

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**1 Ocak - 30 Eylül 2011 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

1 Ocak-30 Eylül 2011 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Özet konsolide bilanço	1
Özet konsolide kapsamlı gelir tablosu	2
Özet konsolide özkaynak değişim tablosu	3
Özet konsolide nakit akım tablosu	4
Özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar	5 - 56
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 İş ortaklıkları	16
Not 5 Bölümlere göre raporlama	17-19
Not 6 Nakit ve nakit benzerleri	20-21
Not 7 Finansal borçlar	21-24
Not 8 Ticari alacaklar ve borçlar	24-26
Not 9 Diğer alacaklar ve borçlar	26
Not 10 Stoklar	27
Not 11 Finansal yatırımlar	28
Not 12 Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	28-29
Not 13 Yatırım amaçlı gayrimenkuller	29
Not 14 Maddi duran varlıklar (net)	29-31
Not 15 Maddi olmayan duran varlıklar (net)	31-32
Not 16 Şerefiye	32
Not 17 Devlet teşvik ve yardımları	33
Not 18 Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler	33-34
Not 19 Alınan avanslar	34
Not 20 Borç karşılıkları	35
Not 21 Çalışanlara sağlanan faydalar	36-37
Not 22 Diğer varlıklar ve yükümlülükler	37-39
Not 23 Türev finansal araçlar	39
Not 24 Özkaynaklar	40-41
Not 25 Satışlar ve satışların maliyeti	42
Not 26 Pazarlama satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri	43-44
Not 27 Diğer faaliyet gelirleri/(giderleri)	44
Not 28 Finansal gelirler/(giderler)	45
Not 29 Vergi varlık ve yükümlülükleri	46-48
Not 30 Hisse başına kazanç	48
Not 31 İlişkili taraf açıklamaları	48-51
Not 32 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	52-55
Not 33 Bilanço tarihinden sonraki olaylar	55-56

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla

özet konsolide bilanço

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

Varlıklar	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Dönen varlıklar		10.178.276	9.288.938
Nakit ve nakit benzerleri	6	2.141.959	5.958.462
Ticari alacaklar (net)	8	3.587.833	764.507
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8, 31	452.774	39.756
-Diğer ticari alacaklar		3.135.059	724.751
Diğer alacaklar (net)	9	17.892	17.457
Stoklar (net)	10	3.459.324	1.969.598
Diğer dönen varlıklar	22	970.836	578.706
Türev finansal araçlar	23	432	208
Duran varlıklar		4.726.694	4.629.099
Ticari alacaklar (net)	8	7.627	8.846
Finansal yatırımlar	11	90.537	90.437
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	12	12.707	5.401
Şerefiye (net)	16	189.073	189.073
Yatırım amaçlı gayrimenkuller (net)	13	5.423	5.423
Maddi duran varlıklar (net)	14	3.701.720	3.640.712
Maddi olmayan duran varlıklar (net)	15	96.935	111.888
Diğer duran varlıklar	22	622.672	577.319
Toplam varlıklar		14.904.970	13.918.037
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		9.518.409	8.847.419
Finansal borçlar (net)	7	769.698	2.275.340
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları (net)	7	219.150	134.583
Ticari borçlar (net)	8	6.434.408	4.885.271
-İlişkili taraflara ticari borçlar	8, 31	32.567	31.805
-Diğer ticari borçlar		6.401.841	4.853.466
Alınan avanslar	19	173.970	10.390
Borç karşılıkları	20	76.414	245.821
Dönem karı vergi yükümlülüğü	29	105.202	69.944
Çalışanlara sağlanan faydalar	21	6.063	2.992
Diğer yükümlülükler	22	1.733.407	1.222.149
Türev finansal araçlar	23	97	929
Uzun vadeli yükümlülükler		1.307.087	1.169.462
Finansal borçlar (net)	7	576.354	525.867
Ticari borçlar (net)	8	560	526
Çalışanlara sağlanan faydalar	21	102.923	103.968
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	29	228.506	191.669
Diğer yükümlülükler	22	398.744	347.432
Özkaynaklar		4.079.474	3.901.156
Ödenmiş sermaye	24	250.419	250.419
Sermaye düzeltmesi farkları	24	1.344.243	1.344.243
Hisse senetleri ihraç primleri		172	172
Finansal varlıklar değer artış fonu		38.666	38.666
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	24	198.605	188.797
Yabancı para çevrim farkları		6.036	2.379
Geçmiş yıllar karları		1.287.945	1.306.278
Net dönem karı		919.124	737.324
Toplam ana ortaklığa ait özkaynaklar		4.045.210	3.868.278
Azınlık payları		34.264	32.878
Toplam kaynaklar		14.904.970	13.918.037

30 Eylül 2011 tarihi ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemi itibarıyla hazırlanan özet ara dönem konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 4 Kasım 2011 tarihli yönetim kurulu toplantısında onaylanmış ve Genel Müdür Yardımcısı İbrahim Yelmenoğlu ve Finansal Raporlama Müdürü Deniz Köseoğlu tarafından imzalanmıştır. Söz konusu finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından revize edilebilir.

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

Bağımsız denetimden geçmemiş					
	Notlar	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Satış gelirleri (net)	25	30.270.553	12.062.777	18.774.762	7.059.124
Satışların maliyeti (-)	25	(28.304.342)	(11.153.349)	(17.497.905)	(6.559.834)
Hizmet gelirleri (net)	25	39.914	14.474	41.007	11.394
Brüt kar		2.006.125	923.902	1.317.864	510.684
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	26	(229.141)	(84.512)	(208.654)	(77.796)
Genel yönetim giderleri (-)	26	(296.354)	(106.639)	(287.153)	(98.537)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	26	(3.597)	(1.111)	(9.737)	(4.079)
Diğer faaliyet gelirleri	27	114.492	25.684	72.534	28.675
Diğer faaliyet giderleri (-)	27	(51.209)	(25.727)	(42.367)	(5.471)
Faaliyet karı		1.540.316	731.597	842.487	353.476
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar		3.306	753	-	-
Finansal gelirler	28	595.856	200.352	599.536	218.959
Finansal giderler (-)	28	(991.111)	(488.439)	(592.351)	(132.286)
Vergi öncesi kar		1.148.367	444.263	849.672	440.149
Vergi gideri	29	(227.857)	(89.901)	(173.235)	(88.377)
-Dönem vergi gideri		(191.020)	(88.252)	(152.100)	(82.359)
-Ertelenmiş vergi gideri		(36.837)	(1.649)	(21.135)	(6.018)
Dönem karı		920.510	354.362	676.437	351.772
Diğer kapsamlı gelir:					
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		3.657	2.779	(619)	(1.191)
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		3.657	2.779	(619)	(1.191)
Toplam kapsamlı gelir		924.167	357.141	675.818	350.581
Dönem karının dağılımı:					
Azınlık payları		1.386	(380)	3.927	2.571
Ana ortaklık payları		919.124	354.742	672.510	349.201
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Azınlık payları		1.386	(380)	3.927	2.571
Ana ortaklık payları		922.781	357.521	671.891	348.010
Nominal değeri 1 Kr olan hisse başına (kayıp)/kazanç (Kr)	30	3,67	1,42	2,69	1,40

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide özkaynak değişim tablosu**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Sermaye		Hisse senetleri ihraç primi	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Diğer kapsamlı gelir		Birikmiş karlar		Toplam ana ortaklığa ait özkaynaklar	Azınlık payları	Toplam özkaynaklar
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları			Finansal varlıklar değer artış fonu	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı			
Bağımsız denetimden geçmemiş											
1 Ocak 2010	250.419	1.344.243	172	125.210	32.850	1.891	1.184.615	811.298	3.750.698	28.844	3.779.542
Transfer	-	-	-	-	-	-	811.298	(811.298)	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	(626.048)	-	(626.048)	-	(626.048)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(619)	-	672.510	671.891	3.927	675.818
30 Eylül 2010 (önceden raporlanan)	250.419	1.344.243	172	125.210	32.850	1.272	1.369.865	672.510	3.796.541	32.771	3.829.312
Sınıflama değişikliği (Not 2.2.1)	-	-	-	63.587	-	-	(63.587)	-	-	-	-
30 Eylül 2010 (yeniden sınıflanan)	250.419	1.344.243	172	188.797	32.850	1.272	1.306.278	672.510	3.796.541	32.771	3.829.312
Bağımsız denetimden geçmemiş											
1 Ocak 2011	250.419	1.344.243	172	188.797	38.666	2.379	1.306.278	737.324	3.868.278	32.878	3.901.156
Transfer	-	-	-	9.808	-	-	727.516	(737.324)	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	(745.849)	-	(745.849)	-	(745.849)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	3.657	-	919.124	922.781	1.386	924.167
30 Eylül 2011	250.419	1.344.243	172	198.605	38.666	6.036	1.287.945	919.124	4.045.210	34.264	4.079.474

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide nakit akım tablosu (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	
		1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010
Vergi ve ana ortaklık dışı kar öncesi dönem karı		1.148.367	849.672
Amortisman ve itfa payları	14, 15	182.824	162.822
Kıdem tazminatı yükümlülüğündeki artış	21	16.372	11.311
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan (kar) / zarar	27	(5.700)	(1.918)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarına katılım	12	(3.306)	-
Stok değer düşüklüğü karşılığındaki azalış	10	(496)	307
Vergi cezası karşılığı	20	(6.320)	-
Dava karşılıkları	20	(2.894)	(1.801)
EPDK katkı payı karşılığı	20	10.454	9.463
Kıdeme teşvik primi karşılığı	21	4.040	1.215
İzin ücretleri karşılığı	20	5.541	5.188
Dışarıdan sağlanan faydalar ve diğer karşılıklar	20	13.359	25.642
Şüpheli alacak karşılığı	8	1.284	2.694
Faiz geliri (net)	28	(80.292)	(42.746)
Ertelenmiş finansman gideri/(geliri), net		8.039	1.140
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı gideri/(geliri), net	28	167.166	(52.324)
Yabancı para çevrim farkları		3.657	(619)
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi sağlanan nakit akımı		1.462.095	970.046
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler:			
Ticari alacaklardaki azalış / (artış)		(2.829.775)	(117.253)
Diğer varlık ve alacaklardaki azalış/(artış)		(437.918)	(283.968)
Stoklardaki azalış/(artış)		(1.489.230)	(402.600)
Ticari borçlardaki artış		1.549.162	1.285.053
Diğer yükümlülükler ve alınan avanslardaki artış/(azalış)		674.636	219.836
Tahsil edilen şüpheli ticari alacaklar		(1.646)	-
Ödenen vergiler		(155.762)	(108.188)
Ödenen kıdem tazminatı	21	(14.472)	(12.204)
Ödenen dava karşılıkları	20	(6.052)	(5.109)
Ödenen izin karşılığı	20	(2.196)	(1.555)
Ödenen kıdeme teşvik primi	21	(3.914)	(892)
Ödenen EPDK katkı payı	20	(6.384)	(5.948)
Ödenen vergi cezası karşılığı	20	(174.915)	-
Ödenen diğer karşılıklar	20	-	(2.233)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen/(kullanılan) net nakit		(1.436.371)	1.534.985
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi duran varlık alımları	14	(236.666)	(173.879)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından elde edilen hasılatlar		16.152	11.918
Maddi olmayan duran varlık alımları	15	(3.284)	(1.716)
Maddi duran varlıklardan transferler	14	619	-
Finansal varlık sermaye artırımlarına katılım	11	(100)	(11.733)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların sermaye ödemesi	12	(4.000)	-
Alınan faizler		195.009	246.235
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen/ (kullanılan) net nakit		(32.270)	70.825
Finansman faaliyetleri:			
Türev finansal araçlardaki değişim		(1.056)	(2.125)
(Ödenen)/Alınan krediler, (net)		(1.533.857)	741.001
Ödenen temettüleri		(745.849)	(626.048)
Ödenen faizler		(104.624)	(226.046)
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan)/ sağlanan net nakit		(2.385.386)	(113.218)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış		(3.854.027)	1.492.592
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	6	5.613.065	2.871.902
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	6	1.759.038	4.364.494

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

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

- Ham petrol tedarik ve rafine etmek, gerektiğinde petrol ürünlerini ithal ve ihraç etmek ve bu maksatla yurt içinde ve dışında petrol rafinerileri kurmak ve işletmek,
- Petrokimya sanayi ve ilgili diğer sanayi alanında fabrikalar, tesisler kurmak ve işletmek,
- Petrokimyasal maddeler ve ilgili diğer maddelerin elde edilmesi için gerekli hammaddeler ve 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 ürünlerin perakende satışını teminen akaryakıt istasyonları ve bakım tesislerini kurmak, işletmek ve işletletmek, devralmak, devretmek veya kiralamak, bayilik vermek, kendisine ait veya kiralayacağı taşıma araçları ile nakliye hizmeti yapmak, 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, bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının (topluca "Grup" olarak adlandırılacaktır) temel faaliyetlerinin önemli bölümü Türkiye'de olup, Grup'un faaliyetleri rafinaj ve dağıtım sektörleri altında toplanmıştır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1991 yılından beri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("İMKB") işlem görmektedir. 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla, Şirket'in İMKB'ye kayıtlı %49 oranında hissesi mevcuttur. Aynı tarih itibarıyla Şirket'in hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir (Not 24):

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

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (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
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
Körfez Hava Ulaştırma A.Ş. ("Körfez") (**)	Türkiye	Hava taşımacılığı ve ulaştırma

(*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Sarıyer, 2011 yılının Mart ayında kurulmuş ve 30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık özet ara dönem konsolide finansal tablolarda konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

(**) Grup'un bağlı ortaklıklarından Körfez, 2009 yılının Haziran ayında kurulmuş olup, Grup'un 30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık özet ara dönem konsolide finansal tabloları açısından önemlilik teşkil etmemesi nedeniyle konsolidasyon kapsamına alınmayarak satılmaya hazır finansal varlık olarak muhasebeleştirilmiştir. Körfez'in 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla aktif toplamı 4.290 bin TL ve net dönem karı 466 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	Petrol ürünleri perakende satışı
Tasfiye halinde Opet Gıda ve İhtiyaç Maddeleri Turizm Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. ("Opet Gıda") (*)	Türkiye	Gıda ürünleri dağıtımı
Opet International Limited ("Opet International")	İngiltere	Petrol ürünleri ticareti
Opet Trade B.V.	Hollanda	Petrol ürünleri ticareti
Opet Trade Singapore	Singapur	Petrol ürünleri ticareti

(*) 1 Ağustos 2003 tarihinden itibaren faaliyetlerini durdurmuştur.

(**) Opet'in müşterek yönetime tabi ortaklıklarından THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. ("THY Opet Havacılık") 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemine göre konsolide edilmiştir. THY Opet Havacılık jet yakıt ikmal hizmeti vermek üzere Opet ve THY A.Ş.'nin müşterek yönetime tabi ortaklığı olarak 2009 yılının Eylül ayında kurulmuştur. (Not 12)

Grup'un bünyesinde çalışan personel sayısı 30 Eylül 2011 tarihinde 5.421'dir (31 Aralık 2010 - 5.480).

Şirket'in tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir:

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları

Grup'un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun olarak hazırlanmaktadır. SPK, Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu tebliğe istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ("UMS/UFRS")'na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu ("TMSK") tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") esas alınacaktır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı (UMS 29) uygulanmamıştır.

SPK'nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş, söz konusu özet konsolide finansal tablolarını SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlamıştır.

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanış tarihi itibarıyla, konsolide finansal tablolar, SPK'nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, UMS/UFRS'nin esas alındığı SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK 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. SPK Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan bu konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen türev finansal araçlar, satılmaya hazır finansal varlıklar ve müşterek yönetime tabi ortaklığın maddi ve maddi olmayan duran varlıkları dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1.2 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki (UFRS) değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen yeni standartlar ve UFRYK yorumları dışında 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

1 Ocak 2011 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

UFRYK 19 Finansal Borçların Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlarla Ödenmesi

Bu yorum, işletme ile kredi verenler arasında finansal borcun şartları hakkında bir yenileme görüşmesi olduğu ve kredi verenin işletmenin borcunun tamamının ya da bir kısmının sermaye araçları ile geri ödemesini kabul ettiği durumların muhasebeleştirilmesine değinmektedir. UFRYK 19, bu sermaye araçlarının UMS 39'un 41 no'lu paragrafı uyarınca "ödenen bedel" olarak niteleneceğine açıklık getirmektedir. Sonuç olarak finansal borç finansal tablolardan çıkarılmakta ve çıkarılan sermaye araçları, söz konusu finansal borcu sonlandırmak için ödenen bedel olarak işleme tabi tutulmaktadır.

UFRYK 14 Asgari Fonlama Koşulları (Değişiklik)

Bu değişikliğin amacı, işletmelerin asgari fonlama gereksinimi için yaptığı gönüllü ön ödemeleri bir varlık olarak değerlendirmelerine izin vermektir.

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum ve Açıklama - Yeni haklar içeren ihraçların sınıflandırılması (Değişiklik)

Bu değişiklik, yürürlükteki standart uyarınca türev yükümlülük olarak muhasebeleştirilen belirli döviz tutarlar karşılığında yapılan hak ihracı teklifleri ile ilgilidir. Değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda işlem sırasında geçerli olacak olan para birimine bakılmaksızın bu tür hak ihraçlarının öz kaynak olarak sınıflandırılması gerektiğini ortaya koymaktadır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları (Değişiklik)

Değişiklik yapılan standart, ilişkileri tespit edebilmeyi kolaylaştırmak ve uygulamadaki farklılıkları gidermek amacıyla ilişkili taraf tanımına açıklık getirmiştir. Değişiklik yapılan standart, devletle ilişkili işletmelere açıklama yükümlülüklerinden kısmi muafiyet getirmiştir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Mayıs 2010'da UMSK, tutarsızlıkları gidermek ve ifadeleri netleştirmek amacıyla üçüncü çerçeve düzenlemesini yayınlamıştır. Değişiklikler için çeşitli yürürlük tarihleri belirlenmiştir. 1 Ocak 2011 tarihi itibarıyla geçerli olan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Kez Uygulanması

İyileştirme, UFRS'nin uygulanmaya başlandığı yılda UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak finansal tabloların yayınlanmasından sonra gerçekleşen muhasebe politikası değişikliklerinin değerlendirilmesine açıklık getirmektedir. Buna ek olarak değişiklik; ilk kez uygulayıcılara, UFRS finansal tablolarının yayınlanmasından önce ortaya çıkan olaylara bağlı olarak belirlenen gerçeğe uygun değeri tahmini değer olarak kullanma hakkı vermekte olup, maddi duran varlık ya da maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan tahmini maliyetin kapsamını, oranı düzenlemeye konu faaliyetleri içerecek şekilde genişletmektedir.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bu iyileştirme, UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standartlarında yapılan ve koşullu bedele ilişkin muafiyeti kaldıran değişikliklerin 2008 de yeniden düzenlenen UFRS 3'ün uygulanmaya başlanmasından önce olan işletme birleşmelerinden doğan koşullu bedel için geçerli olmadığı konusuna açıklık getirmektedir.

Ayrıca bu iyileştirme, mülkiyet hakkı veren araçların satın alınan işletmenin net varlıklarındaki orantısal payı olarak ifade edilen kontrol gücü olmayan payların bileşenlerini ölçme seçeneklerinin (gerçeğe uygun değer ya da mülkiyet hakkı veren araçların satın alınan işletmenin net varlıklarındaki orantısal payı üzerinden) kapsamını sınırlamaktadır.

Sonuç olarak bu iyileştirme, bir işletmenin (bir işletme birleşme işleminin parçası olan) satın aldığı işletmenin (zorunlu ya da gönüllü) hisse bazlı ödeme işlemlerinin değiştirilmesinin muhasebeleştirilmesini zorunlu hale getirmektedir. Örneğin bedel ve birleşme sonrası giderlerin ayrıştırılması gibi.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar

Değişiklik, UFRS 7 uyarınca yapılması gereken açıklamalara açıklık getirmekte ve sayısal ve niteliksel açıklamalar ile finansal araçlara ilişkin risklerin doğası ve derecesi arasındaki etkileşimi vurgulamaktadır.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu

Değişiklik, işletmenin özkaynak kalemlerinin her biri için özkaynak değişim tablosu ya da finansal tablo dipnotlarında diğer kapsamlı gelire ilişkin bir analizi sunması gerekliliğine açıklık getirmektedir.

UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar

Bu iyileştirme, UMS 27'nin UMS 21 Kur Değişimin Etkileri, UMS 31 İş Ortaklıkları ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar standartlarında yaptığı değişikliklere açıklık getirmektedir.

UMS 34 Ara Dönem Raporlama

Değişiklik, UMS 34 de yer alan açıklama ilkelerinin nasıl uygulanacağına rehberlik etmekte ve yapılması gereken açıklamalara ekleme yapmaktadır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRYK 13 Müşteri Sadakat Programları

Düzeltilme, program dahilindeki müşterilere sağlanan hediye puanlarının kullanımlarındaki değerini temel alacak şekilde gerçeğe uygun değerlerinin belirlendiği durumlarda; müşteri sadakat programına katılmayan diğer müşterilere verilen indirimler ve teşviklerin miktarının da göz önünde tutulması gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

Söz konusu standartlar, değişiklikler ve yorumların Grup'un finansal performansı veya finansal durumuna önemli bir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

UFRS 9 Finansal Araçlar – Safha 1 Finansal Araçlar Sınıflandırma ve Açıklama

Yeni standart, 1 Ocak 2013 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. Ekim 2010'da UFRS 9'a yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değer opsiyon yükümlülüklerin ölçümünü etkilemektedir ve gerçeğe uygun değer opsiyon yükümlülüğünün kredi riskine ilişkin olan gerçeğe uygun değer değişimlerinin diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri –Ertelenmiş Vergi: Esas alınan varlıkların geri kazanımı (Değişiklik)

Değişiklik 1 Ocak 2012 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir fakat erken uygulamasına izin verilmektedir. UMS 12, (i) aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olarak, UMS 40 kapsamında gerçeğe uygun değer modeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ertelenmiş verginin gayrimenkulün taşınan değerinin satış yoluyla geri kazanılacağı esasıyla hesaplanması ve (ii) UMS 16'daki yeniden değerlendirme modeliyle ölçülen amortisman tabi olmayan varlıklar üzerindeki ertelenmiş verginin her zaman satış esasına göre hesaplanması gerektiği şeklinde güncellenmiştir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, değişikliğin finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmasını beklememektedir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 7 Finansal Araçlar – Bilanço dışı işlemlerin kapsamlı bir biçimde incelenmesine ilişkin açıklamalar (Değişiklik),

Değişiklik 1 Temmuz 2011 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir. Değişikliğin amacı, finansal tablo okuyucularının finansal varlıkların transfer işlemlerini (seküritizasyon gibi) - finansal varlığı transfer eden taraf üzerinde kalabilecek muhtemel riskleri de içerecek şekilde - daha iyi anlamalarını sağlamaktır. Ayrıca değişiklik, orantısız finansal varlık transferi işlemlerinin hesap döneminin sonlarına doğru yapıldığı durumlar için ek açıklama zorunlulukları getirmektedir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir ve uygulama geriye dönük olarak yapılmalıdır.

Müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceği düzenlenmiştir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir ve uygulama geriye dönük olarak yapılmalıdır.

Daha önce UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardında yer alan konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamaları ve daha önce UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar'da yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabileceği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Ek açıklamaların sadece UFRS 13'un uygulamaya başladığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10'un yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık UMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 10 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

UFRS 11'in yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 11 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok alanda açıklık getirilmiştir veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, düzeltilmiş standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik)

Değişiklikler 1 Temmuz 2012 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. İleriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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 Grup'un sunum para birimi olan TL para birimi kullanılarak sunulmuştur.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1.3 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren 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 SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili yabancı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri konsolide bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları hesabı altında takip edilmektedir.

2.1.4 Konsolidasyon esasları

- a) Özet ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2010 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen esaslarla tutarlı olarak hazırlanan ana şirket olan Tüpraş, Bağlı Ortaklıkları ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkları'nın finansal tablolarını kapsamaktadır.
- b) 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıklar ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkları'nın oy hakları ve etkin ortaklık payları 31 Aralık 2010 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen oy hakları ve etkin ortaklık paylarından değişiklik göstermemiştir.

	30 Eylül 2011		31 Aralık 2010	
	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	-	-

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

- 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 oransal konsolidasyon yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınırlar. Oransal konsolidasyon yönteminde, Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar'a ait finansal tablolarda yer alan varlık, yükümlülük, gelir ve giderler, Grup'un sahip olduğu etkin ortaklık payı ile konsolidasyon işlemine tabi tutulmaktadır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamındaki müşterek yönetime tabi ortaklıkların oranları gösterilmiştir:

	30 Eylül 2011		31 Aralık 2010	
	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Müşterek yönetime tabi ortaklık				
Opet	50,00	40,00	50,00	40,00
Opet Gıda (tasfiye halinde)	50,00	39,99	50,00	39,99
Opet International	50,00	40,00	50,00	40,00
Opet Trade B.V.	50,00	40,00	50,00	40,00
Opet Trade Singapore	50,00	40,00	50,00	40,00
THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş.	25,00	20,00	25,00	20,00

- 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 11).
- e) Bağlı Ortaklıklar'ın net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide bilanço ve kapsamlı gelir tablosunda ana ortaklık dışı pay olarak gösterilmiştir.
- f) Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar konsolide bilançoda, alış maliyetinin üzerine Grup'un iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Konsolide kapsamlı gelir tablosu, Grup'un iştiraklerinin faaliyetleri sonucundaki payını yansıtmaktadır. İştirakin kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların iştirakin özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Grup'un iştirakteki payı oranında iştirakin defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Şirket'e düşen pay doğrudan Grup'un kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

	30 Eylül 2011		31 Aralık 2010	
	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen varlıklar				
THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. (*)	25,00	20,00	25,00	20,00

- (*) Opet'in müşterek yönetime tabi ortaklıklarından THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. ("THY Opet Havacılık") 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemine göre konsolide edilmiştir. THY Opet Havacılık jet yakıt ikmal hizmeti vermek üzere Opet ve THY A.Ş.'nin müşterek yönetime tabi ortaklığı olarak 2009 yılının Eylül ayında kurulmuştur.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

2.2.1 Karşılaştırmalı bilgiler

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

Grup, 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile; 30 Eylül 2011 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akım tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 30 Eylül 2010 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında karşılaştırmalı finansal tablolarda yapılan sınıflandırma değişiklikleri aşağıdaki gibidir:

- 30 Eylül 2010 tarihli finansal tablolarda, "genel yönetim giderleri" içerisinde sınıflandırılan 9.737 bin TL'lik araştırma geliştirme giderleri, konsolide kapsamlı gelir tablosunda " araştırma ve geliştirme giderleri" hesabında ayrı olarak sınıflandırılmıştır (Not 26).
- 30 Eylül 2010 tarihli finansal tablolarında geçmiş yıl karları içinde bulunan 63.587 bin TL SPK'nın 28.04.2008 tarihinde yayımladığı 2008/18 sayılı Haftalık Bülten'de belirtilen "Özkaynak kalemlerinden, "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve Türk Ticaret Kanunu'nun 466'ncı maddesi çerçevesinde yasal yedek statüsünde olan "Hisse Senedi İhraç Primleri"nin, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir." duyurusuna istinaden, finansal tablolarda karşılaştırmalı olabilmesi için Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler kalemine sınıflandırılmıştır.

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet ara dönem konsolide finansal tablolar, UFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik UMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla özet ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2010 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 2010 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. İşletme birleşmeleri

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dönem içerisinde gerçekleşen herhangi bir işletme birleşmesi yoktur.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

4. İş ortaklıkları

Müşterek yönetime tabi ortaklıklar'daki paylar

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklık olan Opet'in oransal konsolidasyon yöntemiyle, konsolidasyon düzeltmeleri öncesi konsolide finansal tablolara dahil edilen bakiyelerine ilişkin toplam özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Dönen varlıklar	769.635	550.047
Duran varlıklar	582.411	577.486
Toplam varlıklar	1.352.046	1.127.533
Kısa vadeli yükümlülükler	677.278	436.299
Uzun vadeli yükümlülükler	184.872	198.278
Özkaynaklar	489.896	492.956
Toplam kaynaklar	1.352.046	1.127.533

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Satış gelirleri (net)	4.298.509	1.668.026	3.156.887	1.151.731
Brüt kar	214.594	91.855	185.511	62.833
Faaliyet karı	97.116	37.431	100.234	29.796
Net dönem karı	33.284	125	62.151	21.332

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

5. Bölümlere göre raporlama

Grup yönetimi Grup'un risk ve getirilerinin enerji sektöründeki gelişmelerden etkilendiğini dikkate alarak faaliyet bölümlerine ilişkin raporlama formatı olarak endüstriyel bölümleri kullanma kararı almıştır. Grup yönetimi, Grup'un faaliyet alanının rafinaj ve Opet hisselerinin satın alım tarihi olan 28 Aralık 2006 tarihinden itibaren akaryakıt dağıtım sektörleri olmasından dolayı, Grup'un bu iki sektörün oluşturduğu endüstriyel bölümler altında faaliyet gösterdiğini düşünmektedir. Grup, rafinaj ve dağıtım sektörleri için hazırlamış olduğu bölüm raporlamasını konsolide finansal tablolarda sunmuştur.

a) Bölüm satış gelirleri (net)

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Rafinaj	26.026.111	10.419.710	15.730.606	5.952.694
Dağıtım	4.284.356	1.657.541	3.085.163	1.117.824
	30.310.467	12.077.251	18.815.769	7.070.518

b) Bölüm faaliyet karı

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Rafinaj	1.442.981	692.373	742.285	326.895
Dağıtım	97.335	39.224	100.202	26.581
	1.540.316	731.597	842.487	353.476

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Bölümlere göre raporlama (devamı)

c) Bölümlere göre bilgi analizi

1 Ocak - 30 Eylül 2011	Rafinaj	Dağıtım	Bölümler arası düzeltme	Toplam
Grup dışı gelirler	26.026.111	4.284.356	-	30.310.467
Bölümler arası gelirler	772.017	14.153	(786.170)	-
Gelirler	26.798.128	4.298.509	(786.170)	30.310.467
Satışların maliyeti	(25.000.987)	(4.083.915)	780.560	(28.304.342)
Brüt kar	1.797.141	214.594	(5.610)	2.006.125
Faaliyet giderleri	(401.271)	(136.956)	9.135	(529.092)
Diğer faaliyetlerden gelirler	105.783	51.364	(42.655)	114.492
Diğer faaliyetlerden giderler	(19.323)	(31.886)	-	(51.209)
Faaliyet karı	1.482.330	97.116	(39.130)	1.540.316
Bölümler arası kar düzeltmesi	(39.349)	219	39.130	-
Faaliyet karı - bölümler arası netleştirme sonrası	1.442.981	97.335	-	1.540.316

1 Ocak - 30 Eylül 2010	Rafinaj	Dağıtım	Bölümler arası düzeltme	Toplam
Grup dışı gelirler	15.730.606	3.085.163	-	18.815.769
Bölümler arası gelirler	417.817	71.724	(489.541)	-
Gelirler	16.148.423	3.156.887	(489.541)	18.815.769
Satışların maliyeti	(15.019.320)	(2.971.376)	492.791	(17.497.905)
Brüt kar	1.129.103	185.511	3.250	1.317.864
Faaliyet giderleri	(380.310)	(132.146)	6.913	(505.543)
Diğer faaliyetlerden gelirler	67.577	51.868	(46.911)	72.534
Diğer faaliyetlerden giderler	(37.369)	(4.999)	-	(42.368)
Faaliyet karı	779.001	100.234	(36.748)	842.487
Bölümler arası kar düzeltmesi	(36.716)	(32)	36.748	-
Faaliyet karı - bölümler arası netleştirme sonrası	742.285	100.202	-	842.487

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Bölümlere göre raporlama (devamı)

d) Bölüm varlıkları, yükümlülükleri ve net varlıkları

Bölüm varlıkları

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Rafinaj	13.667.968	12.755.091
Dağıtım	1.293.700	1.073.287
Toplam	14.961.668	13.828.378
Finansal yatırımlar	90.537	90.437
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	12.707	5.401
Tenzil: Bölümler arası düzeltmeler	(159.942)	(6.179)
Konsolide toplam varlıklar	14.904.970	13.918.037

Bölüm yükümlülükleri

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Rafinaj	9.815.750	9.152.837
Dağıtım	833.404	605.165
Toplam	10.649.154	9.758.002
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	228.506	191.669
Kurumlar vergisi karşılığı (Not 28)	105.202	69.944
Tenzil: Bölümler arası düzeltmeler	(157.366)	(2.734)
Konsolide toplam yükümlülükler	10.825.496	10.016.881

e) Maddi ve maddi olmayan duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul alımları ile amortisman ve itfa payları

Maddi ve maddi olmayan duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul yatırımları

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Rafinaj	209.643	83.840	161.073	57.957
Dağıtım	30.307	9.354	14.522	7.486
	239.950	93.194	175.595	65.443

Amortisman ve itfa payları

Rafinaj	(148.558)	(50.380)	(137.285)	(48.673)
Dağıtım	(34.266)	(12.613)	(25.537)	(9.071)
	(182.824)	(62.993)	(162.822)	(57.744)

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

6. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Kasa	1	87
Bankalar		
Gelir payı (bloke)	378.147	326.633
Vadeli mevduat	1.625.651	5.572.136
Vadesiz mevduat	128.396	37.128
Diğer	4.990	3.714
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	4.774	18.764
Toplam	2.141.959	5.958.462

Grup tarafından, Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliği'nde belirlendiği üzere, müşterilerden alınan gelir payı bankalarda bloke edilmektedir. 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla özel faizli vadesiz mevduat olarak değerlendirilen gelir payları 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilmiştir (Not 22).

Vadeli mevduat ve diğer hazır değerler

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatın vade tarihi ve para birimi bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2011

	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	1.168.149	-	1.168.149
ABD Doları	456.272	-	456.272
Avro	1.230	-	1.230
Vadeli mevduat	1.625.651	-	1.625.651

31 Aralık 2010

	1 aydan kısa	1-3 ay arası	Toplam
TL	3.743.291	-	3.743.291
ABD doları	1.298.141	529.682	1.827.823
Avro	1.022	-	1.022
Vadeli mevduat	5.042.454	529.682	5.572.136

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

6. Nakit ve nakit benzerleri (devamı)

Vadeli TL mevduatların etkin faiz oranı %8,93, vadeli ABD doları mevduatların etkin faiz oranı %4,76, vadeli Avro mevduatların etkin faiz oranı %2,85 (31 Aralık 2010 - TL için %8,85, ABD doları için %3,14, Avro için %1,31)'dir.

Diğer hazır değerler, 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla 4.990 bin TL tutarındaki kredi kartı alacaklarını (31 Aralık 2010 – 3.714 bin TL kredi kartı alacakları) içermektedir.

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011	30 Eylül 2010
Hazır değerler	2.141.959	4.705.987
Bloke mevduatlar (Gelir payı dahil)	(378.147)	(308.689)
Satış amaçlı elde tutulan nakit ve nakit benzerleri	-	30
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(4.774)	(32.834)
Nakit ve nakit benzeri değerler	1.759.038	4.364.494

7. Finansal borçlar

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Kısa vadeli banka kredileri:		
Kısa vadeli banka kredileri	765.740	2.265.025
Faiz tahakkukları	3.958	10.315
Toplam	769.698	2.275.340
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vade taksitleri:		
Uzun vadeli kredilerin kısa vade taksitleri	215.515	132.390
Faiz tahakkukları	3.635	2.193
Toplam	219.150	134.583
Uzun vadeli banka kredileri:		
Uzun vadeli banka kredileri	573.378	523.909
Faiz tahakkukları	2.976	1.958
Toplam	576.354	525.867
Toplam banka kredileri	1.565.202	2.935.790

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

7. Finansal borçlar (devamı)

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin para birimi ve faiz oranı bilgileri aşağıdaki gibidir:

			30 Eylül 2011
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	Bin TL
Kısa vadeli banka kredileri:			
ABD doları krediler	2,38	194.684.333	359.251
TL krediler (*)	8,87	406.488.981	406.489
			765.740
Uzun vadeli kredilerin kısa vade taksitleri:			
ABD doları krediler	2,29	101.601.034	187.484
Avro krediler	2,17	7.008.387	17.631
TL krediler	10,05	10.400.000	10.400
			215.515
Faiz gider tahakkukları			7.593
Toplam kısa vadeli banka kredileri			988.848
Uzun vadeli banka kredileri:			
ABD doları krediler	2,41	233.984.216	431.771
Avro krediler	2,45	28.885.002	72.666
TL krediler	10,80	68.941.200	68.941
			573.378
Faiz gider tahakkukları			2.976
Toplam uzun vadeli banka kredileri			576.354

(*) ÖTV, Gümkart ve SGK borçlarının ödenmesinde bankalar tarafından Grup'a faizsiz kredi avantajı sağlanmaktadır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

7. Finansal borçlar (devamı)

31 Aralık 2010			
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	Bin TL
Kısa vadeli banka kredileri:			
ABD doları krediler	1,85	508.176.501	785.641
TL krediler	7,07	1.479.384.471	1.479.384
			2.265.025
Uzun vadeli kredilerin kısa vade taksitleri:			
ABD doları krediler	2,63	69.807.904	107.923
Avro krediler	1,54	6.865.164	14.067
TL krediler	9,90	10.400.000	10.400
			132.390
Faiz gider tahakkukları			12.508
Toplam kısa vadeli banka kredileri			2.409.923
Uzun vadeli banka kredileri:			
ABD doları krediler	2,68	246.414.724	380.957
Avro krediler	1,62	31.893.238	65.352
TL krediler	10,06	77.600.000	77.600
			523.909
Faiz gider tahakkukları			1.958
Toplam uzun vadeli banka kredileri			525.867

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin vade analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
2012	88.861	160.254
2013	181.249	128.360
2014	131.262	83.915
2015	120.406	127.288
2016 ve sonrası	54.576	26.050
	576.354	525.867

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

7. Finansal borçlar (devamı)

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla Grup tarafından kullanılan kredilerin 22.671 bin TL karşılığı 12.286 bin ABD doları (31 Aralık 2010 – 28.872 bin TL karşılığı 18.675 bin ABD doları) tutarındaki kısmı için T.C Hazine Müsteşarlığı garantisi bulunmaktadır. Bu garantilere ilişkin borçların ödenmemesi halinde doğabilecek yükümlülükler T.C. Hazine Müsteşarlığı tarafından Grup'tan 6183 sayılı Amme Alacakları'nın Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un hükümlerine göre tahsil edilebilecektir.

Koç Topluluğu şirketleri tarafından kullanılmak üzere, Koç Holding A.Ş. ile çeşitli finans kuruluşlarını kapsayan konsorsiyum arasında imzalanan sözleşme kapsamında sağlanan kredinin, 46.000 bin ABD doları karşılığı 84.884 bin TL tutarındaki kısmı, Opet tarafından kullanılmıştır (Tüpraş etkin ortaklık oranı ile 18.400 bin ABD doları karşılığı 33.954 bin TL) (31 Aralık 2010- 50.000 bin ABD doları karşılığı 77.300 bin TL karşılığı – Tüpraş etkinlik oranı ile 20.000 bin ABD doları karşılığı 30.920 bin TL).

8. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar (net):

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Ticari alacaklar	3.007.309	634.515
Alacak senetleri ve çekler	137.108	90.854
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 31)	452.774	39.756
Şüpheli ticari alacaklar	19.641	20.706
Diğer ticari alacaklar	7	14
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenen finansman geliri	(9.896)	(1.866)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(19.110)	(19.472)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)	3.587.833	764.507

Tüpraş, 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 130.000 bin TL'yi (31 Aralık 2010- 1.307.598 bin TL) ticari alacaklardan düşmüştür. Grup'un ticari alacaklarından şüpheli ticari alacak olarak sınıflanıp karşılık ayrılmayan kısmı teminata bağlıdır.

Uzun vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Alacak senetleri	7.627	8.846
	7.627	8.846

Uzun vadeli alacak senetlerinin vadesi 1-5 yıl arasında değişmektedir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

8. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların kredi kalitesi

Grup, vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış veya koşulları yeniden görüşülmüş ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detayları dört grupta incelemektedir. 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla söz konusu ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detaylar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Grup 1	9.190	37.207
Grup 2	118.115	15.213
Grup 3	2.674.752	608.396
Grup 4	108.340	67.666
	2.910.397	728.482

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)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için yaşlandırma analizi

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
3 aydan kısa	668.680	37.628
3-12 ay arası	11.404	4.791
1 yıldan uzun	4.448	1.218
	684.532	43.637

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

Şüpheli ticari alacak karşılığının 30 Eylül 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren ara dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2011	2010
1 Ocak	19.472	15.481
Dönem içerisindeki artış	1.284	5.030
Dönem içerisindeki tahsilatlar	(1.646)	(2.336)
30 Eylül	19.110	18.175

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar (net):

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Ticari borçlar	6.401.135	4.853.882
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 31)	32.567	31.805
Diğer ticari borçlar	1.368	255
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(662)	(671)
Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)	6.434.408	4.885.271

Uzun vadeli ticari borçlar (net):

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Uzun vadeli ticari borçlar (net)	560	526
Toplam	560	526

9. Diğer alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Personelden alacaklar	6.301	5.262
Sigorta tazminat alacakları	186	1.036
Şüpheli diğer alacaklar	645	684
Diğer çeşitli alacaklar	11.405	11.159
Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(645)	(684)
Toplam	17.892	17.457

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

10. Stoklar

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
İlk madde ve malzeme	582.637	420.674
Yarı mamüller	678.271	386.491
Mamüller	971.943	564.326
Ticari mallar	237.438	155.240
Yoldaki mallar	986.219	441.197
Diğer stoklar	2.816	2.166
	3.459.324	1.970.094
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-	(496)
Toplam	3.459.324	1.969.598

30 Eylül 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemler için stok değer düşüklüğü karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	2011	2010
1 Ocak	496	789
Dönem içerisindeki artışlar	-	307
Dönem içerisindeki iptaller	(496)	-
30 Eylül	-	1.096

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla Grup'un 24.906 bin TL tutarındaki stoğu üzerinde rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2010- 51.355 bin TL).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

11. Finansal yatırımlar

	30 Eylül 2011		31 Aralık 2010	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
Enerji Yatırımları A.Ş. ("EYAS") (*)	1,20	77.757	1,20	77.757
Körfez Hava Ulaştırma A.Ş. (**)	100,00	3.999	100,00	3.999
Nemrut Liman ve Boru İşl. Nak. İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	10,00	1.501	10,00	1.501
Tanı Pazarlama ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	4,00	216	4,00	216
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (**)	20,00	160	20,00	160
Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti. (**)	20,00	208	20,00	108
Ataer Enerji ve Otoprodüksiyon San. ve Tic. A.Ş.	0,04	16	0,04	16
Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic A.Ş.	13,32	6.680	13,32	6.680
		90.537		90.437

(*) 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla Grup'un ana hissedarı olan Enerji Yatırımları A.Ş.'de, Opet'in sahip olduğu %3 oranındaki (Tüpraş etkin ortaklık oranı ile %1,20) hisse makul değeriyle gösterilmiştir. Söz konusu finansal varlığın makul değerindeki değişikliklerden kaynaklanan gerçekleşmemiş kar ve zararlar özkaynaklar içerisinde "Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

(**) Grup'un bağlı ortaklıklarından Körfez Hava Ulaştırma A.Ş. ("Körfez") ile Opet'in müşterek yönetime tabi ortaklıklarından Opet Fuchs Madeni Yağ. San ve Tic. A.Ş. ve Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti., gerek söz konusu şirketlerin faaliyetleri, gerekse 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihli konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmemeleri nedeniyle konsolidasyon kapsamına alınmayarak maliyet değerleriyle satılmaya hazır finansal varlık olarak muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu ortaklıklardan Körfez, hava taşımacılığı ve ulaştırma konularında faaliyet göstermek üzere 2009 yılının Nisan ayında kurulmuştur. Körfez'in 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla aktif toplamı 4.290 bin TL ve net dönem karı 466 bin TL'dir.

12. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	30 Eylül 2011		31 Aralık 2010	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. (*)	20,00	12.707	20,00	5.401
		12.707		5.401

(*) Opet'in müşterek yönetime tabi ortaklıklarından THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. ("THY Opet Havacılık") 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemine göre konsolide edilmiştir. THY Opet Havacılık jet yakıt ikmal hizmeti vermek üzere Opet ve THY A.Ş.'nin müşterek yönetime tabi ortaklığı olarak 2009 yılının Eylül ayında kurulmuştur.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

12. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımların özet mali tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Toplam varlıklar	416.441	190.799
Toplam yükümlülükler	352.904	163.817
Toplam satış gelirleri	1.520.231	431.015
Dönem karı	16.531	(2.994)

13. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller 5.423 bin TL tutarındaki arsalardan oluşmaktadır (31 Aralık 2010 - 5.423 bin TL). Yatırım amaçlı arsaların makul değerleri yapılan değerlendirme çalışmaları kapsamında 38.919 bin TL olarak tespit edilmiştir.

14. Maddi duran varlıklar (net)

	1 Ocak 2011	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2011
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	73.246	-	-	(559)	72.687
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.394.432	301	18.074	(313)	1.412.494
Binalar	364.948	8.740	4.870	(84)	378.474
Makine, tesis ve cihazlar	5.371.666	801	63.109	(12.029)	5.423.547
Taşıt araçları	271.297	526	11.266	(772)	282.317
Döşeme ve demirbaşlar	150.152	8.319	5.302	(1.484)	162.289
Yapılmakta olan yatırımlar	246.903	217.937	(107.393)	(5)	357.442
Diğer maddi duran varlıklar (*)	5.165	42	(4.033)	-	1.174
	7.877.809	236.666	(8.805)	(15.246)	8.090.424
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(853.210)	(35.801)	-	136	(888.875)
Binalar	(143.560)	(6.164)	-	10	(149.714)
Makine, tesis ve cihazlar	(3.092.584)	(93.295)	-	4.008	(3.181.871)
Taşıt araçları	(67.448)	(9.100)	-	26	(76.522)
Döşeme ve demirbaşlar	(79.600)	(12.173)	-	906	(90.867)
Diğer maddi duran varlıklar	(695)	(160)	-	-	(855)
	(4.237.097)	(156.693)	-	5.086	(4.388.704)
Net defter değeri	3.640.712				3.701.720

(*) Diğer maddi duran varlıklar içerisinde yer alan 619 bin TL değerindeki katalist içerisindeki platin yedek parça niteliğinde olduğundan, diğer duran varlıklar içerisinde yedek parça ve malzeme stokları olarak sınıflandırılmıştır (Not 22).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

14. Maddi duran varlıklar (net) (devamı)

	1 Ocak 2010	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2010
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	77.007	-	-	(3.997)	73.010
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.326.592	91	21.135	(1.616)	1.346.202
Binalar	339.662	16	1.004	(5.513)	335.169
Makine, tesis ve cihazlar	5.387.530	4.336	38.383	(45.411)	5.384.838
Taşıt araçları	309.579	596	186	(41.044)	269.317
Döşeme ve demirbaşlar	134.678	3.230	4.455	(4.094)	138.269
Yapılmakta olan yatırımlar	214.822	165.600	(73.193)	(5.105)	302.124
Diğer maddi duran varlıklar	3.520	10	1.552	-	5.082
	7.793.390	173.879	(6.478)	(106.780)	7.854.011
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(833.764)	(30.197)	-	2.642	(861.319)
Binalar	(142.375)	(5.489)	-	4.403	(143.461)
Makine, tesis ve cihazlar	(3.079.592)	(88.798)	-	45.787	(3.122.603)
Taşıt araçları	(95.994)	(10.488)	-	42.014	(64.468)
Döşeme ve demirbaşlar	(68.898)	(10.611)	-	2.219	(77.290)
Diğer maddi duran varlıklar	(44)	(143)	(458)	-	(645)
	(4.220.667)	(145.726)	(458)	97.065	(4.269.786)
Net defter değeri	3.572.723				3.584.225

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle alınmış olan banka kredilerinden dolayı maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren ara dönem itibariyle yapılmakta olan yatırımların yapımı ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri bulunmamaktadır (30 Eylül 2010 – Yoktur)

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda 156.693 bin TL'lik (30 Eylül 2010 – 145.726 bin TL) amortisman giderinin 133.719 bin TL'lik (30 Eylül 2010 – 119.866 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 7.670 bin TL'lik (30 Eylül 2010 – 6.568 bin TL) kısmı satış ve pazarlama giderlerinde, 12.868 bin TL'lik (30 Eylül 2010 – 11.205 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 2.436 bin TL'lik (30 Eylül 2010 – 8.087 bin TL) kısmı diğer gider ve zararlarda yer almaktadır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

14. Maddi duran varlıklar (net) (devamı)

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar içinde yer alan finansal kiralama sözleşmeleri ile kiralanmış varlıklar, aşağıda net defter değeri belirtilen varlıklardan oluşmaktadır.

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Binalar	1.769	1.897
	1.769	1.897

15. Maddi olmayan duran varlıklar (net)

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2011	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2011
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	105.531	3.284	4.844	(424)	113.235
Geliştirme giderleri	-	-	3.399	-	3.399
LPG Dağıtım sözleşmeleri	64.800	-	-	-	64.800
Opet marka değeri	11.600	-	-	-	11.600
Müşteri ilişkileri	4.400	-	-	-	4.400
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	20	-	-	-	20
	186.351	3.284	8.243	(424)	197.454
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(47.563)	(17.596)	-	132	(65.027)
Geliştirme giderleri	-	(510)	(57)	-	(567)
LPG dağıtım sözleşmeleri	(20.998)	(6.916)	-	-	(27.914)
Opet marka değeri	(4.640)	(870)	-	-	(5.510)
Müşteri ilişkileri	(1.257)	(236)	-	-	(1.493)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(5)	(3)	-	-	(8)
	(74.463)	(26.131)	(57)	132	(100.519)
Net defter değeri	111.888				96.935

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

15. Maddi olmayan duran varlıklar (net) (devamı)

30 Eylül 2010 tarihi itibarıyla maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2010	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2010
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	91.772	1.716	7.410	(1.098)	99.800
LPG Dağıtım sözleşmeleri	64.800	-	-	-	64.800
Opet marka değeri	11.600	-	-	-	11.600
Müşteri ilişkileri	4.400	-	-	-	4.400
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.085	-	(932)	(135)	18
	173.657	1.716	6.478	(1.233)	180.618
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(30.976)	(12.249)	-	882	(42.343)
LPG dağıtım sözleşmeleri	(14.954)	(3.738)	-	-	(18.692)
Opet marka değeri	(3.480)	(870)	-	-	(4.350)
Müşteri ilişkileri	(943)	(236)	-	-	(1.179)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(525)	(3)	458	66	(4)
	(50.878)	(17.096)	458	948	(66.568)
Net defter değeri	122.779				114.050

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda 26.131 bin TL'lik (30 Eylül 2010 – 17.096 bin TL) itfa payı giderinin; 5 bin TL'lik kısmı satılan malın maliyetinde (30 Eylül 2010 – 6 bin TL), 23.377 bin TL'lik kısmı satış ve pazarlama giderlerinde (30 Eylül 2010 – 15.280 bin TL), 2.749 bin TL'lik kısmı genel yönetim giderlerinde (30 Eylül 2010 – 1.810 bin TL) yer almaktadır.

16. Şerefiye

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Şerefiye	189.073	189.073

Şerefiye, 28 Aralık 2006 tarihinde Opet hisselerinin satın alımından kaynaklanmaktadır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

17. Devlet teşvik ve yardımları

Şirket, 5084 sayılı kanun kapsamında Batman Rafinerisinde çalışan işçiler için gelir vergisi stopaj teşviki ile sigorta primi işveren hissesi teşvikinden ve aynı sayılı kanunda geçen enerji desteğinden yararlanmaktadır.

Şirket 2 Ağustos 2010 tarihi itibarıyla Araştırma ve Geliştirme Merkezi Belgesini almış olup Araştırma ve Geliştirme Merkezi ve yürütmüş olduğu teşvikli Teknoloji ve Yenilik Destek Programları Başkanlığı Projeleri ile 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında (Araştırma ve geliştirme indirimi, gelir vergisi stopaj teşviki, sosyal güvenlik primi desteği ve damga vergisi istisnası) teşviklerinden yararlanmaktadır.

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

18. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

	30 Eylül 2011		31 Aralık 2010	
Alınan teminatlar:	Orijinal bakiye:	TL karşılığı:	Orijinal bakiye:	TL karşılığı:
Alınan teminat mektupları		1.157.681		685.702
- TL Teminat mektupları	1.061.330	1.061.330	600.496	600.496
- USD Teminat mektupları	28.301	52.224	39.187	60.583
- EUR Teminat mektupları	17.153	43.151	11.706	23.988
- Diğer para cinslerinden teminat mektupları	1.717	976	-	635
Teminat senetleri		21.944		86.639
- TL Teminat senetleri	20.606	20.735	85.461	85.461
- USD Teminat senetleri	655	1.209	762	1.178
Alınan garanti mektupları - TL	50	127	50.000	50.000
Alınan ipotekler - TL	100.000	275.026	158.392	158.392
Toplam alınan teminatlar		1.454.778		980.733
Verilen teminatlar:				
Teminat akreditifleri		2.488.711		1.949.591
- USD Teminat akreditifleri	1.281.482	2.364.718	1.204.804	1.862.628
- EUR Teminat akreditifleri	14.948	37.604	8.670	17.767
- Diğer para cinslerinden teminat akreditifleri	111.056	86.389	-	69.196
Teminat mektupları		160.915		151.420
- TL Teminat mektupları	149.511	149.511	90.686	90.686
- USD Teminat mektupları	4.586	11.403	20.201	31.231
- EUR Teminat mektupları	1	1	14.398	29.503
Gümrüklere verilen teminat mektupları ve kefaletler		287.300		196.705
- TL Teminat mektupları	250.394	250.394	196.705	196.705
- USD Teminat mektupları	20.000	36.906	-	-
- EUR Teminat mektupları	10.000	25.157	-	-
Verilen rehin (stok) - USD	13.497	24.906	33.218	51.355
Toplam verilen teminatlar		2.961.832		2.349.071

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

18. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle alınan teminatlar müşteri ve satıcılardan alınan teminatlardan oluşmaktadır. Verilen teminatlar ise genellikle kamu kuruluşlarına ve gümrük dairelerine verilen teminatlardan oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.961.832	2.349.071
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
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	-	-
	2.961.832	2.349.071

Grup'un diğer taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülüklerinde 31 Aralık 2010'a göre önemli bir değişiklik bulunmamaktadır.

19. Alınan avanslar

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Alınan sipariş avansları	173.970	10.390
Toplam	173.970	10.390

Alınan avanslar, müşterilere yapılacak satışlar ile ilgili alınmış olan avans ödemelerinden oluşmaktadır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

20. Borç karşılıkları

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Kısa vadeli borç karşılıkları:		
Vergi cezası karşılığı	-	181.235
Dava karşılıkları	13.818	22.764
Kullanılmamış izin ücretleri	25.572	22.227
EPDK katılma payı	15.566	11.496
Diğer	21.458	8.099
Toplam kısa vadeli borç karşılıkları	76.414	245.821

30 Eylül 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemler için kısa vadeli borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Dava	Kullanıl- mamış izin ücretleri	EPDK katılma payı	Vergi cezası karşılığı	Diğer	Toplam
1 Ocak 2011	22.764	22.227	11.496	181.235	8.099	245.821
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	(2.894)	5.541	10.454	(6.320)	13.359	20.140
Dönem içerisindeki ödemeler	(6.052)	(2.196)	(6.384)	(174.915)	-	(189.547)
30 Eylül 2011	13.818	25.572	15.566	-	21.458	76.414
1 Ocak 2010	52.347	18.734	9.335	-	2.190	82.606
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	(1.801)	5.188	9.463	-	25.642	38.492
Dönem içerisindeki ödemeler	(5.109)	(1.555)	(5.948)	-	(2.233)	(14.845)
30 Eylül 2010	45.437	22.367	12.850	-	25.599	106.253

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 katılma payı tutarını ifade etmektedir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

21. Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Kıdeme teşvik primi karşılığı	6.063	2.992
Toplam	6.063	2.992

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar:	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Kıdem tazminatı karşılığı	100.753	98.853
Kıdeme teşvik primi karşılığı	2.170	5.115
Toplam	102.923	103.968

Kıdeme teşvik primi karşılığı:

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

Kıdeme Teşvik Primi, çalışanların işlerine ve işyerlerine bağlılıklarını teşvik etmek amacıyla 5 yıllık kıdeme ulaşan kapsam içi çalışanlara 45 günlük, 10 yıllık kıdemi olanlara 55 günlük, 15 yıllık kıdemi olanlara 70 günlük, 20 yıllık kıdemi olanlara 80 günlük, 25 yıllık kıdemi olanlara 90 günlük ve 30 yıllık kıdemi olanlara 100 günlük çıplak ücretleri tutarında, her kıdem kademesi için bir defaya mahsus olmak üzere kıdemlerini doldurdıkları ayın ücretleriyle birlikte ödenir.

Kıdeme teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2011	2010
1 Ocak	8.107	7.696
Dönem içerisindeki artışlar	4.040	1.215
Dönem içerisindeki ödemeler	(3.914)	(892)
30 Eylül	8.233	8.019

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla 2.731,85 TL (31 Aralık 2010-2.517,01 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

21. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

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

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
İskonto oranı (%)	%4,66	%4,66
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	%99,66	%99,66

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, 1 Temmuz 2011 tarihinden itibaren geçerli olan 2.731,85 TL üzerinden hesaplanmaktadır (1 Temmuz 2010-2.517,01 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2011	2010
1 Ocak	98.853	93.299
Faiz giderleri	3.433	4.084
Dönem içerisindeki artış	12.939	7.227
Dönem içerisindeki ödemeler	(14.472)	(12.204)
30 Eylül	100.753	92.406

22. Diğer varlıklar ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Tecil edilen Katma Değer Vergisi ("KDV")	485.229	192.798
Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi ("ÖTV")	186.862	129.482
Verilen sipariş avansları	150.827	131.037
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	56.613	38.890
Peşin ödenen vergi ve fonlar	14.329	28.220
Verilen depozito ve teminatlar	44.867	15.905
Peşin ödenen akaryakıt perakende satış istasyonları kiralari	17.719	15.514
Diğer çeşitli dönen varlıklar	14.390	26.860
	970.836	578.706

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

22. Diğer varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

Diğer duran varlıklar:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Yedek parça ve malzeme stokları	391.741	369.627
Peşin ödenen diğer giderler	130.583	134.943
Peşin ödenen akaryakıt perakende satış istasyonları kiralari	96.513	95.593
Verilen sabit kıymet avansları	41.965	14.534
Diğer	1.979	2.731
Yedek parça ve malzeme stokları değer düşüklüğü karşılığı	(40.109)	(40.109)
	622.672	577.319

Kısa vadeli diğer yükümlülükler:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Ödenecek ÖTV	875.093	665.893
Ödenecek KDV	82.274	147.078
Tecil edilen KDV	485.229	192.798
Tecil edilen ÖTV	186.862	129.482
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	27.879	34.865
Personele borçlar	27.678	34.584
Alınan depozito ve teminatlar	4.035	7.310
Diğer	44.357	10.139
	1.733.407	1.222.149

Uzun vadeli diğer yükümlülükler:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Gelir payı	380.674	328.716
Ertelenmiş gelirler	14.454	15.420
Diğer	3.616	3.296
	398.744	347.432

Tecil edilen ÖTV ve KDV, ihracat 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.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

22. Diğer varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

Petrol Piyasası Kanunu gereğince, rafinericilerin ulusal stok bulundurma yükümlülüğü kapsamındaki sorumluluğu nedeniyle oluşabilecek kaynak ihtiyacı, finansman giderleri ve bu mahiyetteki stokların depolama ve idame maliyeti, tüketici fiyatlarına ilave edilen, T.C Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu ("EPDK") tarafından azami 10 ABD dolar/ton'a kadar belirlenecek olan 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 Stoğu Komisyonu, toplanan gelir paylarının banka hesabında bloke edilerek muhasebesinin Tüpraş Genel Müdürlüğü tarafından yürütülmesi ve hesapta biriken tutarın gecelik repo ile değerlendirilmesi kararını almıştır.

Bu kararlara istinaden 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla hesaplanan 380.674 bin TL (31 Aralık 2010 - 328.716 bin TL) tutarında gelir payları kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilmeksizin "Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükler" içerisinde muhasebeleştirilmekte ve hesaplanan Gelir Payı'na ilişkin olarak bankalarda bloke edilerek gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilen 378.147 bin TL'lik tutar, "Nakit ve Nakit Benzerleri" içerisinde "Gelir payı (bloke)" olarak sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2010 – 326.633 bin TL) (Not 6).

23. Türev finansal araçlar

Türev finansal araçlar, Opet'in ürün stoklarının Brent ham petrol fiyatı baz alınarak belirlenen petrol taban fiyatlarındaki dalgalanmalara maruz kalmasını kontrol edebilmek için yapmış olduğu vadeli alım (futures) sözleşmelerinden ve faiz oranı swap işlemlerine ilişkin sözleşmelerden oluşmaktadır.

	30 Eylül 2011			31 Aralık 2010		
	Rayiç değerler			Rayiç değerler		
	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Faiz oranı swap işlemleri	-	-	-	11.043	208	-
Vadeli alım sözleşmeleri	40.238	432	97	58.026	-	929
Kısa vadeli türev finansal araçlar	40.238	432	97	69.069	208	929
Toplam türev finansal araçlar	40.238	432	97	69.069	208	929

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. Özkaynaklar

Şirket'in 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2010	Ortaklık payı (%)
Enerji Yatırımları A.Ş.	127.714	51	127.714	51
Halka açık kısım	122.705	49	122.705	49
Toplam	250.419	100	250.419	100
Sermaye düzeltme farkları	1.344.243		1.344.243	
Ödenmiş sermaye toplamı	1.594.662		1.594.662	

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

Şirketin kayıtlı sermayesi 500.000 bin TL olup, işbu sermaye, her birinin nominal değeri 1 Kr olmak üzere 50.000.000.000 adet hisseye bölünmüştür. Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kuruş ("Kr") (31 Aralık 2010 -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.

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 SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 198.605 bin TL'dir (31 Aralık 2010 – 188.797 bin TL).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

24. Özkaynaklar (devamı)

Kar payı dağıtımı

Hisseleri İMKB'de işlem gören şirketler, SPK tarafından getirilen temettü şartına aşağıdaki şekilde tabidir:

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 27 Ocak 2010 tarih ve 02/51 sayılı kararı gereğince 2010 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, asgari kar dağıtım oranı zorunluluğu uygulanmayacaktır. Söz konusu Kurul Kararı ve SPK'nın payları borsada işlem gören anonim ortaklıkların kar dağıtım esaslarını düzenlediği Seri:IV, No: 27 Tebliği'nde yer alan esaslara, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümlere ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikalarına göre bu dağıtımın şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılmasına ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine imkan verilmiştir.

Bunun yanında söz konusu Kurul Kararı ile konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabılır kar tutarını, Kurulu'n Seri: XI No:29 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına, karar verilmiştir.

SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda kar dağıtımı yapılmayacaktır.

Şirket'in yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla 2.504.443 bin TL'dir. Bu kaynakların 1.698.998 bin TL'lik kısmı 30 Aralık 2003 tarih ve 5024 sayılı kanunun 2. Maddesi kapsamında temettü olarak dağıtılması halinde vergiye tabi olacak özkaynak kalemlerine ilişkin enflasyon düzeltme farklarından oluşmaktadır. Kaynakların 13.790 bin TL'lik kısmı ise sermayeye eklenecek sabit kıymet satış karlarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemi içinde, 2010 yılı net dağıtılabılır dönem karının birinci ve ikinci tertip yasal akçeler ayrıldıktan sonra kalan bakiyenin tamamı ve ikinci tertip yedek akçelerden toplam 745.849 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, % 297,84 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 2,9784 TL brüt, 2,9784 TL net temettü ödemesi, diğer hissedarlara % 297,84 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 2,9784 TL brüt, 2,53164 TL net nakit temettü ödemesi yapılmıştır.

30 Eylül 2010 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemi içinde, 2009 yılı net dağıtılabılır dönem karının birinci ve ikinci tertip yasal akçeler ayrıldıktan sonra kalan bakiyenin tamamı ve ikinci tertip yedek akçelerden toplam 626.048 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, % 250 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 2,50 TL brüt, 2,50 TL net temettü ödemesi, diğer hissedarlara % 250 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 2,50 TL brüt, 2,14396 TL net nakit temettü ödemesi yapılmıştır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

25. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Yurtiçi satışlar	25.097.383	10.476.550	16.050.374	6.251.970
Yurtdışı satışlar	5.317.554	1.632.926	2.794.976	829.806
Hizmet gelirleri	39.914	14.474	41.007	11.394
Brüt satışlar	30.454.851	12.123.950	18.886.357	7.093.170
Eksi: Satış iskontoları	(140.950)	(45.412)	(61.730)	(25.463)
Eksi: Satıştan iadeler	(3.434)	(1.287)	(8.858)	2.811
Net satış gelirleri	30.310.467	12.077.251	18.815.769	7.070.518
Satılan mamül maliyeti	(23.262.612)	(8.975.419)	(13.705.110)	(5.440.955)
Satılan ticari mallar maliyeti	(5.020.190)	(2.169.858)	(3.787.000)	(1.117.649)
Satılan hizmet maliyeti	(21.540)	(8.072)	(5.795)	(1.230)
Brüt kar	2.006.125	923.902	1.317.864	510.684

Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Kullanılan hammadde ve sarf malzemeleri	22.334.384	8.647.943	12.945.594	5.144.693
Satılan ticari mal maliyeti	5.020.190	2.169.858	3.787.000	1.117.649
Enerji giderleri	408.429	135.314	287.345	110.248
Personel giderleri	192.159	66.978	164.014	54.888
Amortisman ve itfa payları (Not 14-15)	133.724	46.134	119.872	46.139
Diğer üretim giderleri	215.456	87.122	194.080	86.217
Satışların maliyeti	28.304.342	11.153.349	17.497.905	6.559.834

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri, genel yönetim giderleri

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Personel giderleri	42.342	15.018	36.463	12.935
Reklam giderleri	43.559	14.894	33.798	17.007
Nakliye, depolama ve sigorta giderleri	45.881	23.406	58.421	22.446
Kira giderleri	36.218	9.879	14.434	5.547
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 14-15)	31.047	11.512	21.848	6.984
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	8.829	3.884	5.474	2.134
Satış, teşvik ve prim giderleri	1.118	459	20.569	4.555
Enerji giderleri	2.908	1.000	2.254	883
Diğer	17.239	4.460	15.393	5.305
Toplam pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	229.141	84.512	208.654	77.796

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Personel giderleri	3.158	849	6.805	2.160
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	-	-	1.477	942
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	52	-	312	118
Lisans giderleri	-	-	121	9
Diğer	387	262	1.022	850
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	3.597	1.111	9.737	4.079

(*) 30 Eylül 2010 raporunda, genel yönetim giderleri altında gösterilen Araştırma ve geliştirme giderleri 30 Eylül 2011 raporunda ayrı gösterilmiştir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

26. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri, genel yönetim giderleri (devamı)**Genel yönetim giderleri:**

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Personel giderleri	125.455	44.517	117.682	41.577
Vergi, resim ve harç giderleri	39.630	15.704	39.143	15.276
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	22.308	8.296	21.605	6.672
Dışarıdan alınan hizmetler	18.467	5.745	15.551	7.557
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 14-15)	15.617	5.326	13.015	4.487
Sigorta giderleri	16.559	6.609	15.261	5.128
Ofis giderleri	13.417	4.738	16.884	7.883
Kira giderleri	8.966	2.371	6.225	2.188
Bağış ve yardımlar	10.308	3.942	8.767	3.037
Aidat giderleri	9.842	4.050	7.639	2.504
Seyahat ve ulaşım giderleri	1.482	413	4.589	671
Diğer	14.303	4.928	20.792	1.557
Toplam genel yönetim giderleri	296.354	106.639	287.153	98.537

27. Diğer faaliyet gelirleri/(giderleri)

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Diğer gelir ve karlar:				
Komisyon gelirleri	30.384	11.078	15.734	1.896
Konusu kalmayan karşılıklar	17.296	189	15.048	11.247
Kira gelirleri	1.378	357	11.368	753
Maddi duran varlık satış karları	7.697	2.641	4.823	1.746
Sigorta ve teşvik gelirleri	705	-	5.582	1.051
Hurda satış karı (platin)	39.482	-	-	-
Diğer	17.550	11.419	19.979	11.982
	114.492	25.684	72.534	28.675

Diğer gider ve zararlar:

Çalışmayan kısım giderleri				
-Amortisman gideri (Not 14-15)	(2.436)	(21)	(8.087)	(134)
-Diğer çalışmayan kısım giderleri	(9.208)	(360)	(26.231)	(213)
Dava karşılık gideri	(2.300)	963	-	-
Komisyon giderleri	(23.418)	(23.418)	-	-
Maddi duran varlık satış zararları	(1.997)	(447)	(2.905)	(2.797)
Diğer	(11.850)	(2.444)	(5.144)	(2.327)
	(51.209)	(25.727)	(42.367)	(5.471)

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

28. Finansal gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Finansal gelirler:				
Kur farkı gelirleri	334.673	121.870	250.444	48.405
Mevduat faiz gelirleri	181.019	47.181	265.214	110.541
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	80.164	34.909	30.969	7.499
Kredilerden oluşan kur farkı karı,(net)	-	-	52.324	52.324
Türev finansal araçlardan kaynaklanan kazançlar	-	(3.608)	-	-
Diğer	-	-	585	190
Finansal gelirler	595.856	200.352	599.536	218.959
Finansal giderler:				
Kur farkı giderleri	(698.618)	(633.286)	(343.689)	(107.495)
Faiz giderleri	(100.727)	(13.219)	(222.468)	(91.321)
Kredilerden oluşan kur farkı zararı, (net)	(167.166)	170.091	-	79.397
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(18.905)	(7.756)	(16.597)	(3.792)
Türev finansal araçlardan kaynaklanan zarar	(3.153)	(3.153)	(2.390)	(2.001)
Diğer	(2.542)	(1.116)	(7.207)	(7.074)
Finansal giderler	(991.111)	(488.439)	(592.351)	(132.286)

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

29. Vergi varlık ve yükümlülükleri

i) Kurumlar vergisi:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	191.020	193.175
Eksi: Peşin ödenen vergi	(85.818)	(123.231)
Kurumlar vergisi karşılığı	105.202	69.944

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, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı 2011 yılı için %20'dir (2010-%20). Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Grup'un yabancı ülkelerde faaliyet gösteren şirketleri ile ilgili vergi oranları aşağıda sunulmuştur:

	2011	2010
İngiltere	%28,0	%28,0
Singapur	%18,0	%18,0

Özet ara dönem konsolide gelir tablolarına yansıtılmış vergiler aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Vergi gideri:				
Cari dönem vergi gideri	(191.020)	(88.252)	(152.100)	(82.359)
Ertelenen vergi gideri	(36.837)	(1.649)	(21.135)	(6.018)
	(227.857)	(89.901)	(173.235)	(88.377)

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

29. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri, konsolide bilanço tarihi itibariyle geçerli vergi oranları kullanılarak aşağıda özetlenmiştir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/varlığı	
	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	1.337.764	1.300.087	(267.553)	(260.017)
Peşin ödenen istasyon kiralari gerçeğe uygun değer farkı	1.983	4.296	(397)	(859)
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer farkı	37.593	37.593	(1.880)	(1.880)
Ertelenmiş finansal gelirler, (net)	-	482	-	(96)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer farkı,(net)	-	205	-	(41)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(269.830)	(262.893)
Kıdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı	108.213	106.526	21.643	21.305
Dava karşılıkları	13.818	22.764	2.763	4.553
Vergi cezası karşılığı	-	142.865	-	28.573
Yedek parça ve malzeme stokları için değer düşüklüğü karşılığı	40.109	40.109	8.022	8.022
Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı	25.196	21.999	5.039	4.400
Şüpheli alacak karşılığı	6.509	7.061	1.302	1.412
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-	496	-	99
Ertelenmiş finansal giderler, (net)	9.273	-	1.854	-
Diğer	3.506	14.299	701	2.860
Ertelenmiş vergi varlıkları			41.324	71.224
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü - net			(228.506)	(191.669)

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

29. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2011	2010
Ertelenen vergi yükümlülüğü, net		
1 Ocak	(191.669)	(196.754)
Cari dönem ertelenen vergi gideri	(36.837)	(21.135)
30 Eylül	(228.506)	(217.889)

30. Hisse başına kazanç

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010
Ana ortaklığa ait dönem karı	919.124	672.510
Beheri 1 Kr nominal değerli hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	25.041.920.000	25.041.920.000
Toplam Kr cinsinden hisse başına esas ve seyreltilmiş kazanç	3,67	2,69

31. İlişkili taraf açıklamaları

a) Mevduatlar:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	1.061.339	1.935.072
	1.061.339	1.935.072

b) Alacaklar:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	233.991	1.637
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	166.979	1.469
Aygaz A.Ş. (2)	40.029	26.362
Akpa Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş. (2)	3.610	3.061
Mogaz Petrol Gazları A.Ş. (2)	1.600	1.403
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş. (2)	1.455	1.025
Diğer (2)	5.110	4.799
Toplam	452.774	39.756

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

31. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

c) Borçlar:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Ark İnşaat A.Ş. (2)	13.072	4.171
Aygaz A.Ş. (2)	8.846	9.117
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	3.535	6.140
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	2.864	3.269
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	1.109	1.003
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	512	2.475
Tanı Pazarlama ve İletişim Hizmetleri A.Ş. (2)	-	2.779
Diğer (2)	2.629	2.851
Kısa vadeli ticari borçlar	32.567	31.805

d) Verilen maddi duran varlık avansları:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Ark İnşaat A.Ş. (2)	4.133	-
	4.133	-

e) Banka kredileri:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	92.650	478.987
	92.650	478.987

f) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	1.161.997	502.553	540.271	191.099
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	1.474.496	777.593	202.018	201.909
Aygaz A.Ş. (2)	246.669	91.153	123.150	41.171
Ram Dış Ticaret A.Ş. (2)	104.182	37.130	77.551	35.402
Opet Trade Singapore Pte. Ltd. (1)	-	-	90.709	30.236
Akpa Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Tüketim Malları A.Ş. (2)	44.891	13.816	26.866	10.639
Opet-Fuchs Madeni Yağlar (1)	7.983	2.070	-	-
Mogaz Petrol Gazları A.Ş. (2)	6.114	1.807	5.831	1.476
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş. (2)	4.819	1.379	4.568	1.218
Otokoç Otomotiv Tic. Ve San. A.Ş. (2)	4.775	1.784	4.337	1.644
Diğer (2)	22.005	22.005	29.041	8.131
	3.077.931	1.451.290	1.104.342	522.925

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

g) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Aygaz A.Ş. (2)	204.410	71.824	140.809	44.916
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	20.197	6.629	20.596	745
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	7.892	2.943	69.149	25.858
Opet Trade Singapore Pte. Ltd. (1)	-	-	35.211	8.281
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	7.867	3.113	5.461	655
Koç Holding A.Ş. (3)	6.175	2.039	5.150	1.218
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	4.411	1.962	8.551	4.712
Tanı Pazarlama ve İletişim Hizmetleri A.Ş. (2)	2.057	528	2.280	924
Koçtaş Yapı Marketleri Tic. Aş. (2)	841	109	2.829	2.829
Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş. (2)	224	69	8.351	8.351
Diğer (2)	22.097	-	22.345	1.987
	276.171	89.216	320.732	100.476

h) Sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Ark İnşaat A.Ş. (2)	36.924	35.474	6.440	4.884
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	2.259	2.259	750	352
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	720	242	4.808	435
Koçtaş Yapı Marketleri Tic. Aş. (2)	25	25	116	11
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşletmesi A.Ş. (2)	-	-	719	42
Diğer (2)	226	-	5.455	4.335
	40.154	38.000	18.288	10.059

i) Vadeli mevduat faiz gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	68.463	19.626	45.832	21.709
	68.463	19.626	45.832	21.709

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

31. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Kısa vadeli faydalar	7.023	2.192	5.954	1.324
	7.023	2.192	5.954	1.324

30 Eylül 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren ara dönemler itibarıyla yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ile genel müdür yardımcılarına sağlanan faydalar, ücret, prim, SSK ve Koç Holding Emeklilik Vakfı işveren hisselerini ve yönetim kurulu huzur haklarını içermektedir.

k) İlişkili taraflara ödenen finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	15.968	7.530	29.254	12.821
Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)	4.812	260	22.169	8.639
Yapı Kredi Netherland (2)	181	-	1.201	1.201
Koç Holding (3)	-	-	221	-
	20.961	7.790	52.845	22.661

l) Yapılan bağışlar:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Rahmi M. Koç Müzesi (2)	880	880	-	-
Vehbi Koç Vakfı (2)	61	61	-	-
Diğer	3	3	-	-
	944	944	-	-

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

32. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde uygulanmaktadır.

30 Eylül 2011 itibarıyla Grup'un döviz kuru riski aşağıda sunulmuştur:

Döviz kuru riski

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

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

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Varlıklar	619.389	2.000.334
Yükümlülükler	(4.289.100)	(4.328.694)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	(3.669.711)	(2.328.360)
 Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	 -	 10.827
Net yabancı para pozisyonu	(3.669.711)	(2.317.533)

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

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

30 Eylül 2011				
	Toplam TL Karşılığı (bin)	Orijinal Bakiyeler		
		ABD Doları (bin)	Avro (bin)	Diğer TL karşılığı (bin)
Varlıklar				
Nakit ve nakit benzeri değerler	509.581	275.232	674	-
Ticari alacaklar	103.500	55.769	234	-
Türev finansal araçlar	-	-	-	-
Diğer dönen varlıklar	6.308	3.358	44	-
Dönen varlıklar	619.389	334.359	952	-
Diğer duran varlıklar	-	-	-	-
Duran varlıklar	-	-	-	-
Toplam varlıklar	619.389	334.359	952	-
Yükümlülükler				
Kısa vadeli finansal borçlar	359.251	194.684	-	-
Faiz gider tahakkukları	3.884	1.983	89	-
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları (net)	205.115	101.601	7.008	-
Türev finansal araçlar	-	-	-	-
Ticari borçlar (net)	3.215.524	1.742.543	4	-
Diğer yükümlülükler	-	-	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	3.783.774	2.040.811	7.101	-
Uzun vadeli finansal borçlar	504.437	233.984	28.885	-
Faiz gider tahakkukları	889	482	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	505.326	234.466	28.885	-
Toplam yükümlülükler	4.289.100	2.275.277	35.986	-
Net bilanço yabancı para pozisyonu	(3.669.711)	(1.940.918)	(35.034)	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (A-B)	-	-	-	-
A. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin toplam tutarı	-	-	-	-
B. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin toplam tutarı	-	-	-	-
Net yabancı para pozisyonu	(3.669.711)	(1.940.918)	(35.034)	-

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

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

31 Aralık 2010				
	Toplam TL Karşılığı (bin)	Orijinal Bakiyeler		
		ABD Doları (bin)	Avro (bin)	Diğer TL karşılığı (bin)
Varlıklar				
Nakit ve nakit benzeri değerler	1.835.988	1.186.868	532	-
Ticari alacaklar	157.154	101.059	448	-
Türev finansal araçlar	208	134	-	-
Diğer dönen varlıklar	6.984	4.195	243	-
Dönen varlıklar	2.000.334	1.292.256	1.223	-
Diğer duran varlıklar	-	-	-	-
Duran varlıklar	-	-	-	-
Toplam varlıklar	2.000.334	1.292.256	1.223	-
Kısa vadeli finansal borçlar	785.641	508.177	-	-
Faiz gider tahakkukları	5.929	3.593	183	-
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları (net)	121.990	69.808	6.865	-
Türev finansal araçlar	929	601	-	-
Ticari borçlar (net)	2.966.898	1.918.991	65	-
Diğer yükümlülükler	769	497	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	3.882.156	2.501.667	7.113	-
Uzun vadeli finansal borçlar	446.309	246.414	31.893	-
Faiz gider tahakkukları	229	148	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	446.538	246.562	31.893	-
Toplam yükümlülükler	4.328.694	2.748.229	39.006	-
Net bilanço yabancı para pozisyonu	(2.328.360)	(1.455.973)	(37.783)	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (A-B)	10.827	7.003	-	-
A. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin toplam tutarı	10.827	7.003	-	-
B. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin toplam tutarı	-	-	-	-
Net yabancı para pozisyonu	(2.317.533)	(1.448.970)	(37.783)	-

Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak suretiyle sınırlandırmaktadır. 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürünü stokları tutarı 3.203.128 bin TL (31 Aralık 2010 - 1.797.120 bin TL)'dir (Not 10).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

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

İhracat ve ithalat bilgileri

	30 Eylül 2011	30 Eylül 2010
İhracat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	5.313.169	2.845.165
Toplam	5.313.169	2.845.165
İthalat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	23.574.254	13.133.207
Toplam	23.574.254	13.133.207

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla Grup'un bilançosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlerle ulaşacağı durumlar özetlenmiştir.

	30 Eylül 2011		31 Aralık 2010	
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
ABD doları Net Etki	(358.158)	358.158	(225.093)	225.093
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde				
Avro Net Etki	(8.814)	8.814	(7.742)	7.742

33. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Fuel Oil Dönüşüm Projesi Yatırımının finansmanına yönelik görüşmeler tamamlanmış olup, büyük bölümü İspanyol İhracat Kredi Kuruluşu (CESCE) ve İtalyan İhracat Kredi Kuruluşu (SACE) tarafından sigorta edilecek olan yaklaşık olarak toplam 2,1 milyar ABD Doları tutarındaki kredi sözleşmeleri, kredileri sağlayan 10 finans kuruluşu (Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A., The Bank Of Tokyo-Mitsubishi Ufj, Ltd., BNP Paribas, Crédit Agricole Corporate And Investment Bank, Deutsche Bank AG- London Branch, HSBC Bank Plc, Banco Santander, S.A., Sumitomo Mitsui Banking Corporation Europe Limited, Societe Generale, WestLB AG- London Branch) ile 10 Ekim 2011 tarihinde imzalanmıştır. Söz konusu kredilere ilişkin sigorta poliçeleri CESCE ve SACE tarafından düzenlenecektir.

Söz konusu finansman paketi üç ana bölümden oluşmakta olup, CESCE tarafından sigorta edilen kredi tutarı (sigorta primi ve yatırım dönemi faizleri dahil) 1.111,8 milyon ABD Dolarıdır. Kredi ilk 4 yılı anapara geri ödemesiz 12 yıl vadeli. Kredinin tahmini kullanım takvimi ve ortalama vadesi dikkate alındığında, sigorta primi ve diğer bütün masraflar dahil yaklaşık maliyeti LIBOR + % 3,05'dir.

SACE tarafından sigorta edilen kredi tutarı (sigorta primi ve yatırım dönemi faizleri dahil) 624,3 milyon ABD Dolarıdır. Kredi ilk 4 yılı anapara geri ödemesiz 12 yıl vadeli. Kredinin tahmini kullanım takvimi ve ortalama vadesi dikkate alındığında, sigorta primi ve diğer bütün masraflar dahil yaklaşık maliyeti LIBOR + % 3,10'dir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

33. Bilanço tarihinden sonraki olaylar (devamı)

Bu kredilere bağlı olarak kullanılacak olan ticari kredi tutarı 359 milyon ABD Dolarıdır. Kredi ilk 4 yılı anapara geri ödemesiz 7 yıl vadeli. Kredinin tahmini kullanım takvimi ve ortalama vadesi dikkate alındığında, bütün masraflar dahil yaklaşık maliyeti LIBOR + % 2,85'tir.

Diğer taraftan CESCE ve SACE tarafından sigorta edilen kredilerin kısmen ve/veya tamamen sabit faiz oranına çevrilmesine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

Kredi paketi kapsamında kullanımlar, yüklenici firmaya (İspanyol Tecnicas Reunidas Grubu) yapılacak avans ve hak ediş ödemelerine paralel olarak yaklaşık 3-3,5 yıl içinde gerçekleştirilecektir.