

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolar ve
bağımsız denetim raporu**

Bağımsız denetim raporu

Türkiye Petrol Rafinerileri Anonim Şirketi
Ortakları'na:

Giriş

Türkiye Petrol Rafinerileri Anonim Şirketi ("TÜPRAŞ" - Şirket), bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide özkaynak değişim tablosunu ve konsolide nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

Konsolide finansal tablolarla ilgili olarak Şirket yönetiminin sorumluluğu

Şirket yönetimi konsolide finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, konsolide finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmalarını sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim kuruluşunun sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, konsolide finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, konsolide finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, konsolide finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, Grup'un iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Grup yönetimi tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Grup yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve konsolide finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Türkiye Petrol Rafinerileri Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Ethem Kutucular, SMMM
Sorumlu Ortak Başdenetçi

5 Mart 2013
İstanbul, Türkiye

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

1 Ocak-31 Aralık 2012 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Konsolide bilanço	1
Konsolide kapsamlı gelir tablosu	2
Konsolide özkaynak değişim tablosu	3
Konsolide nakit akım tablosu	4
Konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar	5 - 74
Not 1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu	5-7
Not 2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	7-25
Not 3 İşletme birleşmeleri	25
Not 4 İş ortaklıkları	26
Not 5 Bölümlere göre raporlama	26-29
Not 6 Nakit ve nakit benzerleri	29-30
Not 7 Finansal borçlar	31-34
Not 8 Ticari alacaklar ve borçlar	35-37
Not 9 Diğer alacaklar	37
Not 10 Stoklar	37
Not 11 Finansal yatırımlar	38
Not 12 Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	39
Not 13 Yatırım amaçlı gayrimenkuller	39
Not 14 Maddi duran varlıklar (net)	40-41
Not 15 Maddi olmayan duran varlıklar (net)	41-42
Not 16 Şerefiye	42-43
Not 17 Devlet teşvik ve yardımları	43
Not 18 Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler	44-46
Not 19 Alınan avanslar	46
Not 20 Borç karşılıkları	46-47
Not 21 Çalışanlara sağlanan faydalar	47-49
Not 22 Diğer varlıklar ve yükümlülükler	49-51
Not 23 Türev finansal araçlar	51
Not 24 Özkaynaklar	52-53
Not 25 Satışlar ve satışların maliyeti	54
Not 26 Pazarlama satış ve dağıtım giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri ve genel yönetim giderleri	55
Not 27 Diğer faaliyet gelirleri/(giderleri)	56
Not 28 Finansal gelirler/(giderler)	56
Not 29 Vergi varlık ve yükümlülükleri	57-59
Not 30 Hisse başına kazanç	60
Not 31 İlişkili taraf açıklamaları	60-64
Not 32 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	64-74
Not 33 Bilanço tarihinden sonraki olaylar	74

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla konsolide bilanço
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Varlıklar	Notlar	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Dönen varlıklar		9.598.255	9.064.638
Nakit ve nakit benzerleri	6	3.267.129	1.243.478
Ticari alacaklar (net)	8	2.428.236	3.543.561
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8, 31	141.093	374.028
-Diğer ticari alacaklar		2.287.143	3.169.533
Finansal yatırımlar	11	12.764	12.943
Diğer alacaklar (net)	9	29.190	20.430
Stoklar (net)	10	3.331.359	3.659.228
Diğer dönen varlıklar	22	529.547	583.643
Türev finansal araçlar	23	30	1.355
Duran varlıklar		7.515.885	5.693.348
Ticari alacaklar (net)	8	6.903	7.448
Finansal yatırımlar	11	85.938	83.720
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	12	44.410	23.266
Şerefiye (net)	16	189.073	189.073
Yatırım amaçlı gayrimenkuller (net)	13	4.621	4.621
Maddi duran varlıklar (net)	14	6.149.528	4.088.907
Maddi olmayan duran varlıklar (net)	15	91.963	102.435
Ertelenmiş vergi varlığı	29	114.029	-
Diğer duran varlıklar	22	829.420	1.193.878
Toplam varlıklar		17.114.140	14.757.986
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		8.428.878	8.386.151
Finansal borçlar (net)	7	821.758	929.364
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları (net)	7	160.569	206.901
Ticari borçlar (net)	8	5.222.515	5.548.220
-İlişkili taraflara ticari borçlar	8, 31	59.827	48.522
-Diğer ticari borçlar		5.162.688	5.499.698
Alınan avanslar	19	16.377	10.984
Borç karşılıkları	20	86.812	63.182
Dönem karı vergi yükümlülüğü	29	40.880	85.116
Çalışanlara sağlanan faydalar	21	4.637	5.324
Diğer yükümlülükler	22	2.075.072	1.536.946
Türev finansal araçlar	23	258	114
Uzun vadeli yükümlülükler		3.795.678	1.966.177
Finansal borçlar (net)	7	3.660.453	1.211.553
Ticari borçlar (net)	8	-	560
Çalışanlara sağlanan faydalar	21	118.515	105.402
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	29	-	231.062
Diğer yükümlülükler	22	16.710	417.600
Özkaynaklar		4.889.584	4.405.658
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		42.433	40.311
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	24	223.321	198.605
Yabancı para çevrim farkları		5.121	6.558
Geçmiş yıllar karları		1.520.169	1.287.945
Net dönem karı		1.460.794	1.241.738
Toplam ana ortaklığa ait özkaynaklar		4.846.672	4.369.991
Azınlık payları		42.912	35.667
Toplam kaynaklar		17.114.140	14.757.986

31 Aralık 2012 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, yayımlanmak üzere 5 Mart 2013 tarihli yönetim kurulu toplantısında onaylanmış ve Genel Müdür Yardımcısı İbrahim Yelmenoğlu ve Finansal Raporlama Müdürü Deniz Köseoğlu tarafından imzalanmıştır.

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Satış gelirleri (net)	25	47.033.224	40.747.047
Satışların maliyeti (-)	25	(45.101.719)	(38.158.329)
Hizmet gelirleri (net)	25	65.865	58.593
Brüt kar		1.997.370	2.647.311
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	26	(335.498)	(286.624)
Genel yönetim giderleri (-)	26	(518.470)	(447.787)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	26	(12.439)	(4.125)
Diğer faaliyet gelirleri	27	47.835	100.596
Diğer faaliyet giderleri (-)	27	(98.795)	(25.982)
Faaliyet karı		1.080.003	1.983.389
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	12	11.304	5.307
Finansal gelirler	28	1.101.394	852.963
Finansal giderler (-)	28	(820.989)	(1.299.476)
Vergi öncesi kar		1.371.712	1.542.183
Vergi geliri/(gideri)	29	96.327	(297.656)
-Dönem vergi (gideri)		(248.876)	(258.350)
-Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		345.203	(39.306)
Dönem karı		1.468.039	1.244.527
Diğer kapsamlı gelir:			
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim		2.234	1.732
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		(1.437)	4.179
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişime ilişkin vergi gideri		(112)	(87)
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		685	5.824
Toplam kapsamlı gelir		1.468.724	1.250.351
Dönem karının dağılımı:			
Azınlık payları		7.245	2.789
Ana ortaklık payları		1.460.794	1.241.738
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:			
Azınlık payları		7.245	2.789
Ana ortaklık payları		1.461.479	1.247.562
Nominal değeri 1 Kr olan hisse başına kazanç (Kr)	30	5,83	4,96

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait 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 artışı fonu	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı			
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 (Not 24)	-	-	-	-	-	-	(745.849)	-	(745.849)	-	(745.849)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	1.645	4.179	-	1.241.738	1.247.562	2.789	1.250.351
31 Aralık 2011	250.419	1.344.243	172	198.605	40.311	6.558	1.287.945	1.241.738	4.369.991	35.667	4.405.658
1 Ocak 2012	250.419	1.344.243	172	198.605	40.311	6.558	1.287.945	1.241.738	4.369.991	35.667	4.405.658
Transfer	-	-	-	24.716	-	-	1.217.022	(1.241.738)	-	-	-
Temettü ödemesi (Not 24)	-	-	-	-	-	-	(984.798)	-	(984.798)	-	(984.798)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	2.122	(1.437)	-	1.460.794	1.461.479	7.245	1.468.724
31 Aralık 2012	250.419	1.344.243	172	223.321	42.433	5.121	1.520.169	1.460.794	4.846.672	42.912	4.889.584

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide nakit akım tablosu (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Vergi ve ana ortaklık dışı kar öncesi dönem karı		1.371.712	1.542.183
Amortisman ve itfa payları	14, 15	270.490	248.882
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarına katılım	12	(11.304)	(5.307)
Kıdem tazminatı yükümlülüğündeki artış	21	26.651	18.907
Vergi cezası karşılığı/(ters çevrilmesi)	20	-	(6.320)
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan kar	27	(19.504)	(11.581)
Stok değer düşüklüğü karşılığındaki artış/(azalış)	10	2.621	(496)
Dava karşılıkları	20	1.412	(1.562)
EPDK katkı payı karşılığı	20	13.873	14.324
Kıdeme teşvik primi karşılığı	21	5.486	5.238
İzin ücretleri karşılığı	20	4.529	6.165
Dışarıdan sağlanan faydalar ve diğer karşılıklar	20	24.270	4.232
Şüpheli alacak karşılığı	8	4.184	2.248
Faiz geliri (net)	28	(17.839)	(99.985)
Ertelenmiş finansman gideri/(geliri), net		(11.052)	16.697
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı gideri/(geliri), net	28	(102.586)	187.497
Yabancı para çevrim farkları		(1.437)	4.179
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi sağlanan nakit akımı		1.561.506	1.925.301
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklikler:			
Ticari alacaklardaki artış)/azalış		1.120.760	(2.798.890)
Diğer varlık ve alacaklardaki artış)/azalış		409.794	(624.469)
Stoklardaki artış)/azalış		325.248	(1.689.134)
Ticari borçlardaki artış)/azalış		(326.553)	663.086
Diğer yükümlülükler ve alınan avanslardaki azalış		59.545	314.467
Tahsil edilen şüpheli ticari alacaklar	8	2.266	2.186
Ödenen vergiler		(293.112)	(243.178)
Ödenen kıdem tazminatı	21	(13.868)	(15.128)
Ödenen dava karşılıkları	20	(728)	(7.962)
Ödenen vergi cezası karşılığı	20	-	(174.915)
Ödenen izin karşılığı	20	(2.911)	(2.300)
Ödenen kıdeme teşvik primi	21	(5.843)	(5.251)
Ödenen EPDK katkı payı	20	(14.324)	(11.496)
Ödenen diğer karşılıklar	20	(2.491)	(2.805)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen/(kullanılan) net nakit		2.819.289	(2.670.488)
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi duran varlık alımları	14	(2.330.220)	(699.350)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından elde edilen hasılatlar		34.506	30.980
Maddi olmayan duran varlık alımları	15	(5.421)	(8.292)
Diğer stoklara sınıflanan maddi duran varlıklar	14	-	619
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin satışı	13	-	802
Finansal varlık alımları	11	(12.764)	(12.943)
Finansal varlık satışlarından elde edilen hasılatlar	11	12.959	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların sermaye artırımlarına katılım	12	(9.840)	(4.109)
Alınan faizler		170.882	237.983
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(2.139.898)	(454.310)
Finansman faaliyetleri:			
Türev finansal araçlardaki değişim		1.469	(1.962)
(Ödenen)/Alınan krediler (net)		1.146.012	(776.908)
Ödenen temettüller		(984.798)	(745.849)
Çıkarılan tahviller		1.247.820	-
Ödenen faizler		(151.140)	(119.470)
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan)/sağlanan net nakit		1.259.363	(1.644.189)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış		1.938.754	(4.768.987)
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	6	844.078	5.613.065
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	6	2.782.832	844.078

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

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

- Ham petrol tedarik ve rafine etmek, gerektiğinde petrol ürünlerini ithal ve ihraç etmek ve bu maksatla yurt içinde ve dışında petrol rafinerileri kurmak ve işletmek,
- Petrokimya sanayi ve ilgili diğer sanayi alanında fabrikalar, tesisler kurmak ve işletmek,
- Petrokimyasal maddeler ve ilgili diğer maddelerin elde edilmesi için gerekli hammaddeler 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 işletmek, 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 akaryakıt dağıtım sektörleri altında toplanmıştır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1991 yılından beri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("İMKB") işlem görmektedir. Şirket'in nihai ortağı Koç Holding A.Ş.'dir. 31 Aralık 2012 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.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Grup'un 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
Kartal Tankercilik A.Ş. ("Kartal") (**)	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Maltepe Tankercilik A.Ş. ("Maltepe") (**)	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Salacak Tankercilik A.Ş. ("Salacak") (**)	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Karşıyaka Tankercilik A.Ş. ("Karşıyaka") (**)	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Körfez Hava Ulaştırma A.Ş. ("Körfez") (*)	Türkiye	Hava taşımacılığı ve ulaştırma

(*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Körfez, 2009 yılının Haziran ayında kurulmuş olup, Grup'un 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloları açısından önemlilik teşkil etmemesi nedeniyle konsolidasyon kapsamına alınmayarak satılmaya hazır finansal varlık olarak muhasebeleştirilmiştir. Körfez'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla aktif toplamı 4.621 bin TL ve net dönem karı 373 bin TL'dir.

(**) Grup'un bağlı ortaklıklarından Kartal ve Maltepe 2012 yılının Mart ayında, Karşıyaka 2012 yılının Ekim ayında, Salacak ise 2012 yılının Kasım ayında kurulmuş olup; 31 Aralık 2012 tarihinde sonra eren yıla ait konsolide finansal tablolarda konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

Müşterek yönetime tabi ortaklık	Faaliyet gösterdiği ülke	Faaliyet konusu
OPET Petrolcülük A.Ş. ("Opet")	Türkiye	Petrol ürünleri perakende satışı
THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. (**)	Türkiye	Jet yakıtı ikmal hizmeti
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") 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemine göre konsolide edilmiştir (Not 12).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Grup'un bünyesinde çalışan personel sayısı 31 Aralık 2012 tarihinde 5.714'dür (31 Aralık 2011 - 5.244).

Şirket'in tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir:

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları

Grup'un konsolide finansal tabloları, SPK ("Sermaye Piyasası Kurulu") tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun olarak hazırlanmıştır. 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 Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (eski adıyla Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") esas alınacaktır.

Konsolide finansal tablolar ve bunlara ilişkin dipnotlar SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirket ile Grup'a bağlı Türkiye'de yerleşik şirketler, 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 dışında, tarihi maliyet esasına göre 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.

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1.2 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki (UFRS) değişiklikler

31 Aralık 2012 tarihli mali tablolar için geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve UFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

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

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 amortismanına tabi olmayan varlıklar üzerindeki ertelenmiş verginin her zaman satış esasına göre hesaplanması gerektiğine ilişkin güncellenmiştir. Değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Geliştirilmiş Bilanço Dışı Bırakma Açıklama Yükümlülükleri (Değişiklik)

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. Karşılaştırmalı açıklamalar verilmesi zorunlu değildir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Değişiklikler 1 Temmuz 2012 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir fakat erken uygulamaya izin verilmektedir. 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. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemektedir ve Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)"

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş 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. Grup, düzeltilmiş standardın finansal durumu ve performansı üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 27 "Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)"

UFRS 10'un ve UFRS 12'nin 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. Grup, değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmasını beklememektedir.

UMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)"

UFRS 11'in ve UFRS 12'nin 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. Grup, düzeltilmiş standardın finansal durumu ve performansı üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

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

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve UMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 7 "Finansal Araçlar: Açıklamalar - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)"

Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına i) netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve ii) UFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır. Değişiklikler geriye dönük olarak 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri ve bu hesap dönemlerindeki ara dönemler için geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 9 "Finansal Araçlar - Safha 1 Finansal Araçlar Sınıflandırma ve Açıklama"

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standartın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar"

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı farklı düzenlemelerle 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. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 11 "Müşterek Düzenlemeler"

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle 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.

Standart, müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Grup, ilgili Standardı 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tablolarında erken uygulamış ve konsolidasyon kapsamında yer alan Opet Petrolcülük A.Ş.'yi özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiş olsaydı; Grup'un 2012 sene sonu toplam konsolide aktifleri yaklaşık %4, toplam konsolide satışları ise yaklaşık %10 oranında azalacaktı. Diğer taraftan, ana ortaklığa ait özkaynaklar ve ana ortaklık net dönem karı ise aynı kalacaktı.

UFRS 12 "Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları"

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle 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.

UFRS 12 daha önce UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardında yer alan konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamalar ile 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. Yeni standart kapsamında Grup diğer işletmelerdeki yatırımlarına ilişkin daha fazla dipnot açıklaması verecektir.

2. 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 kullanılabilir 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 yıllık hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Yeni açıklamaların sadece UFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirketlerin karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başından itibaren üretim aşamasında oluşan hafriyat maliyetlerine bu yorumun gerekliliklerini uygulamaları gerekecektir. Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

Uygulama Rehberi (UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 değişiklik)

Değişiklik 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "UFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer UFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi UMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. UMSK, aynı sebeplerle UFRS 11 ve UFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS'deki iyileştirmeler

UMSK, mevcut standartlarda değişiklikler içeren 2009 – 2011 dönemi Yıllık UFRS İyileştirmelerini yayınlamıştır. Yıllık iyileştirmeler kapsamında gerekli ama acil olmayan değişiklikler yapılmaktadır. Değişikliklerin geçerlilik tarihi 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Gerekli açıklamalar verildiği sürece, erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu proje henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu projenin Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

UMS 32 Finansal Araçlar - Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin UMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, UMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir.

UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

UMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Değişiklik 1 Ocak 2014 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

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.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren müşterek yönetime tabi ortaklıkların fonksiyonel para birimleri aşağıdaki gibidir:

Müşterek yönetime tabi ortaklık	Fonksiyonel para birimi
Opet Trade B.V.	Avro
Opet Trade Singapore	ABD doları
Opet International	ABD doları

2.1.4 Konsolidasyon esasları

- a) 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2011 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) 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıklar ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkları'nın oy hakları ve etkin ortaklık payları 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen oy hakları ve etkin ortaklık paylarından değişiklik göstermemiştir.

	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Bağlı Ortaklık				
Ditaş	79,98	79,98	79,98	79,98
Üsküdar	79,98	79,98	79,98	79,98
Damla	79,98	79,98	79,98	79,98
Beykoz	79,98	79,98	79,98	79,98
Kadıköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Sarıyer	79,98	79,98	79,98	79,98
Kartal	79,98	79,98	-	-
Maltepe	79,98	79,98	-	-
Salacak	79,98	79,98	-	-
Karşıyaka	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. Bağlı ortaklıklar, faaliyetler üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

- 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.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar'nın oy hakları ve etkin ortaklık payları 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen oy hakları ve etkin ortaklık paylarından değişiklik göstermemiştir:

	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	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

- 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.

	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	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 Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş.	25,00	20,00	25,00	20,00
Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti.	25,00	20,00	25,00	20,00
Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş.	16,65	13,32	16,65	13,32
Nemrut Liman ve Boru İşl. Nak. İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	12,50	10,00	12,50	10,00

Opet'in müşterek yönetime tabi ortaklıklarından THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. ("THY Opet Havacılık"), Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. ve Op Ay Akaryakıt Tic. Ltd. Şti. ile Opet'in iştiraklerinden Nemrut Liman ve Boru İşl. Nak. İç ve Dış Tic. Ltd. Şti. ve Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihli finansal tablolarda özkaynaktan pay alma yöntemine göre konsolide edilmiştir (Not 12).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2. 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.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında karşılaştırmalı finansal tablolarda yapılan sınıflandırma değişiklikleri aşağıdaki gibidir:

- Grup'un müşterek yönetime tabi ortaklıklarından Opet Trade Singapore, 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait gelir tablosunda, sehven 1.060.982 bin TL yurt dışı satışlarını yurt içi satışlar altında muhasebeleştirmiştir. Bu sınıflandırma, Grup tarafından karşılaştırma amacıyla sunulan 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren konsolide kapsamlı gelir tablosunda düzeltilmiştir (Not 25).
- Şirket'in müşterek yönetime tabi ortaklıklarından Opet, 2011 yılında satışlar hesabında kaydedilmiş olan 638.203 bin TL'lik satışları; bu satışların içeriği gereğince satışların maliyeti ile netlemiştir. Bu sınıflandırma Grup tarafından 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır (Not 25). Bu sınıflandırma sonucunda 31 Aralık 2011 dönemine ait konsolide net karda bir değişiklik olmamıştır.

2.2.2 Netleştirme/Mahsup

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

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.3.1 Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri konsolide bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit ve nakit benzerleri, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip, değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Not 6).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.2 Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü karşılığı

Grup'un doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir.

Grup'un ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Değer düşüklüğü tutarı, kaydedilmesinden sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır (Not 8).

2.3.3 İlişkili taraflar

Konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile Koç Topluluğu şirketleri, ilişkili taraflar olarak kabul edilmişlerdir (Not 31).

2.3.4 Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Grup, stoklarını ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlemektedir. Üretim sürecinde aynı hammadde girdisinden birden fazla ürün elde edildiğinden her bir ürünün üretim maliyeti ayrı olarak belirlenmemektedir. Şirket, üretim maliyetlerini rasyonel ve tutarlı bir şekilde dağıtabilmek için, üretim tamamlanma aşamasında üretim maliyetlerini, ürünler arasında her bir ürünün nispi satış değerlerini esas alarak dağıtmaktadır.

Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Not 10).

2.3.5 Yedek parça ve malzemeler

Yedek parça ve malzemeler net gerçekleşebilir değer ya da elde etme bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Yedek parça ve malzemelerin maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve yedek parçaların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Grup, yedek parça ve malzemelerini ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlemektedir. Grup, beklenen kullanım süresi içerisinde kullanılmayan ve yakın bir gelecekte kullanılmasını öngörmediği yedek parça ve malzemeler için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.6 Finansal yatırımlar

Tüm finansal varlıklar, ilk kaydedilişlerinde işlem maliyetleri dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden değerlendirilir. Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranlarındaki değişimler nedeniyle satılabilecek olan ve belirli bir süre gözetilmeksizin elde tutulan finansal araçlar, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Bunlar, kısa vadeli olarak kar amacıyla elde tutulmadıkça veya işletme sermayesinin artırılması amacıyla satışına ihtiyaç duyulmayacaksa duran varlıklar olarak gösterilir, aksi halde dönen varlıklar olarak sınıflandırılır. Şirket yönetimi, bu finansal araçların sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte uygun bir şekilde yapmakta olup düzenli olarak bu sınıflandırmayı gözden geçirmektedir.

Grup her bilanço tarihinde bir ya da bir grup finansal varlığında değer düşüklüğü olduğuna dair objektif bir kanıtın olup olmadığını değerlendirir. Finansal araçların satılmaya hazır olarak sınıflandırılması durumunda, gerçeğe uygun değerın elde etme maliyetinin altına önemli derecede düşmesi veya gerçeğe uygun değerın uzun süreli bir düşüş eğiliminde bulunması, menkul kıymetlerin değer düşüklüğüne maruz kalıp kalmadığını değerlendirmede dikkate alınır. Eğer satılmaya hazır finansal varlıklar için bu tür bir kanıt mevcutsa, özkaynaklardan dönemin kapsamlı gelir tablosuna transfer edilerek kümüle net zarar, elde etme maliyeti ile cari gerçeğe uygun değer arasındaki farktan, bu finansal varlığa ilişkin daha önce kar/zararda muhasebeleştirilmiş gerçeğe uygun değer zararları düşülmek suretiyle hesaplanır ve dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan gerçekleşmemiş kar ve zararlar bir değer düşüklüğü olmadığı durumda dönem sonuçları ile ilişkilendirilmeden finansal varlığın konsolide finansal tablolardan çıkarıldığı tarihe kadar doğrudan özkaynak içinde "Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu" hesabında muhasebeleştirilmiştir. Satılmaya hazır finansal varlıklar konsolide finansal tablolardan çıkarıldıklarında, özkaynak da "Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu"nda takip edilen ilgili kazanç ve zararlar konsolide kapsamlı gelir tablosuna transfer edilir.

Satılmaya hazır finansal varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir gerçeğe uygun değerinin olmadığı veya doğru biçimde gerçeğe uygun değeri yansıtmadığı durumlarda finansal varlığın gerçeğe uygun değeri değerlendirme teknikleri kullanılarak belirlenir. Bu değerlendirme teknikleri, piyasa koşullarına uygun güncel işlemleri veya esasen benzer diğer yatırım araçlarını baz almayı ve yatırım yapılan şirkete özgü şartları dikkate alarak iskonto edilmiş nakit akım analizlerini içerir.

Şirket'in %20'nin altında sermaye payına sahip olduğu finansal varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir gerçeğe uygun değerinin olmadığı, gerçeğe uygun değerın hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması nedeniyle gerçeğe uygun bir değer tahmininin yapılamadığı ve gerçeğe uygun değerın güvenilir bir şekilde ölçülemeyişi durumlarda finansal varlığın kayıtlı değeri elde etme maliyeti tutarından, şayet mevcutsa, değer düşüklüğü karşılığının çıkarılması suretiyle belirlenmiştir (Not 11).

2.3.7 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile bulunan net değerleri ile gösterilmektedir. Tarihi değerler, maddi duran varlığın iktisabı ile direkt olarak ilgili olan maliyetleri içermektedir. İktisap tarihinden sonraki maliyetler, sadece varlıkla ilgili gelecekteki ekonomik faydanın Grup'a akışının muhtemel olduğu ve varlığın maliyetinin güvenilir olarak ölçülebileceği durumlarda varlığın defter değerine ilave edilir veya ayrı bir varlık olarak kaydedilir. Diğer tüm bakım onarım giderleri ilgili döneme ait kapsamlı gelir tablosunda giderleştirilir. Amortisman, maddi duran varlıkların brüt defter değerleri üzerinden faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Not 14).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Grup'un sahip olduğu maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Faydalı ömür
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3-50 yıl
Binalar	5-50 yıl
Makina tesis ve cihazlar	3-50 yıl
Taşıt araçları	4-25 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	2-50 yıl

Arazi ve arsalar, sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortismanına tabi değildir.

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının konsolide bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

2.3.8 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, haklar ve yazılımları, müşteri ilişkilerini, Opet marka değerini ve iktisap edilen intifa hakları ile dağıtım sözleşmelerini içermektedir (Not 15).

a) Haklar ve yazılımlar

Haklar ve yazılımlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra 5 yılı geçmeyen bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. İntifa haklarını ise akaryakıt dağıtım istasyonları ile yapılmış işletme sözleşmeleri oluşturmaktadır. Opet iktisabı ile elde edilen intifa hakları ise UFRS 3 ile uyumlu olarak 28 Aralık 2006 tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden kaydedilmiş ve iktisap tarihinden itibaren kalan geçerlilik süreleri üzerinden doğrusal yöntemle itfa edilmektedir.

b) Müşteri ilişkileri

UFRS 3'e göre bir işletmenin müşterileri ile iş ilişkileri sözleşme aracılığıyla uygulanıyorsa, iktisap tarihi itibarıyla söz konusu bir sözleşme bulunması şartı aranmaksızın, söz konusu müşteri ilişkileri, maddi olmayan duran varlık olarak tanımlanması için gereken sözleşmeli yasal kriterini sağlamaktadır.

Opet iktisabı ile elde edilen müşteri ilişkileri, UFRS 3 ile uyumlu olarak iktisap tarihi olan 28 Aralık 2006'da gerçeğe uygun değerlerinden kaydedilmiştir ve iktisap tarihinden itibaren kalan faydalı ömrü olan 14 yıl üzerinden doğrusal yöntemle itfa edilmektedir (Not 15).

c) Opet marka değeri

Opet iktisabı ile elde edilen Opet markasının değeri, UFRS 3 ile uyumlu olarak 28 Aralık 2006 tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden kaydedilmiştir ve iktisap tarihinden itibaren kalan tahmini faydalı ömrü olan 10 yıl üzerinden doğrusal yöntemle itfa edilmektedir (Not 15).

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

d) LPG dağıtım sözleşmesi

Opet iktisabı ile elde edilen LPG dağıtım sözleşmesi, UFRS 3 ile uyumlu olarak 28 Aralık 2006 tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden kaydedilmiştir. LPG dağıtım sözleşmesi iktisap tarihinden 18 Eylül 2010 tarihine kadar kalan tahmini faydalı ömrü olan 13 yıl üzerinden, 18 Eylül 2010 tarihinden itibaren Rekabet Kurumu intifa sözleşmeleri düzenlemesi uyarınca 5 yıl üzerinden doğrusal yöntemle itfa edilmektedir (Not 15).

2.3.9 İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir. 1 Ocak 2011 tarihinden önceki işletme birleşmelerinde bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alım maliyetinin iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerindeki iktisap edenin payını aşan kısmı şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde iktisap edilen işletmenin/şirketin finansal tablolarında yer almayan ancak şerefiyenin içerisinden ayrılabilme özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar (marka değeri gibi) ve/veya şarta bağlı yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü tespit çalışmasına tabi tutulur.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark gelir olarak kaydedilir.

1 Ocak 2011 tarihinden sonra gerçekleşen işletme birleşmelerinde, 1 Ocak 2011 tarihi itibarıyla geçerli olan yeniden düzenlemiş UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı uygulanmaktadır. Yeniden düzenlenmiş UFRS 3'ün temel farkı satın alma sırasında katlanılan bütün işlem maliyetlerinin kar/zararda muhasebeleştirilmesidir. 2012 yılı içerisinde gerçekleşen ve yeniden düzenlenmiş UFRS 3'ün uygulanmasını gerektiren bir işletme birleşmesi yoktur.

Şerefiye, değer düşüklüğü tespiti için nakit üreten birimlere dağıtılır. Dağıtım, şerefiyenin oluşmasına neden olan işletme birleşmesinden fayda elde etmesi beklenen nakit üreten bir ya da birden fazla birime yapılır. Grup, 28 Aralık 2006 tarihindeki Opet iktisabı nedeniyle Opet'in yurtiçindeki önemli pazar pozisyonu ve Tüpraş ile birlikteliğinin yaratacağı sinerjiyi, şerefiyenin oluşmasına ana sebep olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak Grup yönetimi, Opet, bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarını tek bir nakit üreten birim olarak değerlendirmektedir.

2.3.10 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler ve binalar "yatırım amaçlı gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman (arazi hariç) değerleri ile gösterilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerden yüksek olanı olarak kabul edilir (Not 13).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.11 Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, şerefiye dışındaki tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her bilanço tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Şerefiyenin net kayıtlı değeri yıllık olarak gözden geçirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda daimi değer kaybı göz önüne alınarak düzeltmeye tabi tutulmaktadır.

2.3.12 Peşin ödenen istasyon kira sözleşmeleri

Opet iktisabı ile elde edilen peşin ödenen istasyon kira sözleşmeleri, UFRS 3 ile uyumlu olarak, iktisap tarihi olan 28 Aralık 2006'da gerçeğe uygun değerlerinden, bu tarihten sonra edinilen peşin ödenen istasyon kira sözleşmeleri ise elde etme maliyetlerinden kaydedilmiştir ve iktisap tarihinden itibaren kira sözleşmelerinin kalan süreleri boyunca doğrusal yöntemle giderleştirilmektedir (Not 22).

2.3.13 Borçlanma maliyeti

Banka kredileri alındıkları tarihlerde işlem maliyetleri düşürülmüş gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar. Müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleriyle değerlendirilir ve işlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, konsolide kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda satın alınması, yapımı veya üretimi ile ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Şirket, Fuel Oil Dönüşüm projesi kapsamında alınan döviz kredileri ile ilgili oluşan borçlanma maliyetlerini TL kredi faizleri ile karşılaştırmakta ve hesaplanan borçlanma maliyetlerini kümüle yönteme göre mali tablolarında aktifleştirmektedir (Not 14).

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.14 Finansal kiralama ve faaliyet kiralamaları

Grup - kiracı olarak

Finansal kiralama

Grup'un esas olarak mülkiyetin tüm risk ve ödülleri üstüne aldığı maddi duran varlık kiralaması, finansal kiralama şeklinde sınıflandırılır. Finansal kiralama, kiralama döneminin başında kiralanmış olan varlığın rayiç değerinden veya asgari kira ödemelerinin o günkü indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden kaydedilir. Her bir kira ödemesi, bakiye borç üzerinde sabit bir oranın elde edilmesi amacıyla borç ve finansal masraflar arasında tahsis edilir. Finansal masraflar düşüldükten sonra ilgili finansal kiralama borçları, finansal kiralama borçları olarak kayıtlara alınır. Finansman maliyetinin faiz unsuru, kira dönemi boyunca konsolide kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Finansal kiralama yolu ile satın alınan maddi duran varlıklar, varlığın tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur.

Operasyonel kiralama

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

Grup - kiralaayan olarak

Operasyonel kiralama

Operasyonel kiralamada, kiralaanan varlıklar, konsolide bilançoda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

2.3.15 Ertelenmiş vergiler

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi, varlıkların oluştuğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır ve gelir tablosuna gider veya gelir olarak kaydedilir. Bununla birlikte, ertelenen vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan öz sermaye ile ilişkilendirilen varlıklarla ilgili ise doğrudan öz sermaye hesap grubuyla ilişkilendirilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir.

İndirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri UMS-12 Gelir Vergileri standardı kapsamında değerlendirilerek; hak kazanılan vergi avantajı tutarı üzerinden, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu avantajdan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla, ertelenen vergi varlığı muhasebeleştirilmektedir.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir. Ertelenmiş vergi varlık veya yükümlülükleri konsolide finansal tablolarda uzun vadeli olarak sınıflandırılmıştır (Not 29).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.16 Kıdem tazminatı karşılığı

Çalışanlara sağlanan faydalar / Kıdem tazminatı karşılığı

a) Tanımlanan fayda planı:

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, finansal tablolardaki kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değerini kayıtlara almıştır (Not 21). Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

b) Tanımlanan katkı planları:

Grup, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup'un bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

2.3.17 Kıdeme teşvik primi karşılığı

Grup'un belli bir kıdemin üzerindeki çalışanlarına ödenen "Kıdeme Teşvik Primi" ("Prim") adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Konsolide finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kıdeme teşvik primi karşılığı, gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade eder (Not 21).

2.3.18 Dövizli işlemler

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya zararları aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinden kaynaklanan kur farkları (Not 2.3.13) dışında konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

2.3.19 Gelirlerin kaydedilmesi

Gelir, mal ve hizmet satışlarının faturalanmış değerlerini içerir. Satışlar, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Satışlarda önemli riskler ve faydalar, mallar alıcıya teslim edildiğinde ya da yasal sahiplik alıcıya geçtiğinde devredilir. Net satışlar, teslim edilmiş malların fatura edilmiş bedelinin satış iadelerinden ve satış ile ilgili vergilerden arındırılmış halidir. Faiz gelirleri zaman dilimi esasına göre gerçekleşir, geçerli faiz oranı ve vadesine kalan süre içinde etkili olacak faiz oranını dikkate alarak tahakkuk edecek olan gelir belirlenir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Satışların içerisinde önemli bir vade farkı bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel, gelecekte oluşacak tahsilatların finansman maliyeti içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Gerçek değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark, tahakkuk esasına göre faiz geliri olarak değerlendirilir.

2.3.20 Türev finansal araçlar

Türev finansal araçlar ilk olarak gerçeğe uygun değerleri ile kayda alınmaktadır. Türev finansal araçlar, kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Yapılan değerlendirme sonucu türev finansal araçların gerçeğe uygun değerinde meydana gelen farklar kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır (Not 23).

2.3.21 Karşılıklar

Grup'un geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışı akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur. Karşılıklar, konsolide bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Grup yönetimi tarafından yapılan en iyi tahmine göre hesaplanır ve etkisinin önemli olduğu durumlarda konsolide bilanço tarihindeki değerine indirgenmesi için iskonto edilir.

2.3.22 Taahhütler, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilecek muhtemel yükümlülükler ve varlıklar konsolide finansal tablolara alınmamakta ve koşullu yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir (Not 18).

2.3.23 Temettü

Grup, temettü gelirlerini ilgili temettüyü alma hakkı olduğu tarihte konsolide finansal tablolara yansıtmaktadır. Temettü borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

2.3.24 Hisse başına kazanç

Konsolide kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın, dönem boyunca mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'de şirketler mevcut hissedarlarına birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.25 Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akım tabloları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.3.26 Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, olduğu dönem içerisinde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da Grup içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınırlar:

- duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması, ve
- varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez.

2.3.27 Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvikleri ile birlikte yatırım, araştırma ve geliştirme teşvikleri; Grup'un teşvik talepleri ile ilgili olarak yetkililer tarafından onaylandığı zaman tahakkuk esasına göre gerçeğe uygun değer ile muhasebeleştirilir.

Yatırım indirimi istisnası kapsamında indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri UMS-12 Gelir Vergileri standardı kapsamında değerlendirilmektedir (Not.2.3.15).

2.4. Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklikler ve hatalar

Yeni bir TMS/TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS/TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükümünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5. Önemli muhasebe değerlendirmesi, tahmin ve varsayımları

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

a) İktisap maliyetinin dağıtılması:

Grup, Opet iktisabı ile ilgili iktisap maliyetinin dağıtılması sürecinde maddi ve maddi olmayan varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde belirli tahmin ve varsayımlarda bulunmuştur.

b) Kıdem tazminatı karşılığı:

Kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryel varsayımlar kullanılmaktadır. Hesaplamaya ilişkin detaylar çalışanlara sağlanan faydalar dipnotunda belirtilmiştir (Not 21).

c) Faydalı ömür:

Maddi varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve şerefiye haricindeki maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca itfaya tabi tutulmuştur. Yönetim tarafından belirlenen faydalı ömürler Not 2.3.7 ve 2.3.8'de açıklanmıştır.

d) Şerefiye değer düşüklüğü tespit çalışmaları:

Grup, Opet alımından kaynaklanan şerefiyeyi Not 2.3.9'da belirtildiği üzere yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü tespit çalışmasına tabi tutmaktadır. Söz konusu nakit üreten birimin geri kazanılabilir değeri satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer hesaplamalarına göre tespit edilmiştir. Bu hesaplamalar belirli tahmin ve varsayımlar içermektedir. Grup, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla yapmış olduğu değer düşüklüğü testleri sonucunda şerefiye tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit etmemiştir (Not 16).

e) Ertelenen vergi aktifi:

Ertelenen vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi her türlü geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren dönem için Grup'un gelecek dönemlerde vergilendirilebilir karının olduğuna dair kullanılan varsayımlar yeterli bulunduğundan ertelenmiş vergi aktifi kaydedilmiştir (Dipnot 29).

3. İşletme birleşmeleri

2012 ve 2011 yılları içerisinde gerçekleşen herhangi bir işletme birleşmesi yoktur.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(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:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Dönen varlıklar	688.445	781.195
Duran varlıklar	585.659	567.000
Toplam varlıklar	1.274.104	1.348.195
Kısa vadeli yükümlülükler	551.380	698.054
Uzun vadeli yükümlülükler	158.351	149.784
Özkaynaklar	564.373	500.357
Toplam kaynaklar	1.274.104	1.348.195

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Satış gelirleri (net)	5.886.499	5.341.006
Brüt kar	318.214	285.790
Faaliyet karı	123.808	115.653
Net dönem karı	99.930	43.223

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 akaryakıt dağıtım sektörleri için hazırlamış olduğu bölüm raporlamasını konsolide finansal tablolarda sunmuştur.

a) Bölüm satış gelirleri (net)

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Rafinaj	41.239.112	35.484.618
Akaryakıt dağıtım	5.859.977	5.321.022
	47.099.089	40.805.640

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Bölümlere göre raporlama (devamı)

b) Bölüm faaliyet karı

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Rafinaj	954.425	1.867.910
Akaryakıt dağıtım	125.578	115.479
	1.080.003	1.983.389

c) Bölümlere göre bilgi analizi

1 Ocak - 31 Aralık 2012	Rafinaj	Akaryakıt dağıtım	Bölümler arası düzeltme	Toplam
Grup dışı gelirler	41.239.112	5.859.977	-	47.099.089
Bölümler arası gelirler	1.197.796	26.522	(1.224.318)	-
Gelirler	42.436.908	5.886.499	(1.224.318)	47.099.089
Satışların maliyeti	(40.746.057)	(5.568.285)	1.212.623	(45.101.719)
Brüt kar	1.690.851	318.214	(11.695)	1.997.370
Faaliyet giderleri	(670.016)	(213.309)	16.918	(866.407)
Diğer faaliyetlerden gelirler	67.876	23.421	(43.462)	47.835
Diğer faaliyetlerden giderler	(94.277)	(4.518)	-	(98.795)
Faaliyet karı	994.434	123.808	(38.239)	1.080.003
Bölümler arası kar düzeltmesi	(40.009)	1.770	38.239	-
Faaliyet karı - bölümler arası netleştirme sonrası	954.425	125.578	-	1.080.003

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Bölümlere göre raporlama (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2011	Rafinaj	Akaryakıt dağıtım	Bölümler arası düzeltme	Toplam
Grup dışı gelirler	35.484.618	5.321.022	-	40.805.640
Bölümler arası gelirler	1.073.310	19.984	(1.093.294)	-
Gelirler	36.557.928	5.341.006	(1.093.294)	40.805.640
Satışların maliyeti	(34.187.933)	(5.055.216)	1.084.820	(38.158.329)
Brüt kar	2.369.995	285.790	(8.474)	2.647.311
Faaliyet giderleri	(554.417)	(196.773)	12.654	(738.536)
Diğer faaliyetlerden gelirler	112.736	31.573	(43.713)	100.596
Diğer faaliyetlerden giderler	(21.045)	(4.937)	-	(25.982)
Faaliyet karı	1.907.269	115.653	(39.533)	1.983.389
Bölümler arası kar düzeltmesi	(39.359)	(174)	39.533	-
Faaliyet karı - bölümler arası netleştirme sonrası	1.867.910	115.479	-	1.983.389

d) Bölüm varlıkları, yükümlülükleri ve net varlıkları

Bölüm varlıkları

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Rafinaj	15.716.380	13.478.584
Akaryakıt dağıtım	1.189.309	1.290.050
Toplam	16.905.689	14.768.634
Satılmaya hazır finansal varlıklar	85.938	83.720
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	44.410	23.266
Ertelenmiş vergi varlıkları	114.029	-
Tenzil: Bölümler arası düzeltmeler	(35.926)	(117.634)
Konsolide toplam varlıklar	17.114.140	14.757.986

Bölüm yükümlülükleri

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Rafinaj	11.536.157	9.330.184
Akaryakıt dağıtım	682.234	820.627
Toplam	12.218.391	10.150.811
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	-	231.062
Kurumlar vergisi karşılığı (Not 29)	40.880	85.116
Tenzil: Bölümler arası düzeltmeler	(34.715)	(114.661)
Konsolide toplam yükümlülükler	12.224.556	10.352.328

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Bölümlere göre raporlama (devamı)

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
<u>Maddi ve maddi olmayan duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul yatırımları</u>		
Rafinaj	2.266.593	660.196
Akaryakıt dağıtım	69.048	47.446
	2.335.641	707.642
<u>Amortisman ve itfa payları</u>		
Rafinaj	(222.451)	(201.787)
Akaryakıt dağıtım	(48.039)	(47.095)
	(270.490)	(248.882)

6. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kasa	17	12
Bankalar		
Gelir payı (bloke)	480.809	397.725
Vadeli mevduat	2.753.886	821.853
Vadesiz mevduat	20.252	17.256
Diğer	8.677	4.957
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	3.488	1.675
Toplam	3.267.129	1.243.478

Gelir payı (bloke)

Grup tarafından, Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliği'nde belirlendiği üzere, müşterilerden alınan gelir payı bankalarda bloke edilmektedir. Gelir payları 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilmiştir (Not 22).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. Nakit ve nakit benzerleri (devamı)

Vadeli mevduat ve diğer hazır değerler

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatın detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2012	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	604.675	90.000	694.675
ABD Doları	2.045.641	10.724	2.056.365
Avro	2.764	-	2.764
İngiliz Sterlini	82	-	82
Vadeli mevduat	2.653.162	100.724	2.753.886

31 Aralık 2011	1 aydan kısa	1-3 ay arası	Toplam
TL	203.990	-	203.990
ABD doları	97.745	519.088	616.833
Avro	1.030	-	1.030
Vadeli mevduat	302.765	519.088	821.853

Vadeli TL mevduatların etkin faiz oranı %8,11, vadeli ABD doları mevduatların etkin faiz oranı %3,20, vadeli Avro mevduatların etkin faiz oranı %2,50 ve vadeli İngiliz Sterlini mevduatların etkin faiz oranı %2,50 (31 Aralık 2011 - TL için %11,18, ABD doları için %5,90, Avro için %2,85)'dir.

Diğer hazır değerler, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 8.677 bin TL tutarındaki kredi kartı alacaklarını (31 Aralık 2011 – 4.957 bin TL kredi kartı alacakları) içermektedir.

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Hazır değerler	3.267.129	1.243.478
Bloke mevduatlar (Gelir payı dahil)	(480.809)	(397.725)
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(3.488)	(1.675)
Nakit ve nakit benzeri değerler	2.782.832	844.078

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

7. Finansal borçlar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli finansal borçlar:		
Kısa vadeli banka kredileri	818.806	923.224
Kredi faiz tahakkukları	2.952	6.140
Toplam	821.758	929.364
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli taksitleri:		
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli taksitleri	144.633	198.591
Kredi faiz tahakkukları	7.405	8.310
Tahvil faiz tahakkukları	8.531	-
Toplam	160.569	206.901
Uzun vadeli finansal borçlar:		
Uzun vadeli banka kredileri	2.411.900	1.210.098
Çıkarılmış tahviller (*)	1.247.820	-
Kredi faiz tahakkukları	733	1.455
Toplam	3.660.453	1.211.553
Toplam finansal borçlar	4.642.780	2.347.818

- (*) Tüpraş, 26 Eylül, 17 Ekim, 18 Ekim, 30 Ekim ve 2 Kasım 2012 tarihli özel durum açıklamalarında belirttiği üzere yurtdışında yerleşik yatırımcılara tahvil ihraç etmiş ve tahvil satışı 2 Kasım 2012 tarihinde tamamlanmıştır. Satışı tamamlanan toplam 700.000 bin ABD Doları tutarındaki tahvillerin vadesi 2 Mayıs 2018 olup, altı ayda bir faiz ödemeli, kupon faiz oranı %4,125'tir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

7. Finansal borçlar (devamı)

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle finansal borçların para birimi ve faiz oranı bilgileri aşağıdaki gibidir:

			31 Aralık 2012
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	Bin TL
Kısa vadeli finansal borçlar:			
ABD doları krediler	2,47	257.193.897	458.474
TL krediler (*)	7,07	360.331.721	360.332
			818.806
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli taksitleri:			
ABD doları krediler	2,87	69.320.835	123.571
Avro krediler	1,18	7.935.536	18.662
TL krediler	9,68	2.400.000	2.400
			144.633
Faiz gider tahakkukları			18.888
Toplam kısa vadeli finansal borçlar			982.327
Uzun vadeli finansal borçlar:			
ABD doları krediler	2,53	1.243.224.302	2.216.172
Avro krediler	2,80	36.963.898	86.928
TL krediler	8,49	108.800.000	108.800
ABD doları tahviller	4,17	700.000.000	1.247.820
			3.659.720
Faiz gider tahakkukları			733
Toplam uzun vadeli finansal borçlar			3.660.453

(*) 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle, ÖTV, Gümkart ve SGK borçlarının ödenmesinde bankalar tarafından Şirket'e 124.801 bin TL tutarında faizsiz kredi avantajı sağlanmıştır (31 Aralık 2011 – 71.915 bin TL).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

7. Finansal borçlar (devamı)

			31 Aralık 2011
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	Bin TL
Kısa vadeli finansal borçlar:			
ABD doları krediler	3,51	294.285.714	555.876
TL krediler	11,34	367.347.800	367.348
			923.224
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli taksitleri:			
ABD doları krediler	2,44	89.108.201	168.316
Avro krediler	2,24	7.150.749	17.475
TL krediler	9,80	12.800.000	12.800
			198.591
Faiz gider tahakkukları			14.450
Toplam kısa vadeli finansal borçlar			1.136.265
Uzun vadeli finansal borçlar:			
ABD doları krediler	2,76	575.240.722	1.086.572
Avro krediler	2,47	28.742.941	70.242
TL krediler	11,88	53.284.000	53.284
			1.210.098
Faiz gider tahakkukları			1.455
Toplam uzun vadeli finansal borçlar			1.211.553

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

7. Finansal borçlar (devamı)

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle uzun vadeli finansal borçların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
2013	-	203.863
2014	227.689	133.063
2015	279.331	199.443
2016	360.161	191.462
2017	353.286	169.075
2018 ve sonrası	2.439.986	314.647
	3.660.453	1.211.553

Kredilerin yeniden fiyatlandırmaya kalan sürelerine ilişkin faize duyarlılık dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
3 aydan kısa	1.049.068	1.172.272
3 - 12 ay arası	2.005.029	996.578
1 - 5 yıl arası	201.777	177.526
5 yıl sonrası (*)	1.386.906	1.442
	4.642.780	2.347.818

(*) Şirket'in 2018 yılında ödenecek olan 700.000 bin ABD doları karşılığı 1.247.820 bin TL tutarındaki sabit faizli tahvilleri yukarıdaki tabloda 5 yıl sonrasında gösterilmiştir.

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle Grup tarafından kullanılan kredilerin 11.100 bin TL karşılığı 6.227 bin ABD doları (31 Aralık 2011 - 23.519 bin TL karşılığı 12.451 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.

2011 yılında Tüpraş, Fuel Oil Dönüşüm Projesi Yatırımının finansmanı için 3 ayrı kredi anlaşması imzalamış olup, bu anlaşmalara istinaden kredi kullanımına 2011 yılında başlamış ve 2012 yılında devam etmiştir. Finansman paketi kapsamında İspanyol İhracat Kredi Kuruluşu (CESCE) tarafından sigorta edilen 1.111,8 milyon ABD Doları tutarındaki kredi ve İtalyan İhracat Kredi Kuruluşu (SACE) tarafından sigorta edilen 624,3 milyon ABD Doları tutarındaki kredi ilk 4 yılı anapara ve faiz geri ödemesiz, toplam 12 yıl vadelidir. Üçüncü kredi anlaşması toplam 359 milyon ABD Doları tutarında olup 4 yıl anapara geri ödemesiz, toplam 7 yıl vadelidir. 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle kredi sigorta ödemeleri ve yatırım harcamaları için toplam 1.085,4 milyon ABD Doları tutarında kredi kullanılmıştır (31 Aralık 2011 – 367,5 milyon ABD Doları).

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 82.000 bin TL tutarındaki kısmı, Opet tarafından kullanılmıştır (Tüpraş etkin ortaklık oranı ile 18.400 bin ABD doları karşılığı 32.800 bin TL) (31 Aralık 2011- 46.000 bin ABD doları karşılığı 86.889 bin TL karşılığı – Tüpraş etkinlik oranı ile 18.400 bin ABD doları karşılığı 34.756 bin TL).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar (net):

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ticari alacaklar	2.149.390	3.048.789
Alacak senetleri ve çekler	144.411	138.641
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 31)	141.093	374.028
Şüpheli ticari alacaklar	22.104	20.285
Diğer ticari alacaklar	16	18
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenen finansman geliri	(7.326)	(18.666)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(21.452)	(19.534)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)	2.428.236	3.543.561

Tüpraş, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 1.496.173 bin TL'yi (31 Aralık 2011- 149.223 bin TL) ticari alacaklardan düşmüştür. Grup'un ticari alacaklarından şüpheli ticari alacak olarak sınıflanıp karşılık ayrılmayan kısmı teminata bağlıdır.

Uzun vadeli ticari alacaklar:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Alacak senetleri	6.903	7.448
Toplam	6.903	7.448

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

Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların kredi kalitesi

Grup, vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış veya koşulları yeniden görüşülmüş ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detayları dört grupta incelemektedir. 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla söz konusu ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detaylar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Grup 1	9.073	176.656
Grup 2	8.987	62.859
Grup 3	1.689.791	2.316.503
Grup 4	110.477	50.659
Toplam	1.818.328	2.606.677

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

- 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

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
3 aydan kısa	563.892	921.486
3-12 ay arası	44.876	16.020
1 yıldan uzun	7.391	6.075
	616.159	943.581

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

Şüpheli ticari alacak karşılığının 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	19.534	19.472
Dönem içerisindeki artış	4.184	2.248
Dönem içerisindeki tahsilatlar	(2.266)	(2.186)
31 Aralık	21.452	19.534

Kısa vadeli ticari borçlar (net):

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ticari borçlar	5.162.738	5.500.089
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 31)	59.827	48.522
Diğer ticari borçlar	436	383
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(486)	(774)
Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)	5.222.515	5.548.220

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Uzun vadeli ticari borçlar:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Uzun vadeli ticari borçlar (net)	-	560
Toplam	-	560

9. Diğer alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Personelden alacaklar	4.859	4.854
Sigorta tazminat alacakları	1.398	292
Şüpheli diğer alacaklar	645	645
Diğer çeşitli alacaklar	22.933	15.284
Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(645)	(645)
Toplam	29.190	20.430

10. Stoklar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
İlk madde ve malzeme	645.869	484.406
Yarı mamüller	637.940	726.842
Mamüller	1.030.437	1.102.349
Ticari mallar	218.367	253.018
Yoldaki mallar	788.339	1.077.450
Diğer stoklar	13.028	15.163
	3.333.980	3.659.228
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(2.621)	-
	3.331.359	3.659.228

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Grup'un 185 bin TL tutarındaki stoğu üzerinde rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2011 – 28.952 bin TL).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. Finansal yatırımlar

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Satılmaya hazır finansal varlıklar	12.764	12.943
	12.764	12.943

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlar 180 günden uzun vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlar özel kesim bonolarından oluşmaktadır. Özel kesim bonolarının etkin faiz oranı %10,62 olup vade tarihi 21 Mayıs 2012'dir.

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar

	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
Enerji Yatırımları A.Ş. ("EYAŞ") (*)	1,20	81.723	1,20	79.489
Körfez Hava Ulaştırma A.Ş.	100,00	3.999	100,00	3.999
Tanı Pazarlama ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	4,00	216	4,00	216
Ataer Enerji ve Otoproduksiyon San. ve Tic. A.Ş.	-	-	0,04	16
		85.938		83.720

- (*) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 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.

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla satılmaya hazır finansal varlıklardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	83.720	90.437
Finansal varlık gerçeğe uygun değer artışı	2.234	1.732
Elden çıkarılan finansal yatırımlar	(16)	-
Konsolidasyon kapsamına dahil edilen yatırımlar	-	(8.449)
31 Aralık	85.938	83.720

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş.	20,00	26.990	20,00	14.918
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş.	20,00	11.571	20,00	1.590
Nemrut Liman ve Boru İşl. Nak. İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	10,00	1.423	10,00	1.430
Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti.	20,00	235	20,00	220
Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic A.Ş.	13,32	4.191	13,32	5.108
		44.410		23.266

Opet'in müşterek yönetime tabi ortaklıklarından Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. 2012 yılında sermayesini 49.200 bin TL tutarında (Tüpraş'ın etkin sahiplik oranı ile 9.840 bin TL) nakden arttırmıştır.

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	23.266	5.401
Konsolidasyon kapsamına dahil edilen yatırımlar	-	8.449
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştiraklerin sermaye artışına katılım	9.840	4.109
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştiraklerin mali yıl karlarındaki paylar	11.304	5.307
31 Aralık	44.410	23.266

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımların mali tabloları aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
Toplam varlıklar	866.354	523.215
Toplam yükümlülükler	626.691	387.018
Toplam satış gelirleri	4.079.342	2.358.518
Dönem karı	54.384	23.330

13. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller 4.621 bin TL tutarındaki arsalarından oluşmaktadır (31 Aralık 2011 – 4.621 bin TL). Yatırım amaçlı arsaların makul değerleri yapılan değerlendirme çalışmaları kapsamında 38.117 bin TL olarak tespit edilmiştir (31 Aralık 2011 – 38.117 bin TL).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14. Maddi duran varlıklar (net)

	1 Ocak 2012	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2012
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	86.138	41.459	18.601	(165)	146.033
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.477.469	75	93.575	(57.469)	1.513.650
Binalar	370.651	368	17.538	(7.461)	381.096
Makine, tesis ve cihazlar	5.521.656	957	159.515	(162.783)	5.519.345
Taşıt araçları	284.042	87.758	877	(786)	371.891
Döşeme ve demirbaşlar	148.065	8.227	13.504	(11.928)	157.868
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	594.036	2.191.376	(332.405)	(19)	2.452.988
Diğer maddi duran varlıklar	1.354	-	-	-	1.354
	8.483.411	2.330.220	(28.795)	(240.611)	10.544.225
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(900.265)	(53.117)	-	56.029	(897.353)
Binalar	(147.820)	(9.170)	-	6.108	(150.882)
Makine, tesis ve cihazlar	(3.192.228)	(137.064)	-	157.205	(3.172.087)
Taşıt araçları	(79.339)	(13.368)	-	436	(92.271)
Döşeme ve demirbaşlar	(73.939)	(16.616)	-	9.509	(81.046)
Diğer maddi duran varlıklar	(913)	(145)	-	-	(1.058)
	(4.394.504)	(229.480)	-	229.287	(4.394.697)
Net defter değeri	4.088.907				6.149.528

(*) 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımlara ilave olan 436.697 bin TL değerindeki yatırım harcamaları, 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla verilen sabit kıymet avansları hesabı altında bulunmaktadır (Not 22).

	1 Ocak 2011	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2011
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	73.246	13.987	-	(1.095)	86.138
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.394.432	373	84.617	(1.953)	1.477.469
Binalar	364.948	42	11.217	(5.556)	370.651
Makine, tesis ve cihazlar	5.371.666	1.549	185.408	(36.967)	5.521.656
Taşıt araçları	271.297	3.121	11.265	(1.641)	284.042
Döşeme ve demirbaşlar	150.152	9.824	11.387	(23.298)	148.065
Yapılmakta olan yatırımlar	246.903	670.231	(320.766)	(2.332)	594.036
Diğer maddi duran varlıklar (*)	5.165	223	(4.034)	-	1.354
	7.877.809	699.350	(20.906)	(72.842)	8.483.411
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(853.210)	(48.704)	-	1.649	(900.265)
Binalar	(143.560)	(8.123)	-	3.863	(147.820)
Makine, tesis ve cihazlar	(3.092.584)	(126.147)	-	26.503	(3.192.228)
Taşıt araçları	(67.448)	(12.421)	-	530	(79.339)
Döşeme ve demirbaşlar	(79.600)	(16.411)	-	22.072	(73.939)
Diğer maddi duran varlıklar	(695)	(218)	-	-	(913)
	(4.237.097)	(212.024)	-	54.617	(4.394.504)
Net defter değeri	3.640.712				4.088.907

(*) Diğer maddi duran varlıklar içerisinde yer alan 619 bin TL değerindeki katalist içerisindeki platin, stoklar içerisinde diğer stoklar olarak sınıflandırılmıştır (Not 10).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14. Maddi duran varlıklar (net) (devamı)

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle alınmış olan banka kredilerinden dolayı maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

Şirket, 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle Fuel Oil Dönüşüm projesi kapsamında alınan döviz kredileri ile ilgili oluşan borçlanma maliyetlerini TL kredi faizleri ile karşılaştırmış ve 57.729 bin TL tutarındaki borçlanma maliyetlerini kümüle yönteme göre mali tablolarında yapılmakta olan yatırımlar hesabında aktifleştirmiştir. (31 Aralık 2011 – 1.749 bin TL).

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosunda 229.480 bin TL'lik (31 Aralık 2011 – 212.024 bin TL) amortisman giderinin 195.182 bin TL'lik (31 Aralık 2011 – 181.372 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 10.337 bin TL'lik (31 Aralık 2011 – 9.830 bin TL) kısmı satış ve pazarlama giderlerinde, 17.666 bin TL'lik (31 Aralık 2011 – 17.424 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 6.295 bin TL'lik (31 Aralık 2011 – 3.398 bin TL) kısmı diğer gider ve zararlarda yer almaktadır.

15. Maddi olmayan duran varlıklar (net)

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2012
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	120.692	5.421	11.206	(8.465)	128.854
Geliştirme giderleri	11.009	-	17.589	-	28.598
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
	212.521	5.421	28.795	(8.465)	238.272
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(71.619)	(27.653)	-	4.787	(94.485)
Geliştirme giderleri	(868)	(2.657)	-	-	(3.525)
LPG dağıtım sözleşmeleri	(30.220)	(9.222)	-	-	(39.442)
Opet marka değeri	(5.800)	(1.160)	-	-	(6.960)
Müşteri ilişkileri	(1.571)	(314)	-	-	(1.885)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(8)	(4)	-	-	(12)
	(110.086)	(41.010)	-	4.787	(146.309)
Net defter değeri	102.435				91.963

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2011	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2011
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	105.531	8.292	9.335	(2.466)	120.692
Geliştirme giderleri	-	-	11.009	-	11.009
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	8.292	20.344	(2.466)	212.521
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(47.563)	(25.348)	-	1.292	(71.619)
Geliştirme giderleri	-	(811)	(57)	-	(868)
LPG dağıtım sözleşmeleri	(20.998)	(9.222)	-	-	(30.220)
Opet marka değeri	(4.640)	(1.160)	-	-	(5.800)
Müşteri ilişkileri	(1.257)	(314)	-	-	(1.571)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(5)	(3)	-	-	(8)
	(74.463)	(36.858)	(57)	1.292	(110.086)
Net defter değeri	111.888				102.435

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosunda 41.010 bin TL'lik (31 Aralık 2011 – 36.858 bin TL) itfa payı giderinin; 8 bin TL'lik kısmı satılan malın maliyetinde (31 Aralık 2011 – 7 bin TL), 33.979 bin TL'lik kısmı satış ve pazarlama giderlerinde (31 Aralık 2011 – 32.835 bin TL), 7.023 bin TL'lik kısmı genel yönetim giderlerinde (31 Aralık 2011 – 4.016 bin TL) yer almaktadır.

16. Şerefiye

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Şerefiye	189.073	189.073

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

Şerefiye değer düşüklüğü testi

Şerefiyenin tamamı 28 Aralık 2006 tarihinde Opet hisselerinin satın alınımından kaynaklanmakta olup Grup yönetimi Opet'in yurtiçindeki önemli pazar pozisyonu ve Tüpraş ile birlikteliğinin yaratacağı sinerjiyi, şerefiyenin oluşmasındaki ana sebepler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak Grup yönetimi tarafından, Opet, bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortaklıkları tek bir nakit üreten birim olarak değerlendirilerek şerefiye Opet üzerine dağıtılmıştır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

16. Şerefiye (devamı)

Söz konusu nakit üreten birimin geri kazanılabilir değeri iskonto edilmiş nakit akım analizlerine göre yapılan satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer hesaplamalarına göre tespit edilmiştir. Bu gerçeğe uygun değer hesaplamaları vergi sonrası nakit akım projeksiyonlarını içermekte olup ABD doları bazında tespit edilen bu projeksiyonlar Opet yönetimi tarafından onaylanan on yıllık bütçelere dayanmaktadır. Grup, içinde bulunduğu sektörde operasyonel sonuçların ve ileriye yönelik tahminlerin değerlendirilmesinde beş yıldan daha uzun bir süreye ilişkin analizin daha uygun olduğunu öngörmektedir ve dolayısıyla değer düşüklüğü testini on yıllık bütçelere dayandırmaktadır. On yıldan sonrasına tekabül eden nakit akımları %2 uzun vade büyüme oranı kullanılarak tespit edilmiştir. Gerçeğe uygun değer tespiti sırasında ABD doları cinsinden bulunan değer bilanço tarihi kuru ile TL'ye çevirmek suretiyle hesaplanmıştır. Bu nedenle, söz konusu gerçeğe uygun değer modeli döviz piyasasında yaşanan dalgalanmalardan etkilenmektedir. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla diğer tüm etkenler sabit tutulduğunda, ABD doları kurundaki %1'lik değişim söz konusu gerçeğe uygun değerde 14.245 bin TL değişime yol açardı.

Gerçeğe uygun değer hesaplama modelinde yer alan diğer önemli varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Brüt kar marjı	%3,9 - %5,4
İskonto oranı	%8,9

Opet yönetimi bütçelenen brüt kar marjını şirketin geçmiş performansını ve pazar büyüme beklentilerini esas alarak tespit etmiştir. Kullanılan iskonto oranı vergi sonrası iskonto oranı olup şirkete özgü riskleri de içermektedir. İskonto edilmiş nakit akımlarının hesaplanmasında kullanılan vergi sonrası iskonto oranının %1 daha yüksek/düşük olması (%8,9 yerine %9,9 veya %7,9), söz konusu satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerde 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 253.183 bin TL tutarında düşüş / 345.946 bin TL tutarında artışa sebep olmaktadır.

Yukarıdaki varsayımlar kullanılarak yapılan değer düşüklüğü testleri sonucunda 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla şerefiye tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Söz konusu nakit üreten birimin satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri, defter değerinden yüksek olduğundan Şirket yönetimi kullanım değeri esasına göre geri kazanılabilir değer hesaplaması yapmamıştır.

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.

Şirket, 2011 yılı 1. çeyreğinde 14/07/2009 tarihli ve 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında, büyük ölçekli yatırım teşvik belgesi almıştır. İlgili yasa kapsamında Şirket, yeni yatırımları nedeniyle yapacağı sabit kıymet harcamalarının %30'unu vergi matrahından yasa hükümlerinin elverdiği oranda, yatırım nihayetlenip gelir elde edilmeye başladığında indirim konusu yapabilecektir. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla bu kapsamda 1.188.137 bin TL sabit kıymet yatırım harcaması yapılmış olup ileriki dönemlerde kullanabileceği 356.441 bin TL vergi avantajı elde edilmiştir (Not 29).

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

Alınan teminatlar:	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	Orijinal bakiye:	TL karşılığı:	Orijinal bakiye:	TL karşılığı:
Alınan teminat mektupları		2.156.871		2.053.517
- TL Teminat mektupları	1.210.430	1.210.430	1.080.612	1.080.612
- USD Teminat mektupları	492.003	877.046	489.206	924.061
- EUR Teminat mektupları	26.049	61.261	19.584	47.861
- Diğer para cinslerinden teminat mektupları	-	8.134	-	983
Teminat senetleri		85.167		118.230
- TL Teminat senetleri	76.046	76.046	107.513	107.513
- USD Teminat senetleri	5.038	8.982	5.598	10.574
- EUR Teminat senetleri	59	139	58	143
Alınan garanti mektupları - TL	100.000	100.000	100.000	100.000
Alınan taahhütler		3.258		-
- USD Taahhütler	330	588	-	-
- Diğer para cinslerinden taahhütler	-	2.670	-	-
Alınan ipotekler - TL	177.499	177.499	179.756	179.756
Doğrudan borçlandırma limiti - TL	126.132	126.132	121.184	121.184
Toplam alınan teminatlar		2.648.927		2.572.687
Verilen teminatlar:				
Teminat akreditifleri		1.479.065		2.665.571
- USD Teminat akreditifleri	810.966	1.445.628	1.374.728	2.596.724
- EUR Teminat akreditifleri	12.720	29.914	13.324	32.561
- Diğer para cinslerinden teminat akreditifleri	-	3.523	-	36.286
Teminat mektupları		159.936		159.253
- TL Teminat mektupları	148.699	148.699	148.140	148.140
- USD Teminat mektupları	201	358	209	395
- EUR Teminat mektupları	4.626	10.879	4.386	10.718
Gümrüklere verilen teminat mektupları ve kefaletler		251.156		346.867
- TL Teminat mektupları	191.987	191.987	284.651	284.651
- USD Teminat mektupları	20.000	35.652	20.000	37.778
- EUR Teminat mektupları	10.000	23.517	10.000	24.438
Verilen rehin (stok) - USD	104	185	15.327	28.952
Toplam verilen teminatlar		1.890.342		3.200.643

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle alınan teminatlar müşteri ve satıcılardan alınan teminatlardan oluşmaktadır. Verilen teminatlar ise genellikle kamu kuruluşlarına ve gümrük dairelerine verilen teminatlardan oluşmaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.890.342	3.200.643
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	-	-
	1.890.342	3.200.643

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Çevre kirliliği yükümlülüğü:

Grup, yürürlükte olan çevre kanunlarına göre, gerçekleştirdiği faaliyetleri sonucu sebep olacağı çevre kirliliğinden doğabilecek oluşan zararlardan, kusur şartı aranmaksızın, sorumludur. Grup kirliliğe sebep olduğu takdirde, meydana gelen zararlardan ötürü tazminat ödemekle yükümlü tutulabilir. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Grup aleyhine çevre kirliliğinden dolayı açılmış bir dava bulunmamaktadır.

Grup'un çevre kirliliği konusunda uzman danışman firması tarafından kimyasal madde ve malzemelerin depolanması, ortam hava kalitesi ve emisyonu, atık su toplanması ve kalitesi, çöp alanları, yeraltı ve yerüstü suları, genel tesis operasyonları konularının çevre üzerindeki etkileri incelenmiştir. Grup yönetimi, yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda, yapılması gereken temizlik masraflarının 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla tamamlandığı görüşündedir.

Ulusal stok bulundurma yükümlülüğü:

Ulusal petrol stoğu, rafineri, akaryakıt ve LPG dağıtıcı lisansı sahiplerinin ikmal ettiği günlük ortalama ürün miktarının minimum yirmi katını kendi depolarında veya lisanslı depolama tesislerinde topluca veya statülerine göre ayrı ayrı bulundurma yükümlülüğü ile sağlanır. Petrol Piyasası Kanunu gereğince sürekliliğin sağlanması, kriz veya olağanüstü hallerde risklerin önlenmesi ve uluslararası anlaşmalar gereği olağanüstü hal petrol stokları ile ilgili yükümlülüklerin ifası amaçlarıyla bir önceki yıl günlük ortalama kullanımının içindeki net ithalat miktarının en az doksan günlük miktarı kadar petrol stoğun tutulması gerekliliği üzerine ulusal petrol stoğunun tamamlayıcı kısmının muhafazasından rafinericiler sorumlu tutulmuştur.

Vergi cezası:

Tüpraş nezdinde yürütülen bir vergi incelemesi sonucunda vergi inceleme elemanları tarafından eleştiri konusu yapılan hususlara ilişkin olarak düzenlenen "Vergi İnceleme Raporları" 20 Ekim 2010 tarihinde Tüpraş'a tebliğ edilmiştir. Vergi İnceleme raporlarında eleştiri konusu yapılan husus, Özel Tüketim Vergisi Kanunu kapsamında imalatla kullanılan rafineri yakıtlarının bir kısmının, özellikle asfalt üretimine isabet eden miktarının, özel tüketim vergisine tabi olup/olmayacağına ilişkin yorum farklılığından kaynaklanmaktadır.

Ancak, ÖTV Kanunu'nun yürürlüğe girdiği 1 Ağustos 2002 tarihinden itibaren, Tüpraş'ın devletin mülkiyeti ve yönetimi altında olduğu dört yıl boyunca da, rafineri yakıtları hiçbir şekilde ÖTV'ne tabi tutulmamıştır. Tüpraş 26 Ocak 2006 tarihinde özel şirket vasfı kazandıktan sonra adı geçen düzenlemede herhangi bir değişiklik olmadığı için, aynı uygulama dört yıl boyunca devam etmiştir.

Söz konusu vergi inceleme raporları ile birlikte Tüpraş'ın "tarhiyat öncesi uzlaşma" talebi doğrultusunda 5 Kasım 2010 tarihi için uzlaşma görüşmesi davetiyesi de iletilmiş olup, Tüpraş 3 Kasım 2010 tarihinde T.C. Maliye Bakanlığı'nın ilgili İdari Birimine başvuruda bulunarak, "tarhiyat sonrası uzlaşma" dahil bütün yasal haklar saklı kalmak üzere "tarhiyat öncesi uzlaşma" talebini geri çekmiştir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

9 Kasım 2010 tarihinde ise vergi inceleme raporlarında talep edilen ÖTV aslı ve vergi ziyai cezaları ile uyumlu olan vergi / ceza ihbarnameleri Tepecik Vergi Dairesi tarafından Tüpraş'a tebliğ edilmiştir. 25 Şubat 2011 tarih ve 25857 sayılı resmi gazetede yayınlanan 6111 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile 2005, 2006, 2007, 2008 ve 2009 hesap dönemleri için hesaplanan 242 milyon TL vergi aslı 121 milyon TL olarak yeniden hesaplanmış; 363,4 milyon TL vergi ziyai cezası ise ilgili kanundan yararlanılacağı düşünüldükçe sıfırlanmıştır. 2010 yılı hesap döneminde ise aynı uygulama sonucunda hesaplanacak olan vergi aslı ilgili bu kanunun hükümleri baz alınarak ve şirket yönetimi tarafından ödenmesine karar verilip pişmanlık yasasından yararlanılacağı düşünüldükçe 22 milyon TL olarak hesaplanmıştır. Vergi aslına ilişkin hesaplanan faiz ise 38 milyon TL'dir. Hesaplanan toplam 181 milyon TL vergi aslı ve faizleri için 31 Aralık 2010 tarihli finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır (Not 20). Şirket, ilgili kamu idareleri tarafından 175 milyon TL olarak hesaplanan vergi cezasını 30 Haziran 2011 tarihinde ödemiştir. Şirket'in 31 Aralık 2010 tarihli mali tablolarında ayrılan 181 milyon TL vergi cezası karşılığının, 6 milyon TL'si fazla ayrılan karşılık olduğundan 31 Aralık 2011 tarihli mali tablolarında gelir kaydedilmiştir.

Rekabet Kurulu Soruşturması:

Rekabet Kurulu'nun ("RK") Tüpraş'a tebliğ edilen 11 Temmuz 2012 tarihli yazısında; Kurulun 4 Temmuz 2012 tarih ve 12-36/1040-M(2) sayılı kararı ile; 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 4 ve 6'ncı maddelerinin ihlal edilip edilmediğinin belirlenmesi amacıyla Tüpraş ve OPET Petrolcülük A.Ş. nezdinde soruşturma açılmasına karar verildiği belirtilmekte olup, bu kapsamda, Tüpraş'tan savunma talep edilmiştir. 28 Ağustos 2012 tarihi itibarıyla Tüpraş ilgili savunmasını RK'ya iletmıştır. Rekabet Kurumu tarafından soruşturma açılması, soruşturmaya konu teşebbüslerin ya da teşebbüs birliklerinin 4054 sayılı Kanunu ihlal ettikleri, Kanun kapsamında ceza yaptırımı ile karşı karşıya kaldıkları veya kalacakları şeklinde yorumlanamaz. Tüpraş işlemlerini gerek Rekabet Kanunu ve gerekse ilgili diğer mevzuat kapsamında yürütmektedir.

19. Alınan avanslar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Alınan sipariş avansları	16.377	10.984
Toplam	16.377	10.984

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

20. Borç karşılıkları

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli borç karşılıkları:		
Dava	13.924	13.240
Kullanılmamış izin ücretleri	27.710	26.092
EPDK katkı payı	13.873	14.324
Diğer	31.305	9.526
Toplam kısa vadeli borç karşılıkları	86.812	63.182

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20. Borç karşılıkları (devamı)

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren yıllar için kısa vadeli borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Dava	Kullanıl- mamış izin ücretleri	EPDK katılma payı	Vergi cezası karşılığı	Diğer	Toplam
1 Ocak 2012	13.240	26.092	14.324	-	9.526	63.182
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	1.412	4.529	13.873	-	24.270	44.084
Dönem içerisindeki ödemeler	(728)	(2.911)	(14.324)	-	(2.491)	(20.454)
31 Aralık 2012	13.924	27.710	13.873	-	31.305	86.812
1 Ocak 2011	22.764	22.227	11.496	181.235	8.099	245.821
Dönem içerisindeki artışlar, net	(1.562)	6.165	14.324	(6.320)	4.232	16.839
Dönem içerisindeki ödemeler	(7.962)	(2.300)	(11.496)	(174.915)	(2.805)	(199.478)
31 Aralık 2011	13.240	26.092	14.324	-	9.526	63.182

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

21. Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kıdeme teşvik primi karşılığı	4.637	5.324
Toplam	4.637	5.324
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar:	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kıdem tazminatı karşılığı	115.415	102.632
Kıdeme teşvik primi karşılığı	3.100	2.770
Toplam	118.515	105.402

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

21. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Kıdeme teşvik primi karşılığı:

Tüpraş'ın 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:

	2012	2011
1 Ocak	8.094	8.107
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar)	5.486	5.238
Dönem içerisindeki ödemeler	(5.843)	(5.251)
31 Aralık	7.737	8.094

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 3.033,98 TL (31 Aralık 2011-2.731,85 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.

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:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
İskonto oranı (%)	% 3,86	% 4,66
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	% 99,56	% 99,61

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un Türkiye'de kayıtlı bağlı ortaklıkları ile müşterek yönetime tabi ortaklığının kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla geçerli olan 3.033,98 TL üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2011-2.731,85 TL).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

21. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	102.632	98.853
Faiz giderleri	11.466	4.555
Aktüeryal zararlar	4.156	-
Dönem içerisindeki artış	11.029	14.352
Dönem içerisindeki ödemeler	(13.868)	(15.128)
31 Aralık	115.415	102.632

22. Diğer varlıklar ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Tecil edilen Katma Değer Vergisi ("KDV")	267.324	261.491
Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi ("ÖTV")	100.290	174.531
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	62.459	45.538
Verilen depozito ve teminatlar	35.656	19.493
Peşin ödenen vergi ve fonlar	24.934	19.693
Peşin ödenen akaryakıt perakende satış istasyonları kiralari	20.654	18.585
Verilen sipariş avansları	13.448	18.355
Diğer çeşitli dönen varlıklar	4.782	25.957
	529.547	583.643

Diğer duran varlıklar:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Yedek parça ve malzeme stokları	450.437	431.312
Peşin ödenen yatırım kredisi sigorta giderleri (*)	167.419	167.419
Verilen sabit kıymet avansları	104.300	472.013
Peşin ödenen akaryakıt perakende satış istasyonları kiralari	75.167	90.879
Peşin ödenen diğer giderler	63.803	68.979
Diğer	1.236	2.135
Yedek parça ve malzeme stokları değer düşüklüğü karşılığı	(32.942)	(38.859)
	829.420	1.193.878

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. Diğer varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren yıllar itibariyle yedek parça değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	38.859	40.109
Dönem içerisindeki iptaller	(5.917)	(1.250)
31 Aralık	32.942	38.859

Kısa vadeli diğer yükümlülükler:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ödenecek ÖTV	975.688	824.721
Ödenecek KDV	127.223	137.781
Tecil edilen KDV	267.324	261.491
Tecil edilen ÖTV	100.290	174.531
Gelir payı	483.236	-
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	45.202	46.440
Personele borçlar	46.168	40.620
Alınan depozito ve teminatlar	11.813	12.565
Diğer	18.128	38.797
	2.075.072	1.536.946

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

Petrol Piyasası Kanunu gereğince, rafinericilerin ulusal stok bulundurma yükümlülüğü kapsamındaki sorumluluğu nedeniyle oluşabilecek kaynak ihtiyacı, finansman giderleri ve bu mahiyetteki stokların depolama ve idame maliyeti, tüketici fiyatlarına ilave edilen, T.C. Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu ("EPDK") tarafından azami 10 ABD doları/ton'a kadar belirlenecek olan ve değerlendirilmesi EPDK tasarrufunda olan gelir payı ile karşılanır. Rafinericilerin haricinde petrol ürünlerinin ithalatı durumunda ise bu gelir payı rafinericiye ithalatçı tarafından ödenir.

Grup, bu konuyu düzenleyen Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliği'nin ilgili maddesinin yürürlüğe girdiği tarih olan 1 Ocak 2005'ten itibaren akaryakıt satışları ve rafinerilerin dışındaki kuruluşların yaptığı akaryakıt ithalatı üzerinden gelir payı toplamaktadır.

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

Petrol Piyasası Kanunu uyarınca oluşturulan Ulusal Petrol 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.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. Diğer varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

Bu kararlara istinaden 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hesaplanan 483.236 bin TL (31 Aralık 2011 - 400.086 bin TL) tutarında gelir payları kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilmeksizin "Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler" içerisinde muhasebeleştirilmektedir. 31 Aralık 2011 itibarıyla hesaplanan 400.086 bin TL tutarında gelir payları ise "Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükler" içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Hesaplanan Gelir Payı'na ilişkin olarak bankalarda bloke gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilen 480.809 bin TL'lik tutar, "Nakit ve Nakit Benzerleri" içerisinde "Gelir payı (bloke)" olarak sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2011 – 397.725 bin TL) (Not 6).

Şirket, ulusal stok bulundurma yükümlülüğünü düzenleyecek olan ve 2012'de hazırlanan "Tamamlayıcı Petrol Stok Kanunu Tasarısı Taslağı"nı dikkate alarak geçmiş dönemlerde uzun vadeli diğer yükümlülükler kaydedilen 483.236 bin TL gelir payını cari dönemde kısa vadeli diğer yükümlülükler sınıflandırmıştır (31 Aralık 2011 - 400.086 bin TL).

Uzun vadeli diğer yükümlülükler:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Gelir payı	-	400.086
Ertelenmiş gelirler	9.779	12.874
Diğer	6.931	4.640
	16.710	417.600

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 forward işlemlerine ilişkin sözleşmelerden oluşmaktadır.

	31 Aralık 2012			31 Aralık 2011		
	Rayiç değerler			Rayiç değerler		
	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Forward işlemleri	-	-	-	38.938	2	-
Vadeli alım sözleşmeleri	16.522	30	258	74.177	1.353	114
Kısa vadeli türev finansal araçlar	16.522	30	258	113.115	1.355	114
Toplam türev finansal araçlar	16.522	30	258	113.115	1.355	114

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. Özkaynaklar

Grup'un 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2011	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.

Şirket'in 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 2011 -1 Kr) kayıtlı nominal bedeldeki 25.041.919.999 adet A grubu ve Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na ait 1 adet C grubu imtiyazlı hisse senedinden oluşmaktadır.

Grup 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 defterlerdeki 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 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 223.321 bin TL'dir (31 Aralık 2011 – 198.605 bin TL).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(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 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 dağıtılabilir kar tutarını, Kurul'un 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.

Tüpraş'ın yasal kayıtlarındaki dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 2.780.243 bin TL'dir. Bu kaynakların 1.698.998 bin TL'lik enflasyon düzeltme farklarından ve 20.664 bin TL'lik diğer sermaye yedeklerinden oluşan kısmı temettü olarak dağıtılması halinde vergiye tabi olacaktır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde, 2011 yılı net dağıtılabilir dönem karının birinci ve ikinci tertip yasal akçeler ayrıldıktan sonra kalan bakiyenin tamamı ve ikinci tertip yedek akçelerden toplam 984.798 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, %393,26 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 3,9326 TL brüt, 3,9326 TL net temettü ödemesi, diğer hissedarlara %393,26 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 3,9326 TL brüt, 3,34271 TL net nakit temettü ödemesi yapılmıştır.

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde, 2010 yılı net dağıtılabilir 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.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

25. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Yurtiçi satışlar	37.229.834	32.800.775
Yurtdışı satışlar	10.086.847	8.150.826
Hizmet gelirleri	65.865	58.593
Brüt satışlar	47.382.546	41.010.194
Eksi: Satış iskontoları	(221.245)	(197.711)
Eksi: Satıştan iadeler	(62.212)	(6.843)
Net satış gelirleri	47.099.089	40.805.640
Satılan mamül maliyeti	(38.496.521)	(32.017.249)
Satılan ticari mallar maliyeti	(6.546.181)	(6.103.881)
Satılan hizmet maliyeti	(59.017)	(37.199)
Brüt kar	1.997.370	2.647.311

Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Kullanılan hammadde ve sarf malzemeleri	37.157.354	30.851.418
Satılan ticari mal maliyeti	6.546.181	6.103.881
Enerji giderleri	715.318	580.885
Personel giderleri	268.028	256.786
Amortisman ve itfa payları (Not 14-15)	195.190	181.379
Diğer üretim giderleri	219.648	183.980
Satışların maliyeti	45.101.719	38.158.329

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Pazarlama satış ve dağıtım giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Personel giderleri	68.076	58.405
Nakliye, depolama ve sigorta giderleri	64.068	38.179
Kira giderleri	57.034	49.278
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 14-15)	44.316	42.665
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	29.969	26.304
Reklam giderleri	29.332	31.512
Ofis giderleri	16.434	14.992
Enerji giderleri	5.381	4.276
Ulaşım giderleri	2.813	2.956
Diğer	18.075	18.057
Toplam pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	335.498	286.624

Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Personel giderleri	7.481	3.546
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	3.508	165
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	697	-
Diğer	753	414
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	12.439	4.125

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Personel giderleri	222.386	189.697
Vergi, resim ve harç giderleri	73.610	70.780
Dışarıdan alınan hizmetler	36.699	27.604
Ofis giderleri	26.556	20.680
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	25.697	29.607
Sigorta giderleri	25.188	23.049
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 14-15)	24.689	21.440
Bağış ve yardımlar	17.204	13.758
Kira giderleri	16.626	11.836
Aidat giderleri	13.576	14.721
Seyahat ve ulaşım giderleri	4.094	2.518
Diğer	32.145	22.097
Toplam genel yönetim giderleri	518.470	447.787

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27. Diğer faaliyet gelirleri/(giderleri)

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Diğer gelir ve karlar:		
Komisyon gelirleri	7.719	8.478
Konusu kalmayan karşılıklar	2.635	16.792
Kira gelirleri	2.588	1.772
Maddi duran varlık satış karları	19.504	13.525
Sigorta ve teşvik gelirleri	331	1.402
Hurda satış karı	-	39.482
Diğer	15.058	19.145
	47.835	100.596

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Diğer gider ve zararlar:		
Çalışmayan kısım giderleri		
-Amortisman gideri (Not 14-15)	(6.295)	(3.398)
-Diğer çalışmayan kısım giderleri	(54.375)	(10.138)
İstasyon çıkış zararları	-	(875)
Maddi duran varlık satış zararları	-	(1.944)
Dava karşılık giderleri	(1.565)	(7)
Diğer	(36.560)	(9.620)
	(98.795)	(25.982)

28. Finansal gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Finansal gelirler:		
Kur farkı gelirleri	647.128	510.739
Mevduat faiz gelirleri	172.695	220.894
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	178.754	119.000
Kredilerden oluşan kur farkı karı,(net)	102.586	-
Diğer	231	2.330
	1.101.394	852.963

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Finansal giderler:		
Kur farkı giderleri	(632.877)	(958.243)
Faiz giderleri	(154.856)	(120.909)
Kredilerden oluşan kur farkı zararı, (net)	-	(187.497)
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(21.422)	(29.240)
Tahvil ihraç giderleri	(6.445)	-
Diğer	(5.389)	(3.587)
	(820.989)	(1.299.476)

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

29. Vergi varlık ve yükümlülükleri

i) Kurumlar vergisi:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	248.876	258.350
Eksi: Peşin ödenen vergi	(207.996)	(173.234)
Kurumlar vergisi karşılığı	40.880	85.116

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

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2012 yılı için %20’dir (2011 - %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 (araştırma ve geliştirme indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

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

	2012	2011
İngiltere	%28,0	%28,0
Singapur	%18,0	%18,0

Konsolide gelir tablolarına yansıtılmış vergiler aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Vergi gideri:		
Cari dönem vergi gideri	(248.876)	(258.350)
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	345.203	(39.306)
	96.327	(297.656)

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

29. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Vergi öncesi dönem karının hesaplanan vergi gideri tutarı ile mutabakatı aşağıda sunulmuştur:

	2012	2011
Vergi öncesi kar	1.371.712	1.542.183
Beklenen vergi gideri (%20)	(274.342)	(308.437)
Yurtdışı müşterek yönetime tabi ortaklıkların vergi oranı farklılığı etkileri	198	276
Yatırım teşvik geliri (*)	356.441	-
İndirim ve istisnalar	22.108	14.391
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve üzerinden vergi hesaplanmayan farklar	(8.078)	(3.886)
Toplam vergi geliri/(gideri)	96.327	(297.656)

- (*) Yatırım teşviklerini düzenleyen Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Bakanlar Kurulu kararı 16 Temmuz 2009 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Şirket karar kapsamında, Fuel Oil Dönüşüm Projesi yatırımı için 7 Mart 2011 tarihinde 3.966.845 bin TL tutarında Büyük Ölçekli Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Söz konusu yatırım, teşvik mevzuatına göre 1. Bölgede yer almakta olup %30 yatırıma katkı oranına sahiptir. Ayrıca teşvik mevzuatında rafine edilmiş petrol ürünleri imalatı yatırımı için asgari 1 milyar TL yatırım harcama tutarı aranmaktadır. Şirket, toplam 1.188.137 bin TL yatırım harcaması yaparak 2012 yılı 4. çeyreğinde, asgari yatırım seviyesini sağlamıştır. Bu kapsamda 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket, mali tablolarında 356.441 bin TL tutarında ertelenmiş vergi varlığını kayıtlarına almıştır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

29. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

ii) Ertelenmiş vergiler:

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri, konsolide bilanço tarihi itibariyle geçerli vergi oranları kullanılarak aşağıda özetlenmiştir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/varlığı	
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	1.410.395	1.350.366	(282.079)	(270.073)
Peşin ödenen istasyon kiralari gerçeğe uygun değer farkı	-	366	-	(73)
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer farkı	41.559	39.325	(2.078)	(1.966)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer farkı, (net)	-	821	-	(164)
Diğer	419	4.327	(84)	(865)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(284.241)	(273.141)
Yatırım teşvik geliri	1.188.137	-	356.441	-
Kıdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı	122.063	109.878	24.413	21.976
Dava karşılıkları	11.713	11.099	2.343	2.220
Yedek parça ve malzeme stokları için değer düşüklüğü karşılığı	32.942	38.859	6.588	7.772
Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı	27.222	25.727	5.444	5.146
Şüpheli alacak karşılığı	5.745	6.933	1.149	1.387
Stok değer düşüklüğü karşılığı	2.621	-	524	-
Ertelenmiş finansal gelirler, (net)	6.840	17.892	1.368	3.578
Ertelenmiş vergi varlıkları			398.270	42.079
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net			114.029	(231.062)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2012	2011
Ertelenen vergi yükümlülüğü, net		
1 Ocak	(231.062)	(191.669)
Cari dönem ertelenen vergi gideri	345.203	(39.306)
Finansal varlıklar değer artış fonu	(112)	(87)
31 Aralık	114.029	(231.062)

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

30. Hisse başına kazanç

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Ana ortaklığa ait dönem karı	1.460.794	1.241.738
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 nispi kazanç	5,83	4,96

31. İlişkili taraf açıklamaları

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

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

a) Mevduatlar ve finansal yatırımlar:

Mevduatlar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	2.413.811	605.037
Toplam	2.413.811	605.037

Finansal yatırımlar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	12.764	12.943
Toplam	12.764	12.943

b) Alacaklar:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	48.451	170.562
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	48.034	151.802
Aygaz A.Ş. (2)	38.195	38.716
Akpa Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş. (2)	3.036	3.839
Mogaz Petrol Gazları A.Ş. (2)	1.454	1.203
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş. (2)	579	1.331
Diğer (2)	1.344	6.575
Toplam	141.093	374.028

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

c) Borçlar:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
RAM Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2) (*)	21.380	11.702
Aygaz A.Ş. (2)	10.811	9.076
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	7.157	8.461
Ark İnşaat A.Ş. (2)	6.572	5.614
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	5.459	7.561
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	3.620	2.236
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	1.390	1.195
Diğer (2)	3.438	2.677
Toplam	59.827	48.522

(*) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihinde sona eren yılda ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

d) Verilen maddi duran varlık avansları:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşletmesi A.Ş. (2)	65.848	-
Ark İnşaat A.Ş. (2)	4.330	1.419
Toplam	70.178	1.419

e) Banka kredileri:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	112.499	79.794
Toplam	112.499	79.794

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

f) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	3.770.725	2.191.826
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	1.802.666	1.615.473
Aygaz A.Ş. (2)	414.233	330.986
Ram Dış Ticaret A.Ş. (2)	104.259	121.671
Akpa Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş. (2)	41.416	59.882
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	36.379	13.030
Mogaz Petrol Gazları A.Ş. (2)	9.746	10.285
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş. (2)	1.541	7.047
Otokoç Otomotiv Tic.ve San.A.Ş. (2)	5.456	9.788
Diğer (2)	18.355	32.286
Toplam	6.204.776	4.392.274

g) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Aygaz A.Ş. (2)	259.562	276.644
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	40.976	33.646
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	43.780	39.379
Koç Holding A.Ş. (3)	10.581	9.247
Ark İnşaat A.Ş. (2)	7.203	7.226
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	7.156	13.185
Setur Servis Turistik A.Ş. (2)	6.590	6.244
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	6.096	5.207
Koç Üniversitesi (2)	3.535	181
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	2.795	1.221
Tanı Pazarlama ve İletişim Hizmetleri A.Ş. (2)	2.443	2.281
Koçtaş Yapı Marketleri Tic. A.Ş. (2)	1.303	1.210
Diğer (2)	20.910	41.413
Toplam	412.930	437.084

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

h) Sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Ark İnşaat A.Ş. (2)	88.341	74.576
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	12.133	3.974
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	3.640	3.220
Diğer (2)	629	175
Toplam	104.743	81.945

i) Yönetim Kurulu üyeleri ve kilit yöneticilere sağlanan faydalar

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Kısa vadeli faydalar	37.867	33.313
Toplam	37.867	33.313

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla Şirket tarafından yönetim kurulu üyeleri ve kilit yöneticilere sağlanan faydalar, ücret, prim, SGK ve Koç Holding Emeklilik Vakfı işveren hisselerini ve yönetim kurulu huzur haklarını içermektedir.

j) İlişkili taraflara ödenen finansman giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	6.736	18.272
Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)	4.364	5.047
Yapı Kredi Netherland (2)	3.709	272
Toplam	14.809	23.591

k) Vadeli mevduat ve finansal yatırım faiz gelirleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	105.867	85.658
Toplam	105.867	85.658

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

I) Yapılan bağışlar:

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Vehbi Koç Vakfı (2)	12.474	6.061
Rahmi M.Koç Müzesi (2)	300	871
Koç Üniversitesi (2)	344	175
Türkiye Eğitim Gönüllüleri Vakfı (2)	24	-
DenizTemiz Derneği (2)	3	3
Toplam	13.145	7.110

32. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde uygulanmaktadır.

Likidite riski:

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli miktarda nakit ve menkul kıymet sağlamak, yeterli kredi imkanları yoluyla fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatabilme imkanından oluşmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla kalan vadelerine göre bilanço içi finansal yükümlülükleri için ödeyeceği nakit çıkışlarını göstermektedir. Tabloda gösterilen tutarlar sözleşmeye dayalı indirgenmemiş nakit akım tutarları olup, Grup, likidite yönetimini beklenen indirgenmemiş nakit akımlarını dikkate alarak yapmaktadır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Türev olmayan finansal yükümlülükler:

31 Aralık 2012	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	5 yıldan uzun
Finansal borçlar	4.642.780	5.318.316	459.911	622.103	1.665.556	2.570.746
Ticari borçlar	5.222.515	5.223.001	4.792.063	430.938	-	-
Diğer yükümlülükler	2.091.782	2.091.782	2.085.458	-	6.324	-

31 Aralık 2011	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	5 yıldan uzun
Finansal borçlar	2.347.818	3.013.371	851.648	335.122	1.020.804	805.797
Ticari borçlar	5.548.780	5.549.554	5.548.299	695	560	-
Diğer yükümlülükler	1.954.546	1.954.546	1.534.797	2.147	417.602	-

Nakit çıkışları, satışlardan elde edilecek nakit girişleri ve gerekli görüldüğü takdirde finansman yoluyla karşılanacaktır.

Aşağıdaki tablo Grup'un 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla kalan vadelerine göre türev finansal varlık ve yükümlülükleri için kabul edeceği/ödeyeceği nakit giriş/çıkışlarını göstermektedir. Tabloda gösterilen tutarlar türev araçların net rayiç değerleri olup, Grup, likidite yönetimini net rayiç değerleri dikkate alarak yapmaktadır.

31 Aralık 2012	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	5 yıldan uzun
Türev nakit çıkışları, (net)	(228)	(228)	(228)	-	-	-
31 Aralık 2011	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	5 yıldan uzun
Türev nakit çıkışları, (net)	1.241	1.241	1.241	-	-	-

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Kredi riski:

Grup, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları ve türev finansal araçlardan alacakları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Grup yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği takdirde teminat alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilat yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Grup'un tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra konsolide bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Tüpraş'ın müşterilerinin büyük bölümü finansal açıdan kuvvetli akaryakıt dağıtım şirketleri ya da devlet kuruluşlarından oluşmaktadır. Opet'in ise müşterilerinin önemli bir bölümünü oluşturan yurt içi bayileri üzerinde etkin kontrol sistemi bulunmaktadır. 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla Grup'un satış yaptığı en büyük 5 müşterisinden olan alacaklarının toplam ticari alacaklar içerisindeki payı sırasıyla %33 ve %58'dir. Bununla birlikte, Grup'un yıllara göre tahsil edilemeyen alacak tutarına bakıldığında ve yukarıdaki sebepler dikkate alındığında, Grup yönetimi ticari alacaklarından oluşan kredi riskinin düşük olduğu görüşündedir. Grup finansal varlıkların yönetiminde de aynı kredi riski yönetimi prensipleri ile hareket etmektedir. Yatırımlar, likiditesi en yüksek enstrümanlara yapılmakta ve işlemin yapıldığı kuruluşlar finansal açıdan güçlü bankalar arasından seçilmektedir. Grup, bugüne kadar tahsil edilemeyen, vadesi geçen, koşulları yeniden görüşülen herhangi bir banka mevduatı bulunmadığından banka mevduatları ile ilgili herhangi bir değer düşüklüğü riskinin olmadığını düşünmektedir.

Grup'un 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ticari alacaklar		Alacaklar	Türev araçlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer alacaklar	
31 Aralık 2012				
Maruz kalan azami kredi riski (*)	141.093	2.294.046	29.190	30
- <i>Azami riskin teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	1.322.705	-	-
A. Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış (**)	141.093	1.677.235	29.190	30
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak (**)	-	-	-	-
- <i>Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı (A+B)</i>	-	1.024.815	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış (***)	-	616.159	-	-
- <i>Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	297.238	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğramış	-	22.104	645	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	22.104	645	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(21.452)	(645)	-
- <i>Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	652	-	-

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

31 Aralık 2011	Alacaklar			Türev araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Maruz kalınan azami kredi riski (*)	374.028	3.176.981	20.430	1.355
- Azami riskin teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	741.292	-	-
A. Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış (**)	374.028	2.215.452	20.430	1.355
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak (**)	-	17.197	-	-
- Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı (A+B)	-	740.541	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış (***)	-	943.581	-	-
- Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğramış	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	20.285	645	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(19.534)	(645)	-
- Teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	751	-	-

- (*) Bu alan tabloda yer alan A,B,C ve D satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
- (**) 31 Aralık 2012 ve 2011 itibarıyla vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış veya koşulları yeniden görüşülmüş bulunan ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar Not 8'de belirtilmiştir.
- (***) 31 Aralık 2012 ve 2011 itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar Not 8'de belirtilmiştir.

Grup yukarıda belirtilen finansal varlıkların değer düşüklüğü testleri sırasında tahsil edilmesi gereken tutarların tahsil edilemeyecek olduğunu gösteren etkenlerin varlığını göz önünde bulundurmıştır.

Piyasa riski:

Şirket emtia fiyatı, döviz kuru ve faiz haddi risklerini piyasa riskinin en önemli unsurları olarak görmektedir. Döviz kuru ve faiz haddi riskleri portföy ve ürün bazında ayrı ayrı değerlendirilmektedir.

Emtia fiyat riski

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

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Faiz haddi riski

Grup, faiz hadlerindeki değişmelerin faiz getiren varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz haddi riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu faiz haddi riski, faiz haddi duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerin dengelenmesi suretiyle yönetilmektedir.

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki belirtilmiştir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Sabit faizli finansal araçlar		
Nakit ve nakit benzerleri	3.238.183	1.221.253
Finansal borçlar	2.099.106	659.885
Değişken faizli finansal araçlar		
Nakit ve nakit benzerleri	-	-
Finansal borçlar	2.543.674	1.687.933

31 Aralık 2012 tarihinde ABD doları para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 3.195 bin TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2011 - 2.590 bin TL). 31 Aralık 2012 tarihinde Avro para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 221 bin TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2011 - 282 bin TL). 31 Aralık 2012 tarihinde TL para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı riski bulunmamaktadır (31 Aralık 2011 tarihinde TL para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı 500 baz puan (%5) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 28 bin TL daha düşük/yüksek olacaktı).

Beklenen yeniden fiyatlandırma ve vade tarihleri, alınan krediler dışındaki finansal varlık ve yükümlülükler için sözleşme vade tarihlerinden farklı olmadığından ek bir tablo ile sunulmamıştır.

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle banka kredilerinin yeniden fiyatlandırma tarihlerine göre vade analizleri Not 7'de 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.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 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:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Varlıklar	2.195.227	731.430
Yükümlülükler	(7.210.323)	(4.509.229)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	(5.015.096)	(3.777.799)
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	-	38.938
Net yabancı para pozisyonu	(5.015.096)	(3.738.861)

	31 Aralık 2012				
	Orijinal bakiyeler				
	Toplam TL Karşılığı (bin)	ABD Doları (bin)	Avro (bin)	GBP (bin)	Diğer TL karşılığı (bin)
Varlıklar					
Nakit ve nakit benzeri değerler	2.062.255	1.155.190	1.246	29	-
Ticari alacaklar	131.663	73.807	40	-	-
Diğer dönen varlıklar	1.309	675	41	-	9
Dönen varlıklar	2.195.227	1.229.672	1.327	29	9
Diğer duran varlıklar	-	-	-	-	-
Duran varlıklar	-	-	-	-	-
Toplam varlıklar	2.195.227	1.229.672	1.327	29	9
Kısa vadeli finansal borçlar	458.474	257.194	-	-	-
Faiz gider tahakkukları	17.630	9.646	185	-	-
Uzun vadeli finansal borçların					
kısa vadeli kısımları (net)	142.233	69.321	7.936	-	-
Ticari borçlar (net)	3.041.046	1.705.942	14	1	-
Kısa vadeli yükümlülükler	3.659.383	2.042.103	8.135	1	-
Uzun vadeli finansal borçlar	3.550.920	1.943.224	36.964	-	-
Faiz gider tahakkukları	20	11	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	3.550.940	1.943.235	36.964	-	-
Toplam yükümlülükler	7.210.323	3.985.338	45.099	1	-
Net bilanço yabancı para pozisyonu	(5.015.096)	(2.755.666)	(43.772)	28	9
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	(5.015.096)	(2.755.666)	(43.772)	28	9

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

	31 Aralık 2011				
	Orijinal bakiyeler				
	Toplam TL Karşılığı (bin)	ABD Doları (bin)	Avro (bin)	GBP (bin)	Diğer TL karşılığı (bin)
Varlıklar					
Nakit ve nakit benzeri değerler	621.374	328.384	444	2	-
Ticari alacaklar	90.209	47.387	286	-	-
Diğer dönen varlıklar	10.071	4.759	442	-	-
Dönen varlıklar	721.654	380.530	1.172	2	-
Uzun vadeli ticari alacaklar	2.919	1.546	-	-	-
Diğer duran varlıklar	6.857	3.630	-	-	-
Duran varlıklar	9.776	5.176	-	-	-
Toplam varlıklar	731.430	385.706	1.172	2	-
Kısa vadeli finansal borçlar	555.876	294.286	-	-	-
Faiz gider tahakkukları	8.773	4.273	287	-	-
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları (net)	185.791	89.108	7.151	-	-
Ticari borçlar (net)	2.600.508	1.369.227	5.801	-	-
İlişkili taraflara borçlar	373	197	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	902	478	-	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	3.352.223	1.757.569	13.239	-	-
Uzun vadeli finansal borçlar	1.156.814	575.241	28.743	-	-
Faiz gider tahakkukları	192	101	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	1.157.006	575.342	28.743	-	-
Toplam yükümlülükler	4.509.229	2.332.911	41.982	-	-
Net bilanço yabancı para pozisyonu	(3.777.799)	(1.947.205)	(40.810)	2	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (A-B)	38.938	20.615	-	-	-
A. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin toplam tutarı	38.938	20.615	-	-	-
B. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
Net yabancı para pozisyonu	(3.738.861)	(1.926.590)	(40.810)	2	-

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak suretiyle sınırlandırmaktadır. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürünü stokları tutarı 3.049.561 bin TL (31 Aralık 2011 - 3.409.851 bin TL)'dir (Not 10).

İhracat ve ithalat bilgileri

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren yıllarda Türkiye'den ihracat ve Türkiye'ye ithalat tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
İhracat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	8.995.181	7.084.982
Toplam	8.995.181	7.084.982
İthalat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	37.626.474	31.300.953
Toplam	37.626.474	31.300.953

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Grup'un bilançosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlerle ulaşacağı durumlar özetlenmiştir.

	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
ABD doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
ABD doları Net Etki	(491.225)	491.225	(367.808)	367.808
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde				
Avro Net Etki	(10.294)	10.294	(9.973)	9.973

Sermaye risk yönetimi

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

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenecek temettü tutarını belirlemekte, yeni hisseler çıkarabilmekte ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilmektedir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Toplam finansal borçlar (Not 7)	4.642.780	2.347.818
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 6)	(3.267.129)	(1.243.478)
Net finansal borç	1.375.651	1.104.340
Özkaynaklar	4.889.584	4.405.658
Yatırılan sermaye	6.265.235	5.509.998
Net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı	%21,96	%20,04

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

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

Parasal varlıklar

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

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

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

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu:

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

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2012 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	30	-
Finansal yatırımlar	-	-	81.723
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	258	-

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2011 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	1.355	-
Finansal yatırımlar	-	-	79.489
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	114	-

Seviye 3'te yer alan finansal varlık Grup'un ana hissedarı olan Enerji Yatırımları A.Ş.'de, Opet'in sahip olduğu %3 oranında (Tüpraş etkin ortaklık oranı ile %1,20) ve makul değeriyle gösterilen hisselerden oluşmaktadır (Not 11).

Konsolide bilançoda seviye 3'te yer alan varlıkların hareket tablosu			
Dönem başı			79.489
Diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilen toplam kazanç			2.234
Dönem sonu			81.723

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Söz konusu finansal varlığın geri kazanılabilir değeri, Eyaş'ın operasyonel faaliyeti olmaması sebebiyle, Tüpraş ve Opet'e ait, iskonto edilmiş nakit akım analizlerine göre yapılan satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer hesaplamalarına göre tespit edilmiştir. Bu gerçeğe uygun değer hesaplamaları vergi sonrası nakit akım projeksiyonlarını içermekte olup ABD doları bazında tespit edilen bu projeksiyonlar Opet ve Tüpraş yönetimi tarafından onaylanan sırasıyla on ve on dört yıllık bütçelere dayanmaktadır. Finansal bütçe dönemi sonrasındaki tahmini nakit akımları aşağıda belirtilen büyüme oranları kullanılarak hesaplanmış ve ilgili oranlar ile iskonto edilmiştir. Geri kazanılabilir değer hesaplamalarında kullanılan bütçe dönemi ve önemli varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Oran 1: Brüt kar marjı

Oran 2: On yıldan sonrasına tekabül eden nakit akımları için uzun vade büyüme oranı

Oran 3: İskonto oranı (Tüpraş için hissedar nakit akışı kullanılmış ve özsermaye maliyeti ile iskonto edilmiştir. Opet için ise şirket serbest nakit akışı kullanılmış ve ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti ile iskonto edilmiştir.)

Nakit üreten birim	Kullanılan yöntem	Dönem	Oran 1	Oran 2	Oran 3
Tüpraş	Gerçeğe uygun değer, USD	14 yıl	%4,6 - %8,1	%2,0	%8,8 - %13,2
Opet	Gerçeğe uygun değer, USD	10 yıl	%3,9 - %5,4	%2,0	%8,9

İskonto edilmiş nakit akımlarının hesaplanmasında kullanılan vergi sonrası iskonto oranının %1 daha yüksek/düşük olması; söz konusu satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer hesaplamalarında 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Grup finansal tablolarındaki %1,2 Eyaş hisselerinin değerinde 29.052 bin TL tutarında düşüşe/ 1.915 bin TL tutarında artışa sebep olmaktadır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla diğer tüm etkenler sabit tutulduğunda, ABD doları kurundaki %1'lik değişim söz konusu gerçeğe uygun değer çalışmalarında 817 bin TL değişime yol açardı.

33. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.