	6.297.223	3.199.515	2.888.214
Stratejik yatırım teşvik belgesi kapsamında mahsup edilen teşvik geliri			(72.933)	(72.933)
Mali zararlar	455.548	-	91.110	-
Kıdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı	140.737	141.395	28.147	28.279
Stok değer düşüklüğü karşılığı	5.461	90.204	1.092	18.041
Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı	36.042	35.550	7.209	7.110
Vergi cezası karşılığı	-	31.302	-	6.260
Yedek parça ve malzeme stokları için değer düşüklüğü karşılığı	28.812	28.812	5.762	5.762
Dava karşılıkları	14.887	13.743	2.977	2.749
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	-	559	-	112
Ertelenmiş finansal gelirler, (net)	43	148	9	30
Diğer	10.267	51.100	2.054	10.220
Ertelenmiş vergi varlığı			3.264.942	2.893.844
Ertelenmiş vergi varlığı - net			2.965.203	2.623.134

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2015	2014
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net		
1 Ocak	2.623.134	1.330.197
Cari dönem ertelenen vergi geliri	309.274	284.974
Nakit akış riskinden korunma kazançları	32.795	-
31 Mart	2.965.203	1.615.171

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

30. Pay başına kazanç

	1 Ocak - 31 Mart 2015	1 Ocak - 31 Mart 2014
Ana ortaklığa ait dönem karı	275.160	511.209
Beheri 1 Kr nominal değerli hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	25.041.920.000	25.041.920.000
Toplam Kr cinsinden pay başına esas ve nispi kazanç	1,10	2,04

31. İlişkili taraf açıklamaları

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

- (1) Müşterek yönetime tabi ortaklıklar
- (2) Nihai ortağın hissedarı olduğu şirketler
- (3) Nihai ortak

a) Mevduatlar:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	1.090.807	2.508.007
Toplam	1.090.807	2.508.007

b) Alacaklar:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	45.178	1.671
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	9.318	1.869
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	6.185	2.337
Aygaz A.Ş. (2)	4.719	1.503
Diğer (2)	11	3
Toplam	65.411	7.383

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

c) Borçlar:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Entek Elektrik Üretim A.Ş. (2)	32.347	-
Aygaz A.Ş. (2)	11.042	11.863
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	4.227	4.719
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	3.816	10.704
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	2.257	4.985
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat, İhracat ve Toptan Tic. A.Ş. (2)	1.292	2.596
Ark İnşaat A.Ş. (2)	1.202	13.459
RAM Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2) (*)	437	8.583
Diğer (2)	1.762	10.940
Toplam	58.382	67.849

(*) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren dönemlerde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

d) Verilen maddi duran varlık avansları:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Entek Elektrik Üretim A.Ş. (2)	13.065	-
Ark İnşaat A.Ş. (2)	6.832	-
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşl. A.Ş. (2)	6.752	75.720
Diğer (2)	26	-
Toplam	26.675	75.720

e) Banka kredileri:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	36.966	22.791
Toplam	36.966	22.791

f) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 31 Mart 2015	1 Ocak - 31 Mart 2014
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	932.366	1.271.754
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	591.872	849.500
Aygaz A.Ş. (2)	66.007	137.073
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	6.515	12.479
Ram Dış Ticaret A.Ş. (2)	-	4.805
Diğer (2)	588	423
Toplam	1.597.348	2.276.034

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

g) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 31 Mart 2015	1 Ocak - 31 Mart 2014
Aygaz A.Ş. (2)	85.213	88.347
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	29.060	13.613
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	13.300	14.216
Ark İnşaat A.Ş. (2)	13.107	917
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	12.846	8.496
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat, İhracat ve Toptan Tic. A.Ş. (2)	4.904	3.798
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşl. A.Ş. (2)	4.713	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	3.461	1.920
Koç Holding A.Ş. (3)	2.566	2.500
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	1.630	1.886
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	550	442
Diğer (2)	6.550	13.251
Toplam	177.900	149.386

h) Sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 31 Mart 2015	1 Ocak - 31 Mart 2014
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşl. A.Ş. (2)	89.183	-
Entek Elektrik Üretim A.Ş. (2)	27.412	-
Ark İnşaat A.Ş. (2)	-	13.671
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	303	-
Diğer (2)	69	18
Toplam	116.967	13.689

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

	1 Ocak - 31 Mart 2015	1 Ocak - 31 Mart 2014
Kısa vadeli faydalar	3.467	1.327
Toplam	3.467	1.327

31 Mart 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren ara dönemler itibariyle Şirket tarafından yönetim kurulu üyeleri ve üst yöneticilere sağlanan faydalar, ücret, prim, SGK ve Koç Holding Emeklilik Vakfı işveren hisselerini ve yönetim kurulu huzur haklarını içermektedir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

j) İlişkili taraflara ödenen finansman giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2015	1 Ocak - 31 Mart 2014
Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)	1.705	1.488
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	2.202	2.166
Toplam	3.907	3.654

k) Vadeli mevduat faiz gelirleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2015	1 Ocak - 31 Mart 2014
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	10.068	16.667
Toplam	10.068	16.667

l) Yapılan bağışlar:

	1 Ocak - 31 Mart 2015	1 Ocak - 31 Mart 2014
DenizTemiz Derneği (2)	40	-
TEGV (2)	5	-
Toplam	45	-

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait 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 öngörülemezliğine 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 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 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:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Varlıklar	267.913	1.474.548
Yükümlülükler	(10.563.405)	(10.046.577)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	(10.295.492)	(8.572.029)
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	2.636.302	1.646.419
Net yabancı para pozisyonu	(7.659.190)	(6.925.610)

Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ve ticari borçlardan ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak (doğal hedge) suretiyle sınırlandırmaktadır. Bu kapsamda, 31 Mart 2015 tarihi itibariyle Grup'un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürünü stokları tutarı 2.732.501 bin TL (31 Aralık 2014 - 2.263.213 bin TL)'dir (Not 8).

Ayrıca, Grup, 1.877 milyon ABD Doları (4.900 milyon TL) tutarındaki RUP yatırım kredilerini, gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini ABD Doları cinsinden ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD Doları/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak tanımlamış olup; bu kapsamda, 1 Mart 2015'ten itibaren nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır. RUP yatırım kredilerinin kur farkı gelir/gideri, ilgili riskten korunma konusu olan kalemin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında "Riskten korunma kazanç/(kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

İlgili doğal hedge tutarı ve nakit akış riskinden korunma işlemi kapsamında korunma aracı olarak tanımlanan RUP yatırım kredileri hariç, Grup'un 31 Mart 2015 itibariyle 33.441 bin TL tutarında net yabancı para açık pozisyonu bulunmaktadır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait 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										
31 Mart 2015						31 Aralık 2014				
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
Ticari Alacaklar	13.002	4.982	-	-	-	9.089	3.919	-	-	-
Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	213.488	70.808	10.045	59	-	1.365.609	573.657	12.450	66	-
Diğer	2.155	811	14	-	-	3.008	1.294	3	-	-
Dönen Varlıklar	228.645	76.601	10.059	59	-	1.377.706	578.870	12.453	66	-
Diğer	39.268	6.036	7.686	-	1.755	96.842	720	33.133	-	1.715
Duran Varlıklar	39.268	6.036	7.686	-	1.755	96.842	720	33.133	-	1.715
Toplam Varlıklar	267.913	82.637	17.745	59	1.755	1.474.548	579.590	45.586	66	1.715
Ticari Borçlar	3.021.038	1.140.303	14.546	210	2.627	3.379.589	1.430.395	21.048	685	805
Finansal Yükümlülükler	603.069	212.340	16.757	-	-	516.692	202.028	17.090	-	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	9.347	3.581	-	-	-	923	398	-	-	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.633.454	1.356.224	31.303	210	2.627	3.897.204	1.632.821	38.138	685	805
Finansal Yükümlülükler	6.907.561	2.589.561	52.382	-	-	6.148.882	2.580.609	58.393	-	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	22.390	8.578	-	-	-	491	212	-	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	6.929.951	2.598.139	52.382	-	-	6.149.373	2.580.821	58.393	-	-
Toplam Yükümlülükler	10.563.405	3.954.363	83.685	210	2.627	10.046.577	4.213.642	96.531	685	805
Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	2.636.302	1.010.000	-	-	-	1.646.419	710.000	-	-	-
Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	2.636.302	1.010.000	-	-	-	1.646.419	710.000	-	-	-
Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(7.659.190)	(2.861.726)	(65.940)	(151)	(872)	(6.925.610)	(2.924.052)	(50.945)	(619)	910
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(10.336.915)	(3.878.573)	(73.640)	(151)	(2.627)	(8.671.879)	(3.636.066)	(84.081)	(619)	(805)
Türev araçların gerçeğe uygun değeri	325.090	124.546	-	-	-	64.606	27.861	-	-	-

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait 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 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Grup'un finansal durum tablosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlere baz duyarlılık analizi özetlenmiştir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Mart 2015				
	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	(444.096)	444.096	(568.289)	568.289
ABD Doları riskinden korununan kısım (-) (*)	185.324	(185.324)	-	-
ABD Doları Net Etki	(258.772)	258.772	(568.289)	568.289
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(20.847)	20.847	-	-
Avro riskinden korununan kısım (-)	-	-	-	-
Avro Net Etki	(20.847)	20.847	-	-
TOPLAM	(279.619)	279.619	(568.289)	568.289
31 Aralık 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	(843.167)	843.167	-	-
ABD Doları riskinden korununan kısım (-) (*)	395.635	(603.196)	-	-
ABD Doları Net Etki	(447.532)	239.971	-	-
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(23.717)	23.717	-	-
Avro riskinden korununan kısım (-)	-	-	-	-
Avro Net Etki	(23.717)	23.717	-	-
TOPLAM	(471.249)	263.688	-	-

(*) 31 Mart 2015 tarihi itibariyle Şirket, kullanmış olduğu RUP yatırım kredilerini ve çapraz kur swap işlemlerini nakit akış riskinden korunma muhasebesi kapsamında değerlendirmiş ve bu işlemlerden oluşan kur farkı gelir/giderini özkaynaklar altında muhasebeleştirmiştir. 31 Aralık 2014 tarihi itibariyle 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 artışı ve azalış etkisi de aynı yöntemle hesaplanmış ve aktifleşen kur farkları döviz kuru duyarlılık analizi tablosunda ABD doları riskinden korununan kısım olarak sınıflanmıştır. 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle vadeli döviz işlemleri ile kur riskinden korununan kısım döviz kuru duyarlılık analizi tablosunda ABD doları riskinden korununan kısım olarak sınıflanmıştır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2015 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait 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 - 31 Mart 2015	1 Ocak - 31 Mart 2014
İhracat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	1.828.432	1.944.303
Toplam	1.828.432	1.944.303
İthalat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	5.987.120	8.034.347
Toplam	5.987.120	8.034.347

33. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.