

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2016 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

1 Ocak-31 Mart 2016 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar

İçindekiler

Sayfa

Ara dönem konsolide finansal durum tablosu	1
Ara dönem konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	2
Ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu	3
Ara dönem konsolide nakit akış tablosu	4
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar	5 - 49
Not 1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu	5-6
Not 2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	7-15
Not 3 İşletme birleşmeleri	15
Not 4 Nakit ve nakit benzerleri	15-16
Not 5 Borçlanmalar	17-19
Not 6 Ticari alacaklar ve borçlar	20-21
Not 7 Diğer alacaklar ve borçlar	21
Not 8 Stoklar	22
Not 9 Finansal yatırımlar	22
Not 10 Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	22-23
Not 11 Yatırım amaçlı gayrimenkuller	23
Not 12 Maddi duran varlıklar	24-25
Not 13 Maddi olmayan duran varlıklar	25
Not 14 Peşin ödenmiş giderler	26
Not 15 Diğer varlıklar ve yükümlülükler	26-28
Not 16 Ertelenmiş gelirler	28
Not 17 Karşılıklar	28-31
Not 18 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31
Not 19 Diğer borçlar	31
Not 20 Türev araçlar	32
Not 21 Devlet teşvik ve yardımları	33-34
Not 22 Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler	34-35
Not 23 Özkaynaklar	35-36
Not 24 Hasılat ve satışların maliyeti	37
Not 25 Genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri	38
Not 26 Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)	39
Not 27 Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	39
Not 28 Finansman gelirleri/(giderleri)	39
Not 29 Vergi varlık ve yükümlülükleri	40-41
Not 30 Pay başına kazanç	42
Not 31 İlişkili taraf açıklamaları	42-45
Not 32 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	45-49
Not 33 Bilanço tarihinden sonraki olaylar	49

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosu (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Varlıklar	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Dönen varlıklar		9.407.864	8.674.981
Nakit ve nakit benzerleri	4	4.638.043	3.027.546
Ticari alacaklar	6	1.954.526	2.539.832
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6, 31	583.385	658.673
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		1.371.141	1.881.159
Diğer alacaklar	7	28.608	25.815
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		28.608	25.815
Türev araçlar	20	13.666	18.845
Stoklar	8	2.225.317	2.102.161
Peşin ödenmiş giderler	14	128.553	132.093
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	29	66.261	4.317
Diğer dönen varlıklar	15	352.890	824.372
Duran varlıklar		16.749.872	16.795.135
Finansal yatırımlar	9	4.000	4.000
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	734.467	762.217
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	4.621	4.621
Maddi duran varlıklar	12	11.490.509	11.479.744
Maddi olmayan duran varlıklar	13	57.479	59.409
Diğer maddi olmayan duran varlıklar		57.479	59.409
Türev araçlar	20	202.375	250.027
Peşin ödenmiş giderler	14	257.250	179.695
Ertelenmiş vergi varlığı	29	3.080.304	3.202.503
Diğer duran varlıklar	15	918.867	852.919
Toplam varlıklar		26.157.736	25.470.116
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		9.096.401	8.828.240
Kısa vadeli borçlanmalar	5	66.611	94.023
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	2.702.803	1.777.358
Ticari borçlar	6	3.441.075	3.878.036
İlişkili taraflara ticari borçlar	6, 31	42.087	80.273
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		3.398.988	3.797.763
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	45.149	70.129
Diğer borçlar	19	9.329	14.288
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		9.329	14.288
Türev araçlar	20	111.783	40.379
Ertelenmiş gelirler	16	17.510	23.111
Dönem karı vergi yükümlülüğü	29	3.545	133.346
Kısa vadeli karşılıklar	17	98.356	70.604
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		22.727	7.952
Diğer kısa vadeli karşılıklar		75.629	62.652
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	2.600.240	2.726.966
Uzun vadeli yükümlülükler		8.527.269	8.273.427
Uzun vadeli borçlanmalar	5	8.265.610	8.048.039
Uzun vadeli karşılıklar	17	197.469	193.973
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		197.469	193.973
Ertelenmiş gelirler	16	2.390	2.560
Türev araçlar	20	60.246	27.244
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	15	1.554	1.611
Özkaynaklar		8.534.066	8.368.449
Ödenmiş sermaye	23	250.419	250.419
Sermaye düzeltme farkları	23	1.344.243	1.344.243
Paylara ilişkin primler/iskontolar		172	172
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(3.622)	(3.622)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)		(3.622)	(3.622)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(327.933)	(410.631)
Risken korunma kazanç/(kayıpları)		(427.267)	(510.448)
Yabancı para çevrim farkları		17.073	17.556
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/(kayıpları)		82.261	82.261
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	23	163.401	163.401
Geçmiş yıllar karları		6.961.127	4.410.959
Net dönem karı		78.912	2.550.168
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		8.466.719	8.305.109
Kontrol gücü olmayan paylar		67.347	63.340
Toplam kaynaklar		26.157.736	25.470.116

31 Mart 2016 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 5 Mayıs 2016 tarihli yönetim kurulu toplantısında onaylanmıştır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.**31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	
	Notlar	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Hasılat	24	6.191.416	6.948.259
Satışların maliyeti (-)	24	(5.700.714)	(6.449.565)
Brüt kar		490.702	498.694
Genel yönetim giderleri (-)	25	(177.669)	(129.491)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	25	(41.810)	(35.011)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	25	(7.183)	(7.412)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	26	99.194	21.488
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	26	(89.417)	(244.479)
Esas faaliyet karı		273.817	103.789
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	27	(201)	210
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	10	14.733	(22.746)
Finansman gelirleri/ (giderleri) öncesi faaliyet karı		288.349	81.253
Finansman gelirleri	28	181.555	443.718
Finansman giderleri (-)	28	(374.003)	(554.294)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		95.901	(29.323)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/ (gideri)	29	(12.787)	307.620
Dönem vergi gideri (-)		(3.545)	(1.654)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)		(9.242)	309.274
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		83.114	278.297
Diğer kapsamlı gelirler:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		82.503	(187.404)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		(483)	1.940
Riskten korunma kazanç/(kayıpları)		107.703	(222.139)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(24.717)	32.795
-Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		(24.717)	32.795
Diğer kapsamlı gelir/ (gider) (vergi sonrası)		82.503	(187.404)
Toplam kapsamlı gelir		165.617	90.893
Dönem karının dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		4.202	3.137
Ana ortaklık payları		78.912	275.160
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		4.007	3.137
Ana ortaklık payları		161.610	87.756
Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç (Kr)	30	0,32	1,10

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide özkaynak değişim tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri/ iskontoları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
				Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	Riskten korunma kazanç/ (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/(kayıpları)		Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı			
Bağımsız denetimden geçmemiş													
1 Ocak 2015	250.419	1.344.243	172	(11.186)	(447)	12.058	54.256	163.401	2.884.837	1.458.963	6.156.716	55.914	6.212.630
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	1.458.963	(1.458.963)	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.046)	(6.046)
- Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	275.160	275.160	3.137	278.297
- Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	(189.344)	1.940	-	-	-	-	(187.404)	-	(187.404)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(189.344)	1.940	-	-	-	275.160	87.756	3.137	90.893
31 Mart 2015	250.419	1.344.243	172	(11.186)	(189.791)	13.998	54.256	163.401	4.343.800	275.160	6.244.472	53.005	6.297.477
Bağımsız denetimden geçmemiş													
1 Ocak 2016	250.419	1.344.243	172	(3.622)	(510.448)	17.556	82.261	163.401	4.410.959	2.550.168	8.305.109	63.340	8.368.449
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	2.550.168	(2.550.168)	-	-	-
- Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78.912	78.912	4.202	83.114
- Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	83.181	(483)	-	-	-	-	82.698	(195)	82.503
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	83.181	(483)	-	-	-	78.912	161.610	4.007	165.617
31 Mart 2016	250.419	1.344.243	172	(3.622)	(427.267)	17.073	82.261	163.401	6.961.127	78.912	8.466.719	67.347	8.534.066

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	
		1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Notlar			
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		384.446	(1.227.421)
Dönem karı/zararı		83.114	278.297
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		174.909	67.941
- Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	12, 13	134.281	73.261
- Stok değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler	8	(86.691)	(84.743)
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	17	33.004	22.833
- Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	28	63.872	53.963
- Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		64.814	(178.714)
- Özkaynaktan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımların karları ile ilgili düzeltmeler	10	(14.733)	22.746
- Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler		12.787	(307.620)
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	27	201	(210)
- Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	28	(123.896)	466.530
- Kar/zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		91.270	(105)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		338.589	(1.503.093)
- Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(36.465)	(365.741)
- Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		589.130	(323.960)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		481.018	(91.379)
- Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(436.321)	(1.113.009)
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(258.773)	390.996
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		596.612	(1.156.855)
- Vergi ödemeleri/iadeleri		(195.290)	(4.199)
- Ceza ödemeleri	17	-	(54.998)
- Diğer nakit girişleri/çıkışları		(16.876)	(11.369)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(179.594)	(248.711)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		50	294
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(221.644)	(319.005)
Alınan temettüler	10	42.000	70.000
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		1.364.134	699.237
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.365.959	697.758
Ödenen temettüler		-	(6.046)
Alınan faiz		53.533	36.096
Ödenen faiz		(55.358)	(28.571)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		1.568.986	(776.895)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		1.568.986	(776.895)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		2.199.168	3.211.406
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	3.768.154	2.434.511

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

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

- Ham petrol tedarik ve rafine etmek, gerektiğinde petrol ürünlerini ithal ve ihraç etmek ve bu maksatla yurt içinde ve dışında petrol rafinerileri kurmak ve işletmek,
- Petrokimya sanayi ve ilgili diğer sanayi alanında fabrikalar, tesisler kurmak ve işletmek,
- Petrokimyasal maddeler ve ilgili diğer maddelerin elde edilmesi için gerekli hammaddeler, yardımcı maddeler, malzeme ve kimyasal maddeleri tedarik ederek işlemek veya bu maddeleri üretmek ve bu maddelerin ticaretini yapmak,
- Üretim faaliyetinin her aşamasında elde edilecek ürünleri ambalajlamak ve bunun için ambalaj endüstrisi kurmak, atık, yan ürün ve standart dışı maddeleri değerlendirmek ve/veya satmak, değerlendirme olanağı bulunmayan maddelerin yok edilmesi için gerekli tesisleri kurmak ve işletmek,
- Yasa ve yönetmelikler çerçevesinde, her türlü enerji ve enerji ile ilgili sanayi alanında santraller, tesisler kurmak ve işletmek. Bunun için gerekli her türlü ekipman, malzeme ve kimyevi maddeyi tedarik ederek kullanmak ve bu maddelerin ticaretini yapmak,
- Her türlü petrol ürünleri, LPG ve doğalgazın yurtiçi, yurtdışı toptan ve perakende alımı, satımı, ithali, ihracı, depolanması, pazarlanması ve dağıtımını yapmak, yaptırmak, bu amaç ve konularda kısmen ya da tamamen faaliyet göstermek üzere diğer gerçek ve tüzel kişilerle dağıtım ve pazarlama şirketi veya benzeri diğer ortaklıklar kurmak veya mevcut ortaklıkların hisse senetlerini ve hisseyi temsil eden evraklarını temellük etmek, gerektiğinde satmak, iştirak paylarını almak veya devretmektir.

Tüpraş ve bağlı ortaklıklarının (topluca "Grup" olarak adlandırılacaktır) temel faaliyetlerinin önemli bölümü Türkiye'de olup, Grup'un faaliyetleri rafinaj sektörü altında toplanmıştır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1991 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") (eski adıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda (İMKB)) işlem görmektedir. 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla, Şirket'in BİST'e kayıtlı %49 oranında hissesi mevcuttur. Aynı tarih itibarıyla Şirket'in hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir (Not 23):

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

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

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

Bağlı Ortaklık	Faaliyet gösterdiği ülke	Faaliyet konusu
Ditaş Deniz İşletmeciliği ve Tankerciliği A.Ş. ("Ditaş")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Üsküdar Tankercilik A.Ş. ("Üsküdar")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
T Damla Denizcilik A.Ş. ("Damla")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Kadıköy Tankercilik A.Ş. ("Kadıköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Beykoz Tankercilik A.Ş. ("Beykoz")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Sarıyer Tankercilik A.Ş. ("Sarıyer")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Kartal Tankercilik A.Ş. ("Kartal")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Maltepe Tankercilik A.Ş. ("Maltepe")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Salacak Tankercilik A.Ş. ("Salacak")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Karşıyaka Tankercilik A.Ş. ("Karşıyaka")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Bakırköy Tankercilik A.Ş. ("Bakırköy") (**)	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Karaköy Tankercilik A.Ş. ("Karaköy") (**)	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Çengelköy Tankercilik A.Ş. ("Çengelköy") (**)	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Körfez Hava Ulaştırma A.Ş. ("Körfez") (*)	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Hava taşımacılığı ve ulaştırma

(*) Körfez, Grup'un 31 Mart 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tabloları açısından önemlilik teşkil etmemesi nedeniyle konsolidasyon kapsamına alınmayarak satılmaya hazır finansal varlık olarak muhasebeleştirilmiştir. Körfez'in 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla aktif toplamı 7.494 bin TL ve net dönem zararı 585 bin TL'dir.

(**) Grup'un bağlı ortaklıklarından Bakırköy, Karaköy ve Çengelköy Ocak 2016'da kurulmuş olup; 31 Mart 2016 tarihinde sona eren döneme 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
Opet International Limited	İngiltere	Petrol ürünleri ticareti
Opet Trade B.V.	Hollanda	Petrol ürünleri ticareti
Tasfiye halinde Opet Trade Singapore (*)	Singapur	Petrol ürünleri ticareti
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Madeni yağ ticareti
Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti.	Türkiye	Petrol ürünleri ticareti
Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Petrol ürünleri ticareti
Nemrut Liman ve Boru İşl. Nak. İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	Türkiye	Denizcilik hizmetleri
Opet Aygaz Gayrimenkul A.Ş.	Türkiye	Gayrimenkul

(*) 15 Temmuz 2015 tarihinden itibaren faaliyetlerini durdurmuştur.

Grup'un bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 31 Mart 2016 tarihinde 5.147'dir (31 Aralık 2015 – 5.131).

Şirket'in tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir:

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları

Grup'un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

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

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

2.1.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

i) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler" in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asma, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

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

- maliyet değeriyle
 - TFRS 9 uyarınca
- veya
- TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28'de Değişiklik)

Şubat 2015'te, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28'de değişiklikler yapmıştır. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

TMS 1'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Değişikliklerin Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

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

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir.
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir.
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir.
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken 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.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat (Değişiklik)

UMSK, UFRS 15'teki bazı konulara açıklık getiren değişiklikleri Nisan 2016'da yayınlamıştır. Değişiklikler beş aşamalı modelin üçünü kapsamaktadır (edim yükümlülüğünün tanımlanması, asil ve vekil bedelleri ve lisanslama) ve sözleşme değişiklikleri ve tamamlanan sözleşmeler için bazı geçiş muafiyetleri getirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

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

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup'un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.1.3 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren müşterek yönetime tabi ortaklıkların finansal tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmış olup Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltmeler yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili yabancı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri konsolide bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları diğer kapsamlı gelir tablosu ve özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları hesabı altında takip edilmektedir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1.4 Konsolidasyon esasları

- a) 31 Mart 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen esaslarla tutarlı olarak hazırlanan ana şirket olan Tüpraş'ın ve Bağlı Ortaklıkları'nın finansal tablolarını kapsamaktadır.
- b) Ocak 2016'da kurulan Bakırköy, Karaköy ve Çengelköy haricinde 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıklar ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkları'nın oy hakları ve etkin ortaklık payları 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen oy hakları ve etkin ortaklık paylarından değişiklik göstermemiştir.

	31 Mart 2016		31 Aralık 2015	
	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Bağlı Ortaklık				
Ditaş	79,98	79,98	79,98	79,98
Üsküdar	79,98	79,98	79,98	79,98
Damla	79,98	79,98	79,98	79,98
Beykoz	79,98	79,98	79,98	79,98
Kadıköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Sarıyer	79,98	79,98	79,98	79,98
Kartal	79,98	79,98	79,98	79,98
Maltepe	79,98	79,98	79,98	79,98
Salacak	79,98	79,98	79,98	79,98
Karşıyaka	79,98	79,98	79,98	79,98
Bakırköy	79,98	79,98	-	-
Karaköy	79,98	79,98	-	-
Çengelköy	79,98	79,98	-	-

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

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Aşağıdaki tabloda 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen müşterek yönetime tabi ortaklıkların oranları gösterilmiştir:

	31 Mart 2016		31 Aralık 2015	
	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Özkaynaktan pay alma yöntemi kullanılarak değerlendirilen müşterek yönetime tabi ortaklıklar				
Opet	50,00	40,00	50,00	40,00
Opet International Limited (*)	50,00	40,00	50,00	40,00
Opet Trade B.V. (*)	50,00	40,00	50,00	40,00
Tasfiye Halinde Opet Trade Singapore (*) (**)	50,00	40,00	50,00	40,00
THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. (*)	25,00	20,00	25,00	20,00
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (*)	25,00	20,00	25,00	20,00
Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti. (*)	25,00	20,00	25,00	20,00
Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. (*)	16,65	13,32	16,65	13,32
Nemrut Liman ve Boru İşl. Nak. İç ve Dış Tic. Ltd. Şti. (*)	12,50	10,00	12,50	10,00
Opet Aygaz Gayrimenkul A.Ş. (*)	25,00	20,00	25,00	20,00

(*) İlgili şirketler Opet'in finansal tablolarında konsolidasyon kapsamına alınmaktadır veya özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir.

(**) 15 Temmuz 2015 tarihinden itibaren faaliyetlerini durdurmuştur.

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

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

2.2.1 Karşılaştırmalı bilgiler

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

Grup, 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 31 Mart 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akım tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 31 Mart 2015 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2.2 Netleştirme/Mahsup

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

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2016 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet ara dönem konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla özet ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. İşletme birleşmeleri

31 Mart 2016 tarihinde sona eren ara dönem içerisinde gerçekleşen herhangi bir işletme birleşmesi yoktur.

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Bankalar		
Gelir payı (bloke)	861.030	823.645
Vadeli mevduat	3.764.379	2.151.632
Vadesiz mevduat	3.775	47.536
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	8.859	4.733
Toplam	4.638.043	3.027.546

Gelir payı (bloke)

Şirket tarafından, Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliği'nde belirlendiği üzere, müşterilerden alınan gelir payı bankalarda tutulmakta ve Şirket kayıtlarında bloke mevduat olarak değerlendirilmektedir. Gelir payları 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilmiştir (Not 15).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. Nakit ve nakit benzerleri (devamı)

Vadeli mevduat ve diğer hazır değerler

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2016

	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	1.228.088	-	1.228.088
ABD Doları	1.656.678	24.980	1.681.658
Avro	843.766	10.620	854.386
İngiliz Sterlini	247	-	247
Vadeli mevduat	3.728.779	35.600	3.764.379

31 Aralık 2015

	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	600.110	-	600.110
ABD Doları	1.510.950	11.543	1.522.493
Avro	20.730	8.176	28.906
İngiliz Sterlini	123	-	123
Vadeli mevduat	2.131.913	19.719	2.151.632

Vadeli TL mevduatların etkin faiz oranı %13,62, vadeli ABD doları mevduatların etkin faiz oranı %3,15, vadeli Avro mevduatların etkin faiz oranı %2,10, vadeli İngiliz Sterlini mevduatların etkin faiz oranı %1,40 (31 Aralık 2015 - TL için %13,75, ABD doları için %2,28, Avro için %1,40, İngiliz Sterlini için %1,40)'dir.

31 Mart 2016 ve 31 Mart 2015 tarihleri itibariyle konsolide nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Mart 2015
Hazır değerler	4.638.043	3.147.027
Bloke mevduatlar (Gelir payı)	(861.030)	(705.703)
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(8.859)	(6.813)
Nakit ve nakit benzeri değerler	3.768.154	2.434.511

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Borçlanmalar

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	66.583	94.017
Kredi faiz tahakkukları	28	6
Toplam	66.611	94.023
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli taksitleri:		
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli taksitleri	2.360.646	1.684.088
Kredi faiz tahakkukları	103.975	70.783
Çıkarılmış tahviller	200.000	-
Tahvil faiz tahakkukları	38.182	22.487
Toplam	2.702.803	1.777.358
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Uzun vadeli banka kredileri	6.281.921	5.812.719
Çıkarılmış tahviller	1.983.380	2.235.320
Kredi faiz tahakkukları	309	-
Toplam	8.265.610	8.048.039
Toplam borçlanmalar	11.035.024	9.919.420

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

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

Tüpraş, 17 Mart 2016 tarihli özel durum açıklamasında belirttiği üzere işletme sermayesi ihtiyaçlarının karşılanması ve borçlanma vadelerinin ağırlıklı ortalamasının uzatılmasını teminen, uzun vadeli dış finansman sağlanması amacıyla HSBC (Koordinator), ING (Kredi Temsilcisi), The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd., Citibank N.A, Intesa Sanpaolo ve JPMorgan Chase Bank, N.A., London Branch'dan oluşan bankalar topluluğu ile kredi sözleşmesi imzalanmıştır. Bu sözleşmelere istinaden 29 Mart 2016 tarihinde 261,5 milyon Avro ve 157,5 milyon USD tutarlarında kredi kullanılmış olup bu krediler 6 ayda bir faiz ödemeli, ilk 3 yılı geri ödemesiz, sonrasında 6 ayda bir 5 eşit taksitte anapara ödemeli şekilde toplam 5 yıl vadeliidir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Borçlanmalar (devamı)

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli borçlanmaların para birimi ve etkin faiz oranı bilgileri aşağıdaki gibidir:

			31 Mart 2016
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
ABD doları krediler	2,63	1.150.000	3.258
TL krediler (*)	-	63.325.150	63.325
			66.583
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli taksitleri:			
ABD doları krediler	2,73	314.914.269	892.278
Avro krediler	3,23	9.584.273	30.747
TL krediler	11,01	1.437.620.915	1.437.621
TL tahviller	8,97	200.000.000	200.000
			2.560.646
Faiz tahakkukları			142.185
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			2.769.414
Uzun vadeli borçlanmalar:			
ABD doları krediler	2,56	1.760.768.035	4.988.960
ABD doları tahviller	4,17	700.000.000	1.983.380
Avro krediler	2,10	304.298.022	976.219
TL krediler	13,30	316.741.830	316.742
			8.265.301
Faiz tahakkukları			309
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			8.265.610

(*) 31 Mart 2016 tarihi itibariyle, ÖTV, Gümkart ve SGK borçlarının ödenmesinde bankalar tarafından Şirket'e 63.325 bin TL tutarında faizsiz kredi sağlanmıştır (31 Aralık 2015 – 90.673 bin TL).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Borçlanmalar (devamı)

			31 Aralık 2015
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
ABD doları krediler	2,63	1.150.000	3.344
TL krediler	-	90.672.977	90.673
			94.017
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli taksitleri:			
ABD doları krediler	2,63	314.423.295	914.217
Avro krediler	2,39	13.016.855	41.361
TL krediler	11,26	728.509.803	728.510
			1.684.088
Faiz tahakkukları			93.276
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			1.871.381
Uzun vadeli borçlanmalar:			
ABD doları krediler	2,50	1.585.919.115	4.611.218
ABD doları tahviller	4,17	700.000.000	2.035.320
Avro krediler	3,13	45.375.909	144.187
TL krediler	11,52	1.057.313.726	1.057.314
TL tahviller	8,97	200.000.000	200.000
			8.048.039
Faiz tahakkukları			-
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			8.048.039

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
2017	1.178.472	2.180.509
2018	2.903.537	2.944.591
2019	1.123.052	602.960
2020	1.105.352	621.157
2021 ve sonrası	1.955.197	1.698.822
Toplam	8.265.610	8.048.039

Tüpraş 2011 yılında, Fuel Oil Dönüşüm Projesi Yatırımının finansmanı için 3 ayrı kredi anlaşması imzalamış olup, bu anlaşmalara istinaden 2011-2015 yılları arasında kredi sigorta ödemeleri ve yatırım harcamaları için toplam 1.998 milyon ABD Doları tutarında kredi kullanmıştır. Finansman paketi kapsamında İspanyol İhracat Kredi Kuruluşu (CESCE) ve İtalyan İhracat Kredi Kuruluşu (SACE) tarafından sigorta edilen krediler ilk 4 yılı anapara ve faiz geri ödemesiz, toplam 12 yıl vadeli, üçüncü kredi anlaşması ise 4 yıl anapara geri ödemesiz, toplam 7 yıl vadeli. Bu kredilerin geri ödemeleri 2015 yılında başlamış olup 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla kredilerin toplam tutarı 1.850 milyon ABD Dolarıdır (31 Aralık 2015–1.850 milyon ABD Doları).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Ticari alacaklar	1.374.905	1.888.743
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 31)	583.385	658.673
Şüpheli ticari alacaklar	2.593	2.593
Diğer ticari alacaklar	12	16
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenen finansman geliri	(3.776)	(7.600)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(2.593)	(2.593)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)	1.954.526	2.539.832

Tüpraş, 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 648.251 bin TL'yi (31 Aralık 2015 – 778.111 bin TL) ticari alacaklardan düşmüştür.

Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların kredi kalitesi

Grup, vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış veya koşulları yeniden görüşülmüş ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detayları dört grupta incelemektedir. 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla söz konusu ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detaylar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Grup 1	23.449	245
Grup 2	56.653	285.691
Grup 3	1.289.045	1.273.775
Grup 4	461.693	970.364
Toplam	1.830.840	2.530.075

Grup 1 - Yeni müşteriler (3 aydan kısa süredir müşteri olanlar)

Grup 2 - Kamu kurum ve kuruluşları

Grup 3 - Önceki dönemlerde tahsil gecikmesi yaşanmamış mevcut müşteriler (3 aydan uzun süredir müşteri olanlar)

Grup 4 - Önceki dönemlerde tahsilat sıkıntısı yaşanmış, ancak gecikmeli olsa da tahsilat yapılmış mevcut müşteriler (Grup 1 ve 2 hariç)

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için yaşlandırma analizi

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
3 aydan kısa	117.640	9.354
3-12 ay arası	6.046	403
Toplam	123.686	9.757

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

Şüpheli ticari alacak karşılığının 31 Mart 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren ara dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	2.593	2.593
Dönem içerisindeki artış	-	-
31 Mart	2.593	2.593

Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Ticari borçlar	3.401.217	3.799.352
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 31)	42.087	80.273
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(2.229)	(1.589)
Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)	3.441.075	3.878.036

7. Diğer alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Sigorta tazminat alacakları	10.539	2.607
Verilen depozito ve teminatlar	10.522	16.267
Personelden alacaklar	7.547	6.941
Şüpheli diğer alacaklar	738	738
Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(738)	(738)
Toplam	28.608	25.815

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8. Stoklar

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme	699.086	939.327
Yarı mamuller	600.748	545.730
Mamuller	593.449	526.884
Ticari mallar	137.537	12.074
Yoldaki mallar	198.224	169.266
Diğer stoklar	11.696	10.994
	2.240.740	2.204.275
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(15.423)	(102.114)
Toplam	2.225.317	2.102.161

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla, stok değer düşüklüğü karşılığının 2.348 bin TL'si mamullerden (31 Aralık 2015 – 36.535 bin TL), 13.075 bin TL'si yarı mamullerden (31 Aralık 2015 – 63.346 bin TL) kaynaklanmaktadır ve satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir. 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla ticari mallarda stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2015 – 2.233 bin TL).

Stok değer düşüklüğü karşılığının 31 Mart 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	102.114	90.204
Dönem içerisindeki artışlar	15.423	5.461
Dönem içerisindeki iptaller	(102.114)	(90.204)
31 Mart	15.423	5.461

9. Finansal yatırımlar

Uzun vadeli finansal yatırımlar

		31 Mart 2016		31 Aralık 2015
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
Körfez Hava Ulaştırma A.Ş.	100,00	4.000	100,00	4.000
		4.000		4.000

10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

		31 Mart 2016		31 Aralık 2015
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
OPET Petrolcülük A.Ş.	40,00	734.467	40,00	762.217
		734.467		762.217

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

31 Mart 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	762.217	726.494
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların;		
Mali yıl karlarındaki pay	14.733	(22.746)
Dağıttığı temettü	(42.000)	(70.000)
Yabancı para çevrim farkları	(483)	1.940
31 Mart	734.467	635.688

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Dönen varlıklar	2.094.444	2.173.587
Duran varlıklar	2.062.214	1.993.750
Toplam varlıklar	4.156.658	4.167.337
Kısa vadeli yükümlülükler	1.740.047	1.729.243
Uzun vadeli yükümlülükler	1.053.126	1.005.232
Özkaynaklar	1.363.485	1.432.862
Toplam kaynaklar	4.156.658	4.167.337

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Satış gelirleri (net)	3.820.320	3.493.447
Brüt kar	219.069	142.373
Faaliyet karı	87.091	(6.208)
Net dönem karı	36.833	(56.866)

11. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller 4.621 bin TL tutarındaki arsalardan oluşmaktadır (31 Aralık 2015 – 4.621 bin TL). Yatırım amaçlı arsaların makul değerleri yapılan değerlendirme çalışmaları kapsamında 38.117 bin TL olarak tespit edilmiştir (31 Aralık 2015 – 38.117 bin TL).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.**31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**12. Maddi duran varlıklar**

	1 Ocak 2016	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2016
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	48.844	-	-	-	48.844
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.525.298	-	43.003	-	3.568.301
Binalar	695.372	-	1.761	-	697.133
Makine, tesis ve cihazlar	11.149.479	75	24.907	(628)	11.173.833
Taşıt araçları	619.383	91.557	75	(190)	710.825
Döşeme ve demirbaşlar	105.955	164	1.572	(127)	107.564
Yapılmakta olan yatırımlar	499.904	51.571	(74.172)	-	477.303
Diğer maddi duran varlıklar	1.488	-	-	-	1.488
	16.645.723	143.367	(2.854)	(945)	16.785.291
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.129.120)	(35.754)	-	-	(1.164.874)
Binalar	(174.083)	(3.699)	-	-	(177.782)
Makine, tesis ve cihazlar	(3.664.377)	(78.284)	-	388	(3.742.273)
Taşıt araçları	(139.883)	(7.893)	-	190	(147.586)
Döşeme ve demirbaşlar	(57.230)	(3.845)	-	116	(60.959)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.286)	(22)	-	-	(1.308)
	(5.165.979)	(129.497)	-	694	(5.294.782)
Net defter değeri	11.479.744				11.490.509

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

Şirket, Fuel Oil Dönüşüm projesi kapsamında yapılan yatırımını tamamlamış olup, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla 7.229.540 bin TL aktifleşme yapmıştır. İlgili aktifleştirmeye ilişkin borçlanma maliyetine son verilen 1 Mart 2015 tarihinden itibaren amortisman hesaplanmaya başlanmış olup, 31 Mart 2016 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda toplam 59.273 bin TL'lik amortisman giderinin 54.307 bin TL'lik kısmı satılan malın maliyetinde, 4.966 bin TL'lik kısmı genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. Maddi duran varlıklar (devamı)

31 Mart 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda 129.497 bin TL'lik (31 Mart 2015 – 69.327 bin TL) amortisman giderinin 81.214 bin TL'lik (31 Mart 2015 – 63.173 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 1 bin TL'lik (31 Mart 2015 – 1 bin TL) kısmı satış ve pazarlama giderlerinde, 9.346 bin TL'lik (31 Mart 2015 – 5.697 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 38.936 bin TL'lik (31 Mart 2015 – 456 bin TL) kısmı diğer gider ve zararlarda yer almaktadır.

13. Maddi olmayan duran varlıklar

Diğer maddi olmayan duran varlıklar:

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2016
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	57.087	-	2.030	-	59.117
Geliştirme giderleri	61.981	-	824	-	62.805
	119.068	-	2.854	-	121.922
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(30.418)	(1.826)	-	-	(32.244)
Geliştirme giderleri	(29.241)	(2.958)	-	-	(32.199)
	(59.659)	(4.784)	-	-	(64.443)
Net defter değeri	59.409				57.479

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

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

31 Mart 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda 4.784 bin TL'lik (31 Mart 2015 – 3.934 bin TL) itfa payı giderinin; 3 bin TL'lik kısmı satılan malın maliyetinde (31 Mart 2015 – 3 bin TL), 4.781 bin TL'lik kısmı genel yönetim giderlerinde (31 Mart 2015 – 3.931 bin TL) yer almaktadır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	33.836	47.484
Peşin ödenen yatırım kredisi sigorta giderleri (*)	31.016	32.158
Verilen sipariş avansları	32.783	28.133
Mahsup edilecek vergi ve fonlar	30.918	24.318
Toplam	128.553	132.093

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Peşin ödenen yatırım kredisi sigorta giderleri (*)	98.058	105.400
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	106.307	54.894
İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avansları (Not 31)	44.827	17.963
Peşin ödenen diğer giderler	8.058	1.438
Toplam	257.250	179.695

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

15. Diğer varlık ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Tecil edilen Katma Değer Vergisi ("KDV")	253.212	289.514
Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi ("ÖTV")	80.128	75.497
Gelir tahakkukları (*)	15.547	448.312
Diğer çeşitli dönen varlıklar	4.003	11.049
Toplam	352.890	824.372

(*) 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla 448.312 bin TL'lik gelir tahakkukunun 445.148 bin TL'si 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren vadeli mal-alım satım işlemlerinin gelir tahakkukundan oluşmaktadır. Bu işlem, Tüpraş'ın fiyat riskine maruz kalan stoklarının 12 milyon varili için yapılmıştır. 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren mal alım- satım işleminin ağırlıklı ortalama fiyatı 51,67 ABD doları/ varil olup 1.357.721 bin TL alım karşılığında 1.802.869 bin TL satım yükümlülüğü bulunmaktadır. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla yapılan bu gelir tahakkuku satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiş olup 8 Ocak 2016 tarihi itibarıyla tahsil edilmiştir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. Diğer varlık ve yükümlülükler (devamı)

Diğer duran varlıklar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Yedek parça ve malzeme stokları	945.366	879.473
Diğer	1.007	952
Yedek parça ve malzeme stokları değer düşüklüğü karşılığı	(27.506)	(27.506)
Toplam	918.867	852.919

Kısa vadeli diğer yükümlülükler:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek ÖTV	1.046.029	1.253.987
Gelir payı	865.260	827.793
Ödenecek KDV	330.873	239.207
Tecil edilen KDV	253.212	289.514
Tecil edilen ÖTV	80.128	75.497
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	20.588	37.381
Diğer	4.150	3.587
Toplam	2.600.240	2.726.966

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

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

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

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

Petrol Piyasası Kanunu uyarınca oluşturulan Ulusal Petrol Stoku Komisyonu, toplanan gelir paylarının banka hesabında bloke edilerek muhasebesinin Tüpraş Genel Müdürlüğü tarafından yürütülmesi ve hesapta biriken tutarın gecelik repo ile değerlendirilmesi kararını almıştır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. Diğer varlık ve yükümlülükler (devamı)

Bu kararlara istinaden 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla hesaplanan 865.260 bin TL (31 Aralık 2015 – 827.793 bin TL) tutarında gelir payları kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilmeksizin "Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler" içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Hesaplanan Gelir Payı'na ilişkin olarak bankalarda bloke gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilen 861.030 bin TL'lik tutar, "Nakit ve Nakit Benzerleri" içerisinde "Gelir payı (bloke)" olarak sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2015 – 823.645 bin TL) (Not 4).

Diğer uzun vadeli yükümlülükler:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Tesise katılım payı	1.554	1.611
Toplam	1.554	1.611

16. Ertelenmiş gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Alınan sipariş avansları	15.767	21.430
Ertelenmiş gelirler	1.743	1.681
Toplam	17.510	23.111

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Ertelenmiş gelirler	2.390	2.560
Toplam	2.390	2.560

17. Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kıdeme teşvik primi karşılığı	4.980	5.325
Personel prim tahakkukları	17.747	2.627
Toplam	22.727	7.952

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kıdeme tazminatı karşılığı	146.107	144.547
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	42.977	41.904
Kıdeme teşvik primi karşılığı	8.385	7.522
Toplam	197.469	193.973

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. Karşılıklar (devamı)

Kıdeme teşvik primi karşılığı:

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

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

Kıdeme teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	12.847	10.850
Dönem içerisindeki artışlar	2.154	1.434
Dönem içerisindeki ödemeler	(1.636)	(1.162)
31 Mart	13.365	11.122

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla 4.092,53 TL (31 Aralık 2015- 3.828,37 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

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

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
İskonto oranı (%)	%4,60	%4,60
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	%99,52	%99,52

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un Türkiye'de kayıtlı bağlı ortaklıkları ile müşterek yönetime tabi ortaklığının kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla geçerli olan 4.092,53 TL TL üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2015- 3.828,37 TL).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. Karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	144.547	132.587
Faiz giderleri	3.741	2.755
Dönem içerisindeki artışlar	10.061	4.708
Dönem içerisindeki ödemeler	(12.242)	(8.238)
31 Mart	146.107	131.812

Kullanılmamış izin günleri karşılığı:

Kullanılmamış izin günleri karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	41.904	37.265
Dönem içerisindeki artışlar	4.071	2.978
Dönem içerisindeki ödemeler	(2.998)	(1.969)
31 Mart	42.977	38.274

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Dava karşılığı	15.027	13.405
EPDK katkı payı	21.634	17.883
Sürastarya karşılığı	12.078	11.032
Diğer	26.890	20.332
Toplam	75.629	62.652

31 Mart 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren ara dönemler için kısa vadeli borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Dava karşılığı	EPDK katılma payı	Vergi cezası karşılığı	Sürastarya karşılığı	Diğer	Toplam
1 Ocak 2016	13.405	17.883	-	11.032	20.332	62.652
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	1.622	3.751	-	1.046	6.558	12.977
Dönem içerisindeki ödemeler	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2016	15.027	21.634	-	12.078	26.890	75.629
1 Ocak 2015	13.743	14.635	54.998	1.658	16.920	101.954
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	1.144	3.636	-	5.667	511	10.958
Dönem içerisindeki ödemeler	-	-	(54.998)	-	-	(54.998)
31 Mart 2015	14.887	18.271	-	7.325	17.431	57.914

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. Karşılıklar (devamı)

Vergi Cezası

24 Temmuz 2013 tarihli Özel Durum Açıklamasında belirtilen Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu tarafından Şirket nezdinde başlatılan vergi incelemesi sonucunda vergi inceleme elemanları tarafından eleştiri konusu yapılan hususlara ilişkin olarak düzenlenen Vergi İnceleme Raporları ile Vergi ve Ceza İhbarnameleri Şirket'e 8 Ocak 2015 tarihinde tebliğ edilmiştir. Toplam 65,6 milyon TL vergi aslı, 94,4 milyon TL vergi ziyai cezası talep edilen Vergi ve Ceza İhbarnameleri ile ilgili olarak 26 Şubat 2015 tarihinde Vergi Usul Kanunu'nun uzlaşma hükümleri kapsamında Merkezi Uzlaşma Komisyonu ile gerçekleştirilen görüşme sonucunda tarh edilen tüm tutarlar için faiz dahil toplam 54.998 bin TL ödenmesi konusunda uzlaşma sağlanmış olup, söz konusu ceza 18 Mart 2015 tarihinde ödenmiştir.

18. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Personele borçlar	26.375	54.495
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	18.774	15.634
Toplam	45.149	70.129

19. Diğer borçlar

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Alınan depozito ve teminatlar	9.329	14.288
Toplam	9.329	14.288

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20. Türev araçlar

	31 Mart 2016			31 Aralık 2015		
	Rayiç değerler			Rayiç değerler		
	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
<i>Nakit akıma yönelik riskten korunma amaçlı</i>						
Faiz haddi swap işlemleri	1.896.756	-	19.696	1.947.631	-	14.838
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	833.353	13.666	22.758	855.177	18.845	21.026
<i>Alım satım amaçlı</i>						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	1.411.033	-	53.990	-	-	-
Vadeli mal alım-satım işlemleri	425.155	-	15.339	344.900	-	4.515
Kısa vadeli türev araçlar		13.666	111.783		18.845	40.379
<i>Nakit akıma yönelik riskten korunma amaçlı</i>						
Faiz haddi swap işlemleri	1.896.756	-	38.611	1.947.631	-	7.280
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	833.353	202.375	21.635	855.177	250.027	19.964
Uzun vadeli türev araçlar		202.375	60.246		250.027	27.244
Toplam türev araçlar		216.041	172.029		268.872	67.623

31 Mart 2016 tarihleri itibariyle vadeli döviz işlemleri, Tüpraş'ın çeşitli finans kuruluşları ile imzaladığı ve 30 Aralık 2016 tarihinde sona erecek olan toplam 498.000 bin ABD doları alım karşılığında 1.562.488 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward işlemlerinden oluşmaktadır.

31 Mart 2016 tarihi itibariyle faiz haddi swap işlemleri, Tüpraş'ın 611.765 bin ABD doları (31 Aralık 2015 – 611.765 bin ABD Doları) cinsinden ve Ditaş'ın 53.142 bin Avro (31 Aralık 2015 – 53.142 bin Avro) cinsinden uzun vadeli kredilerinin değişken faizli taksit ödemelerini nakit akıma yönelik riskten korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemlerinden oluşmaktadır.

31 Mart 2016 tarihi itibariyle çapraz kur sabit faiz swap işlemleri, Tüpraş'ın 200.000 bin ABD doları cinsinden ve dövize endeksli sabit faiz oranına sahip uzun vadeli tahvillerinin 463.875 bin TL tutarlı ve Türk Lirasına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerinden (31 Aralık 2015 – 200.000 bin ABD doları) ve Tüpraş'ın 94.118 bin ABD doları cinsinden değişken faizli ve uzun vadeli borçlanmalarının toplam 218.353 bin TL tutarındaki sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerinden (31 Aralık 2015 – 94.118 bin ABD doları) oluşmaktadır.

31 Mart 2016 tarihi itibariyle vadeli mal alım-satım işlemleri, Tüpraş'ın fiyat riskine maruz kalan stokları için yapılan emtia swap ve sıfır maliyetli koridor opsiyonu işlemlerinden oluşmaktadır. Toplam 2,2 milyon varil emtia için yapılan emtia swap işlemlerinin vadesi 31 Aralık 2016 olup, bu işlemlerin ağırlıklı ortalama fiyatı 42,23 ABD doları/ varildir. Emtia swap işlemleri sonucunda 263.223 bin TL alım karşılığında 263.223 bin TL satım yükümlülüğü bulunmaktadır. Toplam 1,3 milyon varil emtia için yapılan sıfır maliyetli koridor işlemlerinin vadesi 31 Aralık 2016 olup bu işlemlerin ağırlıklı ortalama alım fiyatı 35,10 ABD doları/ varil, ağırlıklı ortalama satım fiyatı ise 50,09 ABD doları/ varil'dir. Sıfır maliyetli koridor işlemleri sonucunda 161.932 bin TL alım karşılığında 161.932 bin TL satım yükümlülüğü bulunmaktadır.

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle vadeli mal alım-satım işlemleri, Tüpraş'ın fiyat riskine maruz kalan stoklarının 3,9 milyon varili (benzin) için yapılmıştır. 31 Mart 2016 tarihinde sona ermiş olan mal alım-satım işleminin ağırlıklı ortalama fiyatı (benzin crack marjı) 15,21 ABD doları/ varil olup 167.935 bin TL alım karşılığında 172.450 bin TL satım yükümlülüğü bulunmaktadır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

21. Devlet teşvik ve yardımları

Şirket, 2 Ağustos 2010 tarihi itibarıyla Araştırma ve Geliştirme Merkezi Belgesini almış olup Araştırma ve Geliştirme Merkezi ve yürütmüş olduğu teşvikli Teknoloji ve Yenilik Destek Programları Başkanlığı ("TEYDEB") Projeleri ile 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında araştırma ve geliştirme indirimi, gelir vergisi stopaj teşviki, sosyal güvenlik primi desteği ve damga vergisi istisnası teşviklerinden yararlanmaktadır. Bu kapsamda 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in, Ar-ge merkezi kapsamında yaptığı harcamaları 2.766 bin TL (31 Mart 2015 – 2.854 bin TL) ve TEYDEB kapsamında yaptığı harcamaları 756 bin TL'dir (31 Mart 2015 – 983 bin TL). 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam ar-ge harcamalarının 882 bin TL'si (31 Mart 2015 – 922 bin TL) teşvik geliri olarak kaydedilmiştir.

Şirket Fuel Oil Dönüşüm Projesi (RUP) için, 2011 yılı 1. çeyreğinde 14/07/2009 tarihli ve 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında, büyük ölçekli yatırım teşvik belgesi almıştır. İlgili yasa kapsamında Şirket, yeni yatırımları nedeniyle yapacağı yatırım harcamalarının %30'unu vergi matrahından %50 oranında, yatırım nihayetlenip gelir elde edilmeye başladığında indirim konusu yapabilecektir. 7 Ekim 2013 tarihinde ise Fuel Oil Dönüşüm Projesi (RUP), T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından 19 Ekim 2012 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere stratejik yatırım kapsamına alınmıştır. Şirket Stratejik Yatırım Teşviki kapsamında yatırım döneminde yapmakta olduğu harcamalarının %50'sini, vergi matrahından %90 oranında indirim konusu yapabilecektir. Bu kapsamda Şirket, 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla 7.969.662 bin TL (31 Aralık 2015 – 7.969.662 bin TL) yatırım harcaması yapmış olup gelecek dönemlerde kullanabileceği 3.656.588 bin TL (31 Aralık 2015 – 3.656.588 bin TL) vergi aktifini elde etmiştir. Ayrıca Şirket, Stratejik Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla oluşan vergi matrahından 434.712 bin TL'yi mahsup etmiştir (31 Aralık 2015- 344.638 bin TL). Şirket, Stratejik Yatırım Teşviki kapsamında ayrıca KDV istisnası, KDV iadesi, gümrük vergisi muafiyeti, sigorta primi işveren hissesi desteği ve faiz desteği teşviklerinden yararlanmaktadır.

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

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

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

Şirket 27 Ekim 2015 tarihinde Kırıkkale Rafinerisi Modernizasyon projesi kapsamında T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden yatırım teşvik belgesi almıştır. Yatırımın yararlandığı destek unsurları KDV istisnası, vergi indirim oranı (%60), yatırıma katkı oranı (%25) ve faiz desteğidir.

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

21. Devlet teşvik ve yardımları (devamı)

31 Mart 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle Grup'un devlet teşvik ve yardımlarından gelirleri (tamamı konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir) aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Mart 2015
Faiz desteği	3.912	6.348
SGK teşvikleri	7.398	5.791
Ar-Ge teşvikleri	882	922
Toplam	12.192	13.061

22. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

	31 Mart 2016		31 Aralık 2015	
Alınan teminatlar:	Orijinal bakiye:	TL karşılığı:	Orijinal bakiye:	TL karşılığı:
Alınan teminat mektupları		1.349.489		2.138.941
- TL Teminat mektupları	797.055	797.055	919.053	919.053
- USD Teminat mektupları	146.352	414.672	374.064	1.087.627
- EUR Teminat mektupları	38.943	124.932	37.189	118.172
- Diğer para cinslerinden teminat mektupları	-	12.830	-	14.089
Teminat senetleri		32.444		24.039
- TL Teminat senetleri	32.444	32.444	24.039	24.039
Alınan garanti mektupları		191.670		195.380
- TL Garanti mektupları	50.000	50.000	50.000	50.000
- USD Garanti mektupları	50.000	141.670	50.000	145.380
Toplam alınan teminatlar		1.573.603		2.358.360
Verilen teminatlar:				
Teminat akreditifleri		268.251		305.121
- USD Teminat akreditifleri	84.666	239.893	99.796	290.168
- EUR Teminat akreditifleri	6.673	21.407	4.706	14.953
- Diğer para cinslerinden teminat akreditifleri	-	6.951	-	-
Teminat mektupları		535.797		459.304
- TL Teminat mektupları	478.562	478.562	400.570	400.570
- USD Teminat mektupları	20.200	57.235	20.200	58.734
Gümrüklere verilen teminat mektupları ve kefaletler		1.698.805		1.541.278
- TL Teminat mektupları	1.660.308	1.660.308	1.503.147	1.503.147
- EUR Teminat mektupları	12.000	38.497	12.000	38.131
Bankalara verilen kefaletler		294.849		225.073
- USD Kefaletler	44.474	126.013	17.474	50.807
- EUR Kefaletler	52.628	168.836	54.842	174.266
Toplam verilen teminatlar		2.797.702		2.530.776

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle alınan teminatlar müşteri ve satıcılardan alınan teminatlardan oluşmaktadır. Verilen teminatlar ise genellikle kamu kuruluşlarına ve gümrük dairelerine verilen teminatlardan oluşmaktadır. 31 Mart 2016 tarihi itibariyle bankalara verilen kefaletler, Grup'un konsolidasyon kapsamında olan şirketlerinin kullandığı 289.395 bin TL (31 Aralık 2015 - 219.671 bin TL) tutarındaki krediler ve 5.454 bin TL (31 Aralık 2015 - 5.402 bin TL) tutarındaki türev işlemler için verilmiştir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Grup'un 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.502.853	2.305.703
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	294.849	225.073
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	-	-
Toplam	2.797.702	2.530.776

23. Özkaynaklar

Şirket'in 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2015	Ortaklık payı (%)
Enerji Yatırımları A.Ş.	127.714	51	127.714	51
Halka açık kısım	122.705	49	122.705	49
Toplam	250.419	100	250.419	100
Sermaye düzeltme farkları	1.344.243		1.344.243	
Ödenmiş sermaye toplamı	1.594.662		1.594.662	

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

Şirketin kayıtlı sermayesi 500.000 bin TL olup, işbu sermaye, her birinin nominal değeri 1 Kr olmak üzere 50.000.000.000 adet hisseye bölünmüştür. Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kuruş ("Kr") (31 Aralık 2015 -1 Kr) kayıtlı nominal bedeldeki 25.041.919.999 adet A grubu ve Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na ait bir adet C grubu imtiyazlı hisse senedinden oluşmaktadır.

Şirket Ana Sözleşmesi gereği C grubu hissedara yönetim kurulunda 1 üye ayrılmaktadır. Türk Silahlı Kuvvetleri'nin akaryakıt ihtiyacının karşılanmasını etkileyebilecek herhangi bir kararın alınması, C grubu hissedarının onayına bağlıdır.

Kanuni değerlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

23. Özkaynaklar (devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler, ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Yukarıda bahis geçen tutarların Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 163.401 bin TL'dir (31 Aralık 2015 – 163.401 bin TL).

Kar payı dağıtımı

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

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

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

Tüpraş'ın yasal kayıtlarındaki dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla 3.686.163 bin TL'dir. Bu kaynakların 1.698.998 bin TL'lik enflasyon düzeltme farklarından ve 10.075 bin TL'lik diğer sermaye yedeklerinden oluşan kısmı temettü olarak dağıtılması halinde vergiye tabi olacaktır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Yurtiçi satışlar	4.697.136	5.136.234
Yurtdışı satışlar	1.551.275	1.828.436
Hizmet gelirleri	26.411	19.523
Brüt satışlar	6.274.822	6.984.193
Eksi: Satış iskontoları	(78.894)	(17.925)
Eksi: Satıştan iadeler	(4.512)	(18.009)
Net satış gelirleri	6.191.416	6.948.259
Satılan mamul maliyeti	(5.096.549)	(6.138.471)
Satılan ticari mallar maliyeti	(582.641)	(299.720)
Satılan hizmet maliyeti	(21.524)	(11.374)
Brüt kar	490.702	498.694

Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Kullanılan hammadde ve sarf malzemeleri	4.592.420	5.717.941
Satılan ticari mal maliyeti	582.641	299.720
Enerji giderleri	216.781	186.145
Personel giderleri	124.405	100.708
Amortisman ve itfa payları (Not 12-13)	81.217	63.176
Diğer üretim giderleri	103.250	81.875
Satışların maliyeti	5.700.714	6.449.565

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Personel giderleri	86.039	60.155
Sigorta giderleri	23.610	12.578
Dışarıdan alınan hizmetler	16.259	9.503
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 12-13)	14.127	9.628
Vergi, resim ve harç giderleri	12.476	13.361
Ofis giderleri	4.744	4.182
Aidat giderleri	4.034	3.986
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	3.225	5.417
Kira giderleri	2.001	2.647
Seyahat ve ulaşım giderleri	655	403
Bağış ve yardımlar	314	190
Diğer	10.185	7.441
Toplam genel yönetim giderleri	177.669	129.491

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Personel giderleri	18.755	14.351
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	12.088	10.659
Nakliye, depolama ve sigorta giderleri	2.846	3.770
Kira giderleri	2.266	1.977
Enerji giderleri	961	623
Reklam giderleri	190	469
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 12)	1	1
Diğer	4.703	3.161
Toplam pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	41.810	35.011

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Personel giderleri	5.877	5.317
Lisans giderleri	392	1.321
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	78	487
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	23	117
Diğer	813	170
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	7.183	7.412

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Ticari borçlardan oluşan kur farkı karı	60.989	-
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	29.354	15.705
Kira gelirleri	914	687
Ticari alacaklardan oluşan kur farkı karı	-	3.550
Diğer	7.937	1.546
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	99.194	21.488

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Çalışmayan kısım giderleri		
-Amortisman gideri (Not 12)	(38.936)	(456)
-Diğer çalışmayan kısım giderleri	(44.535)	(3.145)
Ticari borçlardan oluşan kur farkı zararı	-	(230.232)
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(1.533)	(1.819)
Ticari alacaklardan oluşan kur farkı zararı	(1.245)	-
Diğer	(3.168)	(8.827)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(89.417)	(244.479)

27. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış karları/(zararları), net	(201)	210
Toplam yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	(201)	210

28. Finansman gelirleri/(giderleri)

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Finansman gelirleri:		
Finansal borçlardan oluşan kur farkı karı	123.896	-
Mevduat faiz gelirleri	57.659	32.800
Mevduatlardan oluşan kur farkı karı	-	232.203
Türev araçlardan kaynaklanan karlar	-	178.715
Toplam finansman gelirleri	181.555	443.718
Finansman giderleri:		
Mevduatlardan oluşan kur farkı zararı	(161.431)	-
Faiz giderleri	(121.531)	(86.763)
Türev araçlardan kaynaklanan zararlar	(81.044)	-
Finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı	-	(466.530)
Diğer	(9.997)	(1.001)
Toplam finansman giderleri	(374.003)	(554.294)

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

29. Vergi varlık ve yükümlülükleri

i) Kurumlar vergisi:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	3.545	133.346
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	(66.261)	(4.317)
Kurumlar vergisi karşılığı	(62.716)	129.029

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

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2016 yılı için %20’dir (2015-%20). Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Yatırım Teşvik Geliri

Şirket Fuel Oil Dönüşüm Projesi (RUP) için, 2011 yılı 1. çeyreğinde 14/07/2009 tarihli ve 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında, büyük ölçekli yatırım teşvik belgesi almıştır. İlgili yasa kapsamında Şirket, yeni yatırımları nedeniyle yapacağı yatırım harcamalarının %30’unu vergi matrahından %50 oranında, yatırım nihayetlenip gelir elde edilmeye başladığında indirim konusu yapabilecektir. 7 Ekim 2013 tarihinde ise Fuel Oil Dönüşüm Projesi (RUP), T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından 19 Ekim 2012 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere stratejik yatırım kapsamına alınmıştır. Şirket Stratejik Yatırım Teşviği kapsamında yatırım döneminde yapmakta olduğu harcamalarının %50’sini, vergi matrahından %90 oranında indirim konusu yapabilecektir. Bu kapsamlarda Şirket, 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla 7.969.662 bin TL (31 Aralık 2015 – 7.969.662 bin TL) yatırım harcaması yapmış olup gelecek dönemlerde kullanabileceği 3.656.588 bin TL (31 Aralık 2015 – 3.656.588 bin TL) vergi aktifini elde etmiştir. Ayrıca Şirket, Stratejik Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla oluşan vergi matrahından 434.712 bin TL’yi mahsup etmiştir (31 Aralık 2015- 344.638 bin TL).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.**31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**29. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)**

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri, konsolide bilanço tarihi itibariyle geçerli vergi oranları kullanılarak aşağıda özetlenmiştir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/varlığı	
	31 Mart 2016	31 Aralık 2015	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	762.501	523.313	(152.500)	(104.663)
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	77.380	217.134	(15.476)	(43.427)
Peşin ödenmiş giderler	129.074	137.557	(25.815)	(27.511)
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer farkı	86.591	86.591	(4.330)	(4.330)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(198.121)	(179.931)
Yatırım teşvik geliri	7.969.662	7.969.662	3.656.588	3.656.588
Stratejik yatırım teşvik belgesi kapsamında mahsup edilen teşvik geliri			(434.712)	(344.638)
Kıdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı	156.285	154.952	31.257	30.990
Stok değer düşüklülüğü karşılığı	15.423	102.114	3.085	20.423
Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı	40.903	39.777	8.180	7.956
Yedek parça ve malzeme stokları için değer düşüklülüğü karşılığı	27.506	27.506	5.501	5.501
Dava karşılıkları	15.027	13.405	3.005	2.681
Ertelenmiş finansal gelirler, (net)	1.547	6.011	309	1.202
Diğer	26.060	8.639	5.212	1.731
Ertelenmiş vergi varlığı			3.278.425	3.382.434
Ertelenmiş vergi varlığı - net			3.080.304	3.202.503

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2016	2015
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net		
1 Ocak	3.202.503	2.623.134
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(9.242)	309.274
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen:		
- Finansal riskten korunma fonu	(24.717)	32.795
Mahsup edilen teşvik geliri	(88.240)	-
31 Mart	3.080.304	2.965.203

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

30. Pay başına kazanç

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Ana ortaklığa ait dönem karı	78.912	275.160
Beheri 1 Kr nominal değerli hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	25.041.920.000	25.041.920.000
Toplam Kr cinsinden pay başına esas ve nispi kazanç	0,32	1,10

31. İlişkili taraf açıklamaları

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

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

a) Mevduatlar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	2.740.209	1.287.266
Toplam	2.740.209	1.287.266

b) Alacaklar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	378.883	309.098
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	142.032	274.819
Aygaz A.Ş. (2)	58.217	70.583
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	4.244	4.162
Diğer (2)	9	11
Toplam	583.385	658.673

Tüpraş, 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 110.000 bin TL'yi (31 Aralık 2015 – 125.000 bin TL) ilişkili taraflardan ticari alacaklardan düşmüştür.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)**c) Borçlar:**

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Aygaz A.Ş. (2)	13.614	17.112
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşl. A.Ş. (2)	5.930	3.510
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	4.828	5.559
Ark İnşaat A.Ş. (2)	3.638	12.656
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	3.533	5.275
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	3.415	10.667
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat, İhracat ve Toptan Tic. A.Ş. (2)	1.895	2.325
RAM Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)	327	648
Setur Servis Turistik A.Ş. (2)	209	536
Koç Holding A.Ş. (3)	-	17.469
Diğer (2)	4.698	4.516
Toplam	42.087	80.273

d) Verilen maddi duran varlık avansları:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşl. A.Ş. (2)	34.895	17.957
Ark İnşaat A.Ş. (2)	9.932	6
Toplam	44.827	17.963

e) Banka kredileri:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	307	-
Toplam	307	-

f) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	724.067	932.366
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	570.875	591.872
Aygaz A.Ş. (2)	71.382	66.007
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	6.950	6.515
Diğer (2)	4	588
Toplam	1.373.278	1.597.348

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

g) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Aygaz A.Ş. (2)	85.469	85.213
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	24.122	13.300
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	13.163	29.060
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	11.474	12.846
Koç Holding A.Ş. (3) (*)	6.422	2.566
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat, İhracat ve Toptan Tic. A.Ş. (2)	5.479	4.904
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	4.279	3.461
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2) (**)	3.200	5.239
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	1.758	1.630
Diğer (2)	4.590	6.574
Toplam	159.956	164.793

(*) Nihai ortağımız Koç Holding A.Ş.'nin bünyesindeki şirketlere finans, hukuk, planlama, vergi, üst yönetim gibi konularda sunduğu hizmetlerin karşılığı olarak, personel ve üst yönetim giderleri dahil olmak üzere Koç Holding A.Ş. nezdinde hizmet sunulan şirketlerle ilgili olarak oluşan giderlerin, Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin "11- Grup İçi Hizmetler" düzenlemesi çerçevesinde dağıtım sonucunda Şirketimize fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.

(**) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 31 Mart 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren dönemlerdeki prim tutarlarını içermektedir.

h) Sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Ark İnşaat A.Ş. (2)	8.791	13.107
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşl. A.Ş. (2)	5.775	89.183
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	14	-
Entek Elektrik Üretim A.Ş. (2)	-	27.412
Diğer (2)	5	372
Toplam	14.585	130.074

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

Şirket'in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcıları olarak belirlenmiştir. 31 Mart 2016 tarihinde sona eren dönemde, Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların toplamı 19.110 bin TL'dir (31 Mart 2015 – 3.467 bin TL). Bu tutarın 17.200 bin TL'lik kısmı işten ayrılma dolayısıyla yapılan ödemelere ilişkin olup, kalan kısmı kısa vadeli sağlanan faydalardan oluşmaktadır (31 Mart 2015 – 1.915 bin TL).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

j) İlişkili taraflara ödenen finansman giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	1.213	2.202
Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)	-	1.705
Toplam	1.213	3.907

k) Vadeli mevduat faiz gelirleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	28.315	10.068
Toplam	28.315	10.068

l) Yapılan bağışlar:

31 Mart 2016 tarihinde sona eren dönem içerisinde ilişkili taraflara yapılan toplam bağış tutarı 122 bin TL'dir (31 Mart 2015 – 45 bin TL).

32. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

Döviz kuru riski

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

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Aşağıdaki tablo 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Varlıklar	2.732.777	2.144.050
Yükümlülükler	(11.507.649)	(10.446.529)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	(8.774.872)	(8.302.479)
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	2.244.385	855.176
Net yabancı para pozisyonu	(6.530.487)	(7.447.303)

Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ve ticari borçlardan ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak suretiyle sınırlandırmaktadır. 31 Mart 2016 tarihi itibariyle Grup'un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürünü stokları tutarı 2.051.707 bin TL (31 Aralık 2015 - 1.962.440 bin TL)'dir (Not 8).

Ayrıca, Grup, 1.637.447 bin ABD Doları (4.639.542 bin TL) tutarındaki RUP yatırım kredilerini, gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini ABD Doları cinsinden ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD Doları/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak tanımlamış olup; bu kapsamda, 1 Mart 2015'ten itibaren nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır (31 Aralık 2015 - 1.709.447 bin ABD Doları (4.970.388 bin TL)). RUP yatırım kredilerinin kur farkı gelir/gideri, ilgili riskten korunma konusu olan kalemin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında "Riskten korunma kazanç/(kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

İlgili doğal hedge tutarı ve nakit akış riskinden korunma işlemi kapsamında korunma aracı olarak tanımlanan RUP yatırım kredileri hariç, Grup'un 31 Mart 2016 itibariyle 160.762 bin TL tutarında net yabancı para fazlası (31 Aralık 2015 – 514.475 bin TL net yabancı para açığı) bulunmaktadır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
31 Mart 2016						31 Aralık 2015				
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
Ticari Alacaklar	50.531	17.834	-	-	-	31.286	10.757	3	-	-
Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.539.297	594.521	266.368	61	-	1.598.597	539.810	9.102	29	-
Diğer	8.786	3.039	42	1	38	447.514	153.793	87	16	-
Dönen Varlıklar	2.598.614	615.394	266.410	62	38	2.077.397	704.360	9.192	45	-
Diğer	134.163	19.455	24.559	-	253	66.653	1.649	18.347	-	3.558
Duran Varlıklar	134.163	19.455	24.559	-	253	66.653	1.649	18.347	-	3.558
Toplam Varlıklar	2.732.777	634.849	290.969	62	291	2.144.050	706.009	27.539	45	3.558
Ticari Borçlar	2.459.911	841.333	22.863	217	1.844	2.628.025	881.949	19.480	(134)	2.345
Finansal Yükümlülükler	1.024.722	350.362	9.977	-	-	1.005.108	331.037	13.401	-	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	35.538	12.227	279	-	-	15.389	5.023	247	-	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.520.171	1.203.922	33.119	217	1.844	3.648.522	1.218.009	33.128	(134)	2.345
Finansal Yükümlülükler	7.948.867	2.460.877	304.298	-	-	6.790.725	2.285.919	45.376	-	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	38.611	12.900	642	-	-	7.282	1.939	517	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	7.987.478	2.473.777	304.940	-	-	6.798.007	2.287.858	45.893	-	-
Toplam Yükümlülükler	11.507.649	3.677.699	338.059	217	1.844	10.446.529	3.505.867	79.021	(134)	2.345
Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	2.244.385	792.117	-	-	-	855.176	294.117	-	-	-
Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	2.244.385	792.117	-	-	-	855.176	294.117	-	-	-
Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(6.530.487)	(2.250.733)	(47.090)	(155)	(1.553)	(7.447.303)	(2.505.741)	(51.482)	179	1.213
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(8.917.821)	(3.065.344)	(71.691)	(156)	(1.844)	(8.816.646)	(2.955.300)	(69.916)	163	(2.345)
Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	117.658	41.525	-	-	-	227.882	78.375	-	-	-

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Aşağıdaki tabloda 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal durum tablosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlere baz duyarlılık analizi özetlenmiştir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Mart 2016				
Kar/Zarar		Özkaynaklar		
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(868.535)	868.535	(463.954)	463.954
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	688.393	(688.393)	-	-
ABD Doları Net Etki	(180.142)	180.142	(463.954)	463.954
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(22.999)	22.999	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro Net Etki	(22.999)	22.999	-	-
TOPLAM	(203.141)	203.141	(463.954)	463.954
31 Aralık 2015				
Kar/Zarar		Özkaynaklar		
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(859.283)	859.283	(497.039)	497.039
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	582.556	(582.556)	-	-
ABD Doları Net Etki	(276.727)	276.727	(497.039)	497.039
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(22.217)	22.217	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro Net Etki	(22.217)	22.217	-	-
TOPLAM	(298.944)	298.944	(497.039)	497.039

Şirket, kullanmış olduğu RUP yatırım kredilerini nakit akış riskinden korunma muhasebesi kapsamında değerlendirmekte ve bu kredilerden oluşan kur farkı gelir/giderini özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Döviz kurundaki %10 artış/azalış etkisi aynı yöntemle hesaplanmakta ve hesaplanan kur farkı döviz kuru duyarlılık tablosunda riskten korunan kısım olarak sınıflanmaktadır. Ayrıca vadeli döviz işlemleri ve çapraz kur sabit faiz swap işlemleri ile korunan kur farkı, döviz kuru duyarlılık tablosunda riskten korunan kısım olarak sınıflanmaktadır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

İhracat ve ithalat bilgileri

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
İhracat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	1.551.266	1.828.432
Toplam	1.551.266	1.828.432
İthalat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	4.717.264	5.987.120
Toplam	4.717.264	5.987.120

33. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Tüpraş'ın 4 Nisan 2016 tarihinde gerçekleştirilen Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, 1.627.725 bin TL tutarında temettü dağıtımına karar verilmiştir. Temettü dağıtımında; tam mükellef kurumlar ile Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığı ile kar payı elde eden dar mükellef kurum ortaklarına, %650 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 6,5 TL brüt, 6,5 TL net nakit temettü ödenmesi, diğer hissedarlara %650 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 6,5 TL brüt, 5,5250 TL net nakit temettü ödenmesi taahhüt edilmiştir. 8 Nisan 2016 tarihi itibarıyla taahhüt edilen temettü ödemeleri tamamlanmıştır.