

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2017 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

1 Ocak-31 Mart 2017 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 - 50
Not 1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu	5-6
Not 2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	7-14
Not 3 İşletme birleşmeleri	14
Not 4 Nakit ve nakit benzerleri	15
Not 5 Borçlanmalar	16-18
Not 6 Ticari alacaklar ve borçlar	19-20
Not 7 Diğer alacaklar ve borçlar	20
Not 8 Stoklar	21
Not 9 Finansal yatırımlar	21
Not 10 Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	21-22
Not 11 Yatırım amaçlı gayrimenkuller	22
Not 12 Maddi duran varlıklar	23
Not 13 Maddi olmayan duran varlıklar	24
Not 14 Peşin ödenmiş giderler	25
Not 15 Diğer varlıklar ve yükümlülükler	25-27
Not 16 Ertelenmiş gelirler	27
Not 17 Karşılıklar	27-30
Not 18 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30
Not 19 Diğer borçlar	30
Not 20 Türev araçlar	31-32
Not 21 Devlet teşvik ve yardımları	32-33
Not 22 Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler	34-35
Not 23 Özkaynaklar	35-37
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)	40
Not 29 Vergi varlık ve yükümlülükleri	40-42
Not 30 Pay başına kazanç	42
Not 31 İlişkili taraf açıklamaları	42-46
Not 32 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	47-50
Not 33 Bilanço tarihinden sonraki olaylar	50

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla ara dönem konsolide finansal durum tablosu (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Varlıklar	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Dönen varlıklar		16.479.095	13.667.060
Nakit ve nakit benzerleri	4	7.339.917	6.050.721
Ticari alacaklar	6	3.933.012	3.180.282
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6, 31	1.222.611	751.824
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		2.710.401	2.428.458
Diğer alacaklar	7	25.557	25.626
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		25.557	25.626
Türev araçlar	20	37.536	34.731
Stoklar	8	4.399.175	3.608.439
Peşin ödenmiş giderler	14	67.648	97.903
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	29	223	95.928
Diğer dönen varlıklar	15	676.027	573.430
Duran varlıklar		17.563.137	17.551.120
Finansal yatırımlar	9	4.000	4.000
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	912.305	923.994
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	4.621	4.621
Maddi duran varlıklar	12	11.727.915	11.741.476
Maddi olmayan duran varlıklar	13	53.289	55.106
Diğer maddi olmayan duran varlıklar		53.289	55.106
Türev araçlar	20	397.663	368.882
Peşin ödenmiş giderler	14	280.037	238.352
Ertelenmiş vergi varlığı	29	3.181.569	3.227.031
Diğer duran varlıklar	15	1.001.738	987.658
Toplam varlıklar		34.042.232	31.218.180
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		15.701.737	12.660.262
Kısa vadeli borçlanmalar	5	831.516	385.524
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	1.445.531	1.572.434
Ticari borçlar	6	7.915.029	6.987.843
İlişkili taraflara ticari borçlar	6, 31	49.309	88.017
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		7.865.720	6.899.826
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	44.688	92.442
Diğer borçlar	19	1.569.423	27.953
İlişkili taraflara diğer borçlar	19, 31	794.365	18.546
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		775.058	9.407
Türev araçlar	20	42.260	29.454
Ertelenmiş gelirler	16	3.341	15.417
Dönem karı vergi yükümlülüğü	29	112.268	141.217
Kısa vadeli karşılıklar	17	114.316	65.056
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		41.619	13.571
Diğer kısa vadeli karşılıklar		72.697	51.485
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	3.623.365	3.342.922
Uzun vadeli yükümlülükler		10.930.365	10.390.885
Uzun vadeli borçlanmalar	5	10.719.589	10.176.307
Uzun vadeli karşılıklar	17	202.730	207.415
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		202.730	207.415
Ertelenmiş gelirler	16	4.276	3.992
Türev araçlar	20	2.435	1.782
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	15	1.335	1.389
Toplam yükümlülükler		26.632.102	23.051.147
Özkaynaklar		7.410.130	8.167.033
Ödenmiş sermaye	23	250.419	250.419
Sermaye düzeltme farkları	23	1.344.243	1.344.243
Paylara ilişkin primler (iskontolar)		-	172
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(7.986)	(7.986)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(7.986)	(7.986)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(7.986)	(7.986)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(1.061.669)	(986.870)
Yabancı para çevrim farkları		24.378	23.192
Riskten korunma kazançları (kayıpları)		(1.208.710)	(1.132.725)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(1.208.710)	(1.132.725)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		122.663	122.663
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	23	279.668	331.337
Geçmiş yıllar karları veya zararları		5.651.805	5.363.804
Net dönem karı veya zararı		868.824	1.793.267
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		7.325.304	8.088.386
Kontrol gücü olmayan paylar		84.826	78.647
Toplam kaynaklar		34.042.232	31.218.180

31 Mart 2017 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 4 Mayıs 2017 tarihli yönetim kurulu toplantısında onaylanmıştır.

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.**31 Mart 2017 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	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Notlar	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Hasılat	24	12.369.639	6.191.416
Satışların maliyeti	24	(10.761.171)	(5.784.185)
Brüt kar (zarar)		1.608.468	407.231
Genel yönetim giderleri	25	(178.864)	(177.669)
Pazarlama giderleri	25	(55.817)	(41.810)
Araştırma ve geliştirme giderleri	25	(4.817)	(7.183)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	26	55.232	99.194
Esas faaliyetlerden diğer giderler	26	(112.133)	(5.946)
Esas faaliyet karı (zararı)		1.312.069	273.817
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	27	926	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler	27	-	(201)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	10	57.125	14.733
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)		1.370.120	288.349
Finansman gelirleri	28	162.361	181.555
Finansman giderleri	28	(480.752)	(374.003)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		1.051.729	95.901
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(175.970)	(12.787)
Dönem vergi (gideri) geliri		(112.268)	(3.545)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	29	(63.702)	(9.242)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		875.759	83.114
Diğer kapsamlı gelirler:			
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(75.555)	82.503
Yabancı para çevrim farkları		1.186	(483)
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		(94.981)	107.703
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		18.240	(24.717)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri		18.240	(24.717)
Diğer kapsamlı gelir (gider)		(75.555)	82.503
Toplam kapsamlı gelir (gider)		800.204	165.617
Dönem karının (zararının) dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		6.935	4.202
Ana ortaklık payları		868.824	78.912
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		6.179	4.007
Ana ortaklık payları		794.025	161.610
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)			
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (kr.)	30	3,47	0,32

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide özkaynak değişim tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)				Birikmiş karlar					
	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)				Riskten korunma kazançları (kayıpları)									
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler (iskontolar)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları veya zararları	Net dönem karı veya zararı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar	
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	
Bağımsız denetimden geçmemiş														
1 Ocak 2017	250.419	1.344.243	172	(7.986)	(1.132.725)	23.192	122.663	331.337	5.363.804	1.793.267	8.088.386	78.647	8.167.033	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	1.793.267	(1.793.267)	-	-	-	-
Kar payları	-	-	(172)	-	-	-	-	(51.669)	(1.505.266)	-	(1.557.107)	-	(1.557.107)	-
- Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	868.824	868.824	6.935	875.759	-
- Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	(75.985)	1.186	-	-	-	-	(74.799)	(756)	(75.555)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(75.985)	1.186	-	-	-	868.824	794.025	6.179	800.204	-
31 Mart 2017	250.419	1.344.243	-	(7.986)	(1.208.710)	24.378	122.663	279.668	5.651.805	868.824	7.325.304	84.826	7.410.130	

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
konsolide nakit akış tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	
		1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		872.904	545.877
Dönem karı (zararı)		875.759	83.114
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		574.869	336.340
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	12, 13	142.377	134.281
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		5.877	(86.691)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	5.877	(86.691)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	17	35.491	33.004
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	28	80.059	63.872
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	28	(67.870)	161.431
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		3.605	64.814
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	10	(57.125)	(14.733)
Vergi gideri (geliri) ile ilgili düzeltmeler		175.970	12.787
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	27	(926)	201
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	28	247.285	(123.896)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		10.126	91.270
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(513.568)	338.589
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(756.180)	589.130
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(79.324)	407.003
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(796.613)	(36.465)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		920.510	(436.321)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		198.039	(184.758)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		937.060	758.043
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(45.512)	(195.290)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(18.644)	(16.876)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(104.787)	(179.594)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.315	50
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(176.102)	(221.644)
Alınan temettüler	10	70.000	42.000
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		423.963	1.364.134
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		14.097.037	9.634.332
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(13.673.346)	(8.268.373)
Ödenen faiz		(99.868)	(55.358)
Alınan faiz		100.140	53.533
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		1.192.080	1.730.417
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		67.870	(161.431)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		1.259.950	1.568.986
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	5.022.402	2.199.168
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	6.282.352	3.768.154

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1991 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. 31 Mart 2017 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 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

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

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

(*) Körfez, Grup'un 31 Mart 2017 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 2017 tarihi itibarıyla aktif toplamı 7.133 bin TL ve net dönem zararı 556 bin TL'dir.

Müşterek yönetime tabi ortaklık	Faaliyet gösterdiği ülke	Faaliyet konusu
OPET Petrolcülük A.Ş. ("Opet")	Türkiye	Petrol ürünleri perakende satışı
THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş.	Türkiye	Jet yakıtı ikmal hizmeti
Opet International Limited	İngiltere	Petrol ürünleri ticareti
Opet Trade B.V.	Hollanda	Petrol ürünleri ticareti
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 2017 tarihinde sona eren dönem içerisinde 5.407'dir (31 Aralık 2016 – 5.296).

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 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları

Grup'un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("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 2016 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 baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 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 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

i) 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 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatla uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 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.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 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 zamanlı 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, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu 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 konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

ii) 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.

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

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015'te TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

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.

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.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016'da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

UMSK Eylül 2016'da, UFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. UFRS 4'de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtük yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Yeni değiştirilmiş standart:

- a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve
- b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan UMS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

UMSK, UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UFRS 12 "Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar": Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1.3 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.

2.1.4 Konsolidasyon esasları

- a) 31 Mart 2017 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen esaslarla tutarlı olarak hazırlanan ana şirket olan Tüpraş'ın ve Bağlı Ortaklıkları'nın finansal tablolarını kapsamaktadır.
- b) 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıklar ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkları'nın oy hakları ve etkin ortaklık payları 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen oy hakları ve etkin ortaklık paylarından değişiklik göstermemiştir.

	31 Mart 2017		31 Aralık 2016	
	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	79,98	79,98
Karaköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Çengelköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Pendik	79,98	79,98	79,98	79,98
Tuzla	79,98	79,98	79,98	79,98

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- 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.

Aşağıdaki tabloda 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen müşterek yönetime tabi ortaklıkların oranları gösterilmiştir:

	31 Mart 2017		31 Aralık 2016	
	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.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

2.2.1 Karşılaştırmalı bilgiler

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

Grup, 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 31 Mart 2017 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 31 Mart 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

31 Mart 2017 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında karşılaştırmalı finansal tablolarda yapılan sınıflandırma değişiklikleri aşağıdaki gibidir:

- Şirket'in 31 Mart 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunda esas faaliyetlerden diğer giderler hesabında kaydedilmiş olan 83.471 bin TL tutarındaki çalışmayan kısım giderleri satışların maliyeti hesabına sınıflandırılmıştır.
- Şirket'in 31 Mart 2016 tarihli nakit akış tablosunda mevduatlardan kaynaklı kur farkı zararları; dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler ile yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi kalemlerinde gösterilmiştir.

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 2017 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 2017 tarihi itibarıyla özet ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2016 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 2016 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. İşletme birleşmeleri

31 Mart 2017 tarihinde sona eren ara dönem içerisinde gerçekleşen herhangi bir işletme birleşmesi yoktur.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Bankalar		
Gelir payı (bloke)	1.036.907	1.002.012
Vadeli mevduat	6.268.720	5.016.257
Vadesiz mevduat	13.632	6.145
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	20.658	26.307
Toplam	7.339.917	6.050.721

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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilmiştir (Not 15).

Vadeli mevduat ve diğer hazır değerler

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2017

	Etkin faiz oranı %	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	12,68	1.715.082	55.000	1.770.082
ABD Doları	3,39	4.417.542	16.713	4.434.255
Avro	1,57	35.900	27.975	63.875
İngiliz Sterlini	1,30	508	-	508
Vadeli mevduat		6.169.032	99.688	6.268.720

31 Aralık 2016

	Etkin faiz oranı %	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	11,40	945.212	-	945.212
ABD Doları	3,63	2.884.335	181.826	3.066.161
Avro	1,98	1.003.834	557	1.004.391
İngiliz Sterlini	1,30	493	-	493
Vadeli mevduat		4.833.874	182.383	5.016.257

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle konsolide nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Hazır değerler	7.339.917	4.638.043
Eksi: Bloke mevduatlar (Gelir payı)	(1.036.907)	(861.030)
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(20.658)	(8.859)
Nakit ve nakit benzeri değerler	6.282.352	3.768.154

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Borçlanmalar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	830.937	385.162
Kredi faiz tahakkukları	579	362
Toplam	831.516	385.524
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:		
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli taksitleri	1.274.393	1.265.535
Çıkarılmış tahviller	-	200.000
Kredi faiz tahakkukları	126.574	81.435
Tahvil faiz tahakkukları	44.564	25.464
Toplam	1.445.531	1.572.434
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Uzun vadeli banka kredileri	8.172.569	7.712.045
Çıkarılmış tahviller	2.547.020	2.463.440
Kredi faiz tahakkukları	-	822
Toplam	10.719.589	10.176.307
Toplam borçlanmalar	12.996.636	12.134.265

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. İlgili tahvil 16 Ocak 2017 tarihi itibarıyla itfa olmuştur.

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 tamamlamıştır. Satışı tamamlanan toplam 700 milyon ABD Doları tutarındaki tahviller altı ayda bir faiz ödemeli olup bu tahvillerin kupon faiz oranı %4,125 ve vadesi 2 Mayıs 2018'dir.

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 (Koordinatör), 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 imzalamıştır. Bu sözleşmelere istinaden 29 Mart 2016 tarihinde 261,5 milyon Avro ve 157,5 milyon USD tutarlarında kredi kullanılmıştır. Krediler 6 ayda bir faiz ödemeli, ilk 3 yıl geri ödemesiz ve toplam 5 yıl vadelidir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Borçlanmalar (devamı)

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 yıl anapara ve faiz geri ödemesiz, toplam 12 yıl vadeli, üçüncü kredi anlaşması ise ilk 4 yıl anapara geri ödemesiz, toplam 7 yıl vadeli. Bu kredilerin geri ödemeleri 2015 yılında başlamış olup 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla kredilerin toplam tutarı 1.555 milyon ABD Dolarıdır (31 Aralık 2016–1.555 milyon ABD Doları).

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmaların para birimi ve etkin faiz oranı bilgileri aşağıdaki gibidir:

			31 Mart 2017
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
ABD doları krediler	0,83	132.206.064	481.045
TL krediler (*)	8,80	322.533.492	322.534
Avro krediler	2,89	7.000.000	27.358
			830.937
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
ABD doları krediler	3,35	328.478.832	1.195.203
Avro krediler	3,21	9.584.273	37.458
TL krediler	12,82	41.732.026	41.732
			1.274.393
Faiz tahakkukları			171.717
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			2.277.047
Uzun vadeli borçlanmalar:			
ABD doları krediler	3,12	1.594.051.266	5.800.115
ABD doları tahviller	4,17	700.000.000	2.547.020
Avro krediler	2,07	293.591.621	1.147.444
TL krediler	12,72	1.225.009.804	1.225.010
			10.719.589
Faiz tahakkukları			-
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			10.719.589

(*) 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla, ÖTV, Gümkart ve SGK borçlarının ödenmesinde bankalar tarafından Şirket'e 150.137 bin TL tutarında faizsiz kredi sağlanmıştır (31 Aralık 2016 – 190.645 bin TL).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Borçlanmalar (devamı)

			31 Aralık 2016
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
Avro krediler	2,89	7.000.000	25.970
TL krediler (*)	8,80	359.191.765	359.192
			385.162
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
ABD doları krediler	3,34	314.914.269	1.108.246
Avro krediler	3,21	9.584.273	35.557
TL krediler	12,65	121.732.026	121.732
TL tahviller	8,97	200.000.000	200.000
			1.465.535
Faiz tahakkukları			107.261
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			1.957.958
Uzun vadeli borçlanmalar:			
ABD doları krediler	3,11	1.613.833.466	5.679.403
ABD doları tahviller	4,17	700.000.000	2.463.440
Avro krediler	2,08	296.011.204	1.098.171
TL krediler	12,58	934.470.588	934.471
			10.175.485
Faiz tahakkukları			822
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			10.176.307

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
2018	4.574.194	4.544.096
2019	1.712.714	1.358.333
2020	1.500.943	1.443.351
2021	1.186.018	1.092.287
2022 ve sonrası	1.745.720	1.738.240
Toplam	10.719.589	10.176.307

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Ticari alacaklar	2.718.988	2.433.602
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 31)	1.222.611	751.824
Şüpheli ticari alacaklar	2.676	2.676
Diğer ticari alacaklar	16	9
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenen finansman geliri	(8.603)	(5.153)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(2.676)	(2.676)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)	3.933.012	3.180.282

Tüpraş, 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 601.063 bin TL'yi (31 Aralık 2016 – 1.625.766 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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla söz konusu ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detaylar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Grup 1	55.444	1.783
Grup 2	315.450	3.063
Grup 3	2.973.041	2.070.505
Grup 4	516.091	1.040.014
Toplam	3.860.026	3.115.365

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 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)***Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için yaşlandırma analizi***

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
3 aydan kısa	70.629	62.386
3-12 ay arası	2.357	2.531
Toplam	72.986	64.917

Şüpheli ticari alacak karşılığının 31 Mart 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	2.676	2.593
Dönem içerisindeki artış	-	-
Dönem içerisindeki tahsilatlar	-	-
31 Mart	2.676	2.593

Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Ticari borçlar	7.869.790	6.910.572
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 31)	49.309	88.017
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(4.070)	(10.746)
Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)	7.915.029	6.987.843

7. Diğer alacaklar ve borçlar**Kısa vadeli diğer alacaklar:**

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Verilen depozito ve teminatlar	10.633	10.280
Personelden alacaklar	7.957	7.723
Sigorta tazminat alacakları	6.967	7.623
Şüpheli diğer alacaklar	304	304
Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(304)	(304)
Toplam	25.557	25.626

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8. Stoklar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
İlk madde ve malzeme	963.690	1.084.842
Yarı mamuller	837.906	795.792
Mamuller	1.084.208	919.756
Ticari mallar	34.964	50.669
Yoldaki mallar	1.469.757	743.851
Diğer stoklar	14.527	13.529
	4.405.052	3.608.439
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(5.877)	-
Toplam	4.399.175	3.608.439

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla, stok değer düşüklüğü karşılığının 4.070 bin TL'si mamullerden, 1.807 bin TL'si yarı mamullerden kaynaklanmaktadır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır.

Stok değer düşüklüğü karşılığının 31 Mart 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	-	102.114
Dönem içerisindeki artışlar	5.877	15.423
Dönem içerisindeki iptaller	-	(102.114)
31 Mart	5.877	15.423

9. Finansal yatırımlar

Satılmaya hazır finansal yatırımlar:

		31 Mart 2017		31 Aralık 2016
	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 2017		31 Aralık 2016
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
OPET Petrolcülük A.Ş.	40,00	912.305	40,00	923.994
		912.305		923.994

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 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

31 Mart 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	923.994	762.217
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların;		
Mali yıl karlarındaki pay	57.125	14.733
Dağıttığı temettü	(70.000)	(42.000)
Yabancı para çevrim farkları	1.186	(483)
31 Mart	912.305	734.467

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

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Dönen varlıklar	3.027.238	3.039.266
Duran varlıklar	2.377.427	2.301.201
Toplam varlıklar	5.404.665	5.340.467
Kısa vadeli yükümlülükler	2.554.999	2.399.461
Uzun vadeli yükümlülükler	1.041.586	1.103.703
Özkaynaklar	1.808.080	1.837.303
Toplam kaynaklar	5.404.665	5.340.467
	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Satış gelirleri (net)	5.897.516	3.820.320
Brüt kar	338.928	219.069
Faaliyet karı	165.501	87.091
Net dönem karı	142.813	36.833

11. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller 4.621 bin TL tutarındaki arsalarından oluşmaktadır (31 Aralık 2016 – 4.621 bin TL). Yatırım amaçlı arsaların makul değerleri yapılan değerlendirme çalışmaları kapsamında 38.117 bin TL olarak tespit edilmiştir (31 Aralık 2016 – 38.117 bin TL).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2017	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2017
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	48.844	-	-	-	48.844
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.687.757	-	741	-	3.688.498
Binalar	744.592	-	5	-	744.597
Makine, tesis ve cihazlar	11.420.284	9	7.450	(332)	11.427.411
Taşıt araçları	749.479	1.411	-	(881)	750.009
Döşeme ve demirbaşlar	114.397	258	2.118	(70)	116.703
Yapılmakta olan yatırımlar	649.948	125.710	(13.082)	-	762.576
Diğer maddi duran varlıklar	1.488	-	-	-	1.488
	17.416.789	127.388	(2.768)	(1.283)	17.540.126
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.272.244)	(37.696)	-	-	(1.309.940)
Binalar	(188.970)	(3.912)	-	-	(192.882)
Makine, tesis ve cihazlar	(3.972.568)	(83.512)	-	322	(4.055.758)
Taşıt araçları	(171.865)	(8.791)	-	521	(180.135)
Döşeme ve demirbaşlar	(68.301)	(3.869)	-	51	(72.119)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.365)	(12)	-	-	(1.377)
	(5.675.313)	(137.792)	-	894	(5.812.211)
Net defter değeri	11.741.476				11.727.915

	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

31 Mart 2017 tarihinde sona eren ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda 137.792 bin TL'lik (31 Mart 2016 – 129.497 bin TL) amortisman giderinin 131.172 bin TL'lik (31 Mart 2016 – 120.150 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 1 bin TL'lik (31 Mart 2016 – 1 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 6.619 bin TL'lik (31 Mart 2016 – 9.346 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. Maddi olmayan duran varlıklar

Diğer maddi olmayan duran varlıklar:

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2017	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2017
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	64.330	-	427	-	64.757
Geliştirme giderleri	68.403	-	2.341	-	70.744
	132.733	-	2.768	-	135.501
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(36.449)	(1.598)	-	-	(38.047)
Geliştirme giderleri	(41.178)	(2.987)	-	-	(44.165)
	(77.627)	(4.585)	-	-	(82.212)
Net defter değeri	55.106				53.289

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla diğer maddi olmayan 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 2017 tarihinde sona eren ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda 4.585 bin TL'lik (31 Mart 2016 – 4.784 bin TL) itfa payı giderinin; 3 bin TL'lik kısmı satılan malın maliyetinde (31 Mart 2016 – 3 bin TL), 4.582 bin TL'lik kısmı genel yönetim giderlerinde (31 Mart 2016 – 4.781 bin TL) yer almaktadır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14. Peşin ödenmiş giderler**Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:**

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	33.175	41.680
Peşin ödenen yatırım kredisi sigorta giderleri (*)	26.762	27.811
Verilen sipariş avansları	7.711	28.412
Toplam	67.648	97.903

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	174.610	120.883
Peşin ödenen yatırım kredisi sigorta giderleri (*)	71.296	77.589
İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avansları (Not 31)	32.441	37.454
Peşin ödenen diğer giderler	1.690	2.426
Toplam	280.037	238.352

(*) 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 2017	31 Aralık 2016
Tecil edilen Katma Değer Vergisi ("KDV")	436.527	357.063
Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi ("ÖTV")	82.554	79.863
Yedek parça ve malzeme stokları	67.277	69.591
Mahsup edilecek vergi ve fonlar	59.308	44.302
Gelir tahakkukları	16.757	19.348
Diğer çeşitli dönen varlıklar	13.604	3.263
Toplam	676.027	573.430

Diğer duran varlıklar:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Yedek parça ve malzeme stokları	1.022.764	1.008.993
Diğer	1.429	1.120
Yedek parça ve malzeme stokları değer düşüklüğü karşılığı	(22.455)	(22.455)
Toplam	1.001.738	987.658

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. Diğer varlık ve yükümlülükler (devamı)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek ÖTV	1.454.058	1.371.333
Gelir payı	1.041.277	1.006.511
Ödenecek KDV	512.492	226.314
Tecil edilen KDV	436.527	357.063
Tecil edilen ÖTV	82.554	79.863
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	58.309	43.475
Gider tahakkukları (*)	-	246.536
Diğer	38.148	11.827
Toplam	3.623.365	3.342.922

(*) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla gider tahakkukları Tüpraş'ın fiyat riskine maruz kalan stokları için yapılan mal alım-satım işlemlerinin (swap işlemleri ile sıfır maliyetli koridor işlemleri) gider tahakkuklarından oluşmaktadır. Toplam 7.050 bin varil ham petrol stokları için yapılmış swap işlemlerinin ağırlıklı ortalama sabit fiyatı 47,47 ABD Doları/varil'dir. Toplam 6.950 bin varil ham petrol stokları için yapılmış sıfır maliyetli koridor işlemlerinin ağırlıklı ortalama alım fiyatı 42,91 ABD Doları/varil, ağırlıklı ortalama satım fiyatı 53,56 ABD Doları/varil'dir. 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren mal alım-satım işlemlerinin ilgili gider tahakkuku satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiş olup 9 Ocak 2017 tarihi itibarıyla ödenmiştir.

Tecil edilen ÖTV ve KDV, ihracat kayıtlı satışların ÖTV ve KDV tutarından oluşmaktadır ve aynı zamanda varlıklarda "Diğer dönen varlıklar" içerisinde ve yükümlülüklerde "Diğer Kısa Vadeli 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, "Diğer Kısa Vadeli 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 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. Diğer varlık ve yükümlülükler (devamı)

Bu kararlara istinaden 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla hesaplanan 1.041.277 bin TL (31 Aralık 2016 – 1.006.511 bin TL) tutarında gelir payları kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilmeksizin "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Hesaplanan Gelir Payı'na ilişkin olarak bankalarda bloke gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilen 1.036.907 bin TL'lik tutar, "Nakit ve Nakit Benzerleri" içerisinde "Gelir payı (bloke)" olarak sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2016 – 1.002.012 bin TL) (Not 4).

Diğer uzun vadeli yükümlülükler:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Tesise katılım payı	1.335	1.389
Toplam	1.335	1.389

16. Ertelenmiş gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Alınan sipariş avansları	1.424	13.591
Ertelenmiş gelirler	1.917	1.826
Toplam	3.341	15.417

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Ertelenmiş gelirler	4.276	3.992
Toplam	4.276	3.992

17. Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kıdeme teşvik primi karşılığı	9.393	9.073
Personel prim tahakkukları	32.226	4.498
Toplam	41.619	13.571

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. Karşılıklar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	154.447	159.190
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	44.328	44.137
Kıdeme teşvik primi karşılığı	3.955	4.088
Toplam	202.730	207.415

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:

	2017	2016
1 Ocak	13.161	12.847
Dönem içerisindeki artışlar	1.585	2.154
Dönem içerisindeki ödemeler	(1.398)	(1.636)
31 Mart	13.348	13.365

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 2017 tarihi itibarıyla 4.426,16 TL (31 Aralık 2016 – 4.297,21 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

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

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. Karşılıklar (devamı)

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 2017	31 Aralık 2016
İskonto oranı (%)	%4,50	%4,50
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	%99,51	%99,51

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 2017 tarihi itibarıyla geçerli olan 4.426,16 TL üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2016 – 4.297,21 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	159.190	144.547
Faiz giderleri	4.286	3.741
Dönem içerisindeki artışlar	4.934	10.061
Dönem içerisindeki ödemeler	(13.963)	(12.242)
31 Mart	154.447	146.107

Kullanılmamış izin günleri karşılığı:

Kullanılmamış izin günleri karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	44.137	41.904
Dönem içerisindeki artışlar	3.474	4.071
Dönem içerisindeki ödemeler	(3.283)	(2.998)
31 Mart	44.328	42.977

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Dava karşılığı	12.523	12.523
EPDK katkı payı	25.379	20.159
Sürastarya karşılığı	17.660	13.787
Diğer	17.135	5.016
Toplam	72.697	51.485

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. Karşılıklar (devamı)

31 Mart 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara dönemler için kısa vadeli borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Dava karşılığı	EPDK katılma payı	Sürastarya karşılığı	Diğer	Toplam
1 Ocak 2017	12.523	20.159	13.787	5.016	51.485
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	-	5.220	3.873	12.119	21.212
Dönem içerisindeki ödemeler	-	-	-	-	-
31 Mart 2017	12.523	25.379	17.660	17.135	72.697
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

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

18. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Personele borçlar	26.177	59.016
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	18.511	33.426
Toplam	44.688	92.442

19. Diğer borçlar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
İlişkili taraflara temettü borçları (Not 31)	794.125	-
İlişkili olmayan taraflara temettü borçları	762.982	-
Alınan depozito ve teminatlar	12.076	9.407
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 31)	240	18.546
Toplam	1.569.423	27.953

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20. Türev araçlar

	31 Mart 2017				31 Aralık 2016			
	Rayiç değerler				Rayiç değerler			
	Alım Kontrat Tutarı	Satım Kontrat Tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Alım Kontrat Tutarı	Satım Kontrat Tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	312.862	312.862	432	6.645	301.972	301.972	1.841	3.791
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	76.545	60.709	33.626	26.196	41.402	27.294	30.797	21.234
<i>Alım satım amaçlı</i>								
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	182.104	181.930	211	90	316.728	316.861	2.093	-
Vadeli mal alım-satım işlemleri	388.262	394.325	3.267	9.329	82.708	87.174	-	4.429
Kısa vadeli türev araçlar			37.536	42.260			34.731	29.454
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	1.799.285	1.799.285	2.331	591	1.746.128	1.746.128	4.745	1.782
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	1.102.642	744.596	395.332	1.844	952.255	627.640	364.137	-
Uzun vadeli türev araçlar			397.663	2.435			368.882	1.782
Toplam türev araçlar			435.199	44.695			403.613	31.236

31 Mart 2017 tarihleri itibariyle vadeli döviz işlemleri, Tüpraş'ın çeşitli finans kuruluşları ile imzaladığı ve 3 Nisan 2017 tarihinde sona erecek olan toplam 50.000 bin ABD doları karşılığında 182.104 bin TL alım yükümlülüğü doğuran forward işlemlerden oluşmaktadır. 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle vadeli döviz işlemleri, Tüpraş'ın çeşitli finans kuruluşları ile imzaladığı ve 3 Ocak 2017 tarihinde sona erecek olan toplam 90.000 bin ABD doları karşılığında 316.861 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward işlemlerden oluşmaktadır.

31 Mart 2017 tarihi itibariyle faiz haddi swap işlemleri, Tüpraş'ın 535.294 bin ABD doları (31 Aralık 2016 – 535.294 bin ABD Doları) cinsinden ve Ditaş'ın 42.071 bin Avro (31 Aralık 2016 – 44.285 bin Avro) cinsinden uzun vadeli kredilerinin değişken faizli taksit ödemelerini nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemlerinden oluşmaktadır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20. Türev araçlar (devamı)

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla çapraz kur sabit faiz swap işlemleri, Tüpraş'ın 200.000 bin ABD doları cinsinden ve dövizde endeksli sabit faiz oranına sahip uzun vadeli tahvillerinin 463.875 bin TL tutarlı ve Türk Lirasına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemleri (31 Aralık 2016 – 200.000 bin ABD doları) ile Tüpraş'ın 82.353 bin ABD doları (31 Aralık 2016 – 82.353 bin ABD doları) cinsinden ve dövizde endeksli değişken faizli uzun vadeli borçlanmalarının toplam 191.059 bin TL tutarlı ve Türk Lirasına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerinden ve Ditaş'ın 19.928 bin Euro cinsinden ve dövizde endeksli faiz oranına sahip uzun vadeli borçlanmalarının toplam 73.932 bin TL tutarlı Türk Lirasına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemleri ile 73.932 bin TL tutarlı Türk Lirasına endeksli swap işlemlerinin toplam 21.008 bin ADB doları ve dövizde endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2016 – Yoktur).

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla vadeli mal-alım satım işlemleri ürün crack sabitleme işlemleri, swap işlemleri ile sıfır maliyetli koridor işlemlerinden oluşmaktadır. Ürün crack sabitleme işlemleri toplam 1.650 bin varil benzin stokları, 2.520 bin varil jet stokları ve 750 bin varil dizel stokları için yapılmış ve bu işlemlerin ağırlıklı ortalama sabitleme marjı sırasıyla 12,033, 9,896 ve 11,2 ABD Doları/varildir. Swap işlemleri toplam 150 bin varil ham petrol stokları için yapılmış ve bu işlemlerin ağırlıklı ortalama sabit fiyatı 51,40 ABD Doları/varildir. Sıfır maliyetli koridor işlemleri toplam 450 bin varil ham petrol stokları için yapılmış ve bu işlemlerin ağırlıklı ortalama alım fiyatı 47 ABD Doları/varil, ağırlıklı ortalama satım fiyatı 55,52 ABD Doları/varildir. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla vadeli mal-alım satım işlemleri ürün crack sabitleme işlemleri işlemlerinden oluşmaktadır. Ürün crack sabitleme işlemleri toplam 1.500 bin varil benzin stokları ve 900 bin varil jet stokları için yapılmış ve bu işlemlerin ağırlıklı ortalama sabitleme marjı sırasıyla 10,704 ve 9,683 ABD Doları/varildir.

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 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam Ar-ge harcamalarının 3.903 bin TL'si (31 Mart 2016 – 882 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 2017 tarihi itibarıyla 7.969.662 bin TL (31 Aralık 2016 – 7.969.662 bin TL) yatırım harcaması yapmış olup gelecek dönemlerde kullanabileceği 3.656.588 bin TL (31 Aralık 2016 – 3.656.588 bin TL) vergi aktifi elde etmiştir. Şirket, kullanılmayan yatırım indirimleri için hesaplanan 123.724 bin TL tutarındaki yeniden değerlendirme kazancını 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla mali tablolarına yansıtmıştır (31 Aralık 2016 – 123.724 bin TL). Ayrıca Şirket, Stratejik Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla oluşan vergi matrahından 596.016 bin TL'yi mahsup etmiştir (31 Aralık 2016 – 517.666 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.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

21. Devlet teşvik ve yardımları (devamı)

Şirket 9 Ekim 2014 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 23 Şubat 2015 tarihinde Kırıkkale Rafinerisi depolama ve ambar hizmetleri konulu projesi kapsamında T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden yatırım teşvik belgesi almıştır. Yatırımın yararlandığı destek unsurları KDV istisnası ve gümrük vergisi muafiyetidir.

Şirket 24 Temmuz 2015 tarihinde İzmir 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 (%50), yatırıma katkı oranı (%15) 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 (%70), yatırıma katkı oranı (%30) ve faiz desteğidir.

Şirket 20 Haziran 2016 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), faiz desteği ve gümrük vergisi muafiyetidir.

Şirket 3 Ocak 2017 tarihinde İzmit 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 (%50), yatırıma katkı oranı (%15) ve gümrük vergisi muafiyetidir.

Şirket 1 Şubat 2017 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).

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

31 Mart 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un devlet teşvik ve yardımlarından gelirleri (tamamı konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir) aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Mart 2016
SGK teşvikleri	8.226	7.398
Ar-Ge teşvikleri	3.903	882
Faiz desteği	171	3.912
Toplam	12.300	12.192

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

31 Mart 2017			31 Aralık 2016	
Alınan teminatlar:	Orijinal bakiye:	TL karşılığı:	Orijinal bakiye:	TL karşılığı:
Alınan teminat mektupları		1.502.179		1.679.662
- TL Teminat mektupları	767.177	767.177	1.003.107	1.003.107
- USD Teminat mektupları	176.408	641.877	160.721	565.608
- EUR Teminat mektupları	21.728	84.918	27.113	100.585
- Diğer para cinslerinden teminat mektupları	-	8.207	-	10.362
Teminat senetleri		13.163		14.485
- TL Teminat senetleri	13.163	13.163	14.485	14.485
Alınan garanti mektupları		231.930		225.960
- TL Garanti mektupları	50.000	50.000	50.000	50.000
- USD Garanti mektupları	50.000	181.930	50.000	175.960
Toplam alınan teminatlar		1.747.272		1.920.107
Verilen teminatlar:				
Teminat akreditifleri		461.035		672.163
- USD Teminat akreditifleri	123.833	450.578	184.253	648.422
- EUR Teminat akreditifleri	2.638	10.309	3.921	14.545
- Diğer para cinslerinden teminat akreditifleri	-	148	-	9.196
Teminat mektupları		832.006		796.468
- TL Teminat mektupları	545.078	545.078	607.798	607.798
- USD Teminat mektupları	78.857	286.928	53.612	188.670
Gümrüklere verilen teminat mektupları ve kefaletler		842.566		1.000.185
- TL Teminat mektupları	795.666	795.666	955.666	955.666
- EUR Teminat mektupları	12.000	46.900	12.000	44.519
Bankalara verilen kefaletler		341.327		338.033
- USD Kefaletler	46.792	170.257	47.577	167.433
- EUR Kefaletler	43.771	171.070	45.985	170.600
Toplam verilen teminatlar		2.476.934		2.806.849

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla alınan teminatlar müşteri ve satıcılardan alınan teminatlardan oluşmaktadır. Verilen teminatlar ise genellikle kamu kuruluşlarına ve gümrük dairelerine verilen teminatlardan oluşmaktadır. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla bankalara verilen kefaletler, Grup'un konsolidasyon kapsamında olan şirketlerinin kullandığı 334.683 bin TL (31 Aralık 2016 - 331.726 bin TL) tutarındaki krediler ve 6.644 bin TL (31 Aralık 2016 - 6.307 bin TL) tutarındaki türev işlemler için verilmiştir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Grup'un 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.135.607	2.468.816
- TL	1.340.744	1.563.464
- USD	737.506	837.092
- EUR	57.209	59.064
- Diğer	148	9.196
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	341.327	338.033
- USD	170.257	167.433
- EUR	171.070	170.600
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D.Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	2.476.934	2.806.849

23. Özkaynaklar

Şirket'in 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2016	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 ("kr."). Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kuruş (31 Aralık 2016 -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.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

23. Özkaynaklar (devamı)

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

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Yukarıda bahis geçen tutarların Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 279.668 bin TL'dir (31 Aralık 2016 – 331.337 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 dağıtılabilmektedir.

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 2017 tarihi itibarıyla 2.830.104 bin TL'dir. Bu kaynakların 1.698.998 bin TL'lik enflasyon düzeltme farklarından ve 11.503 bin TL'lik diğer sermaye yedeklerinden oluşan kısmı temettü olarak dağıtılması halinde vergiye tabi olacaktır.

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla sona eren ara dönem içinde, yasal kayıtlara göre oluşan 2016 yılı net dağıtılabilecek dönem karının birinci ve ikinci tertip yasal akçeler ayrıldıktan sonra kalan bakiyenin tamamı ve ikinci tertip yedek akçelerden toplam 1.557.107 bin TL'nin nakit temettü olarak dağıtılması taahhüt edilmiştir. İlgili dağıtım yapılırken, tam mükellef kurumlar ile Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığı ile kar payı elde eden dar mükellef ortaklara, %621,8 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 6,218 TL brüt, 6,218 TL net temettü ödemesi, diğer hissedarlara %621,8 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 6,218 TL brüt, 5,2853 TL net nakit temettü ödemesi taahhüt edilmiş ve 6 Nisan 2017 tarihi itibarıyla tamamı ödenmiştir.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

23. Özkaynaklar (devamı)

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sona eren yıl içinde, yasal kayıtlara göre oluşan 2015 yılı net dağıtılabilir dönem karının birinci ve ikinci tertip yasal akçeler ayrıldıktan sonra kalan bakiyenin tamamı ve ikinci tertip yedek akçelerden toplam 1.627.725 bin TL'nin nakit temettü olarak dağıtılması taahhüt edilmiş ve tamamı ödenmiştir. İlgili dağıtım yapılırken, tam mükellef kurumlar ile Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığı ile kar payı elde eden dar mükellef ortaklara, %650 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerinde bir adet hisse senedine 6,5 TL brüt, 6,5 TL net temettü ödemesi, diğer hissedarlara %650 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerinde bir adet hisse senedine 6,5 TL brüt, 5,5250 TL net nakit temettü ödemesi yapılmıştır.

24. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Yurtiçi satışlar	8.742.531	4.697.136
Yurtdışı satışlar	3.761.267	1.551.275
Hizmet gelirleri	35.519	26.411
Brüt satışlar	12.539.317	6.274.822
Eksi: Satış iskontoları	(157.871)	(78.894)
Eksi: Satıştan iadeler	(11.807)	(4.512)
Net satış gelirleri	12.369.639	6.191.416
Satılan mamul maliyeti	(10.549.674)	(5.180.020)
Satılan ticari mallar maliyeti	(196.191)	(582.641)
Satılan hizmet maliyeti	(15.306)	(21.524)
Brüt kar	1.608.468	407.231

Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Kullanılan hammadde ve sarf malzemeleri	9.749.704	4.592.420
Satılan ticari mal maliyeti	196.191	582.641
Enerji giderleri	273.744	239.590
Personel giderleri	147.527	136.319
Amortisman ve itfa payları (Not 12-13)	131.175	120.153
Diğer üretim giderleri	262.830	113.062
Satışların maliyeti	10.761.171	5.784.185

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Personel giderleri	81.567	86.039
Sigorta giderleri	18.822	23.610
Vergi, resim ve harç giderleri	16.102	12.476
Dışarıdan alınan hizmetler	14.766	16.259
Ofis giderleri	6.864	4.744
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 12-13)	11.201	14.127
Aidat giderleri	5.562	4.034
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	5.328	3.225
Kira giderleri	2.529	2.001
Seyahat ve ulaşım giderleri	820	655
Bağış ve yardımlar	116	314
Diğer	15.187	10.185
Toplam genel yönetim giderleri	178.864	177.669

Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Personel giderleri	20.847	18.755
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	16.159	12.088
Nakliye, depolama ve sigorta giderleri	6.570	2.846
Enerji giderleri	2.702	961
Kira giderleri	2.522	2.266
Reklam giderleri	276	190
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 12)	1	1
Diğer	6.740	4.703
Toplam pazarlama giderleri	55.817	41.810

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Personel giderleri	3.772	5.877
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	122	78
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	25	23
Diğer	898	1.205
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	4.817	7.183

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	43.442	29.354
Kira gelirleri	1.058	914
Ticari borçlardan oluşan kur farkı karı	-	60.989
Diğer	10.732	7.937
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	55.232	99.194

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Ticari borçlardan oluşan kur farkı zararı	(80.538)	-
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(22.139)	(1.533)
Ticari alacaklardan oluşan kur farkı zararı	(4.210)	(1.245)
Diğer	(5.246)	(3.168)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(112.133)	(5.946)

27. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış karları/(zararları), net	926	(201)
Toplam yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	926	(201)

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

28. Finansman gelirleri/(giderleri)

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Finansman gelirleri:		
Mevduat faiz gelirleri	94.491	57.659
Mevduatlardan oluşan kur farkı karı	67.870	-
Finansal borçlardan oluşan kur farkı karı	-	123.896
Toplam finansman gelirleri	162.361	181.555
Finansman giderleri:		
Finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı	(247.285)	-
Faiz giderleri	(174.550)	(121.531)
Türev araçlardan kaynaklanan zararlar	(58.907)	(81.044)
Mevduatlardan oluşan kur farkı zararı	-	(161.431)
Diğer	(10)	(9.997)
Toplam finansman giderleri	(480.752)	(374.003)

29. Vergi varlık ve yükümlülükleri

i) Kurumlar vergisi:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	112.268	141.217
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	(223)	(95.928)
Kurumlar vergisi karşılığı	112.045	45.289

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 2017 yılı için %20’dir (2016-%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.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

29. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

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 2017 tarihi itibarıyla 7.969.662 bin TL (31 Aralık 2016 – 7.969.662 bin TL) yatırım harcaması yapmış olup gelecek dönemlerde kullanabileceği 3.656.588 bin TL (31 Aralık 2016 – 3.656.588 bin TL) vergi aktifini elde etmiştir. Şirket, kullanılmayan yatırım indirimleri için hesaplanan 123.724 bin TL tutarındaki yeniden değerlendirme kazancını 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla mali tablolarına yansıtmıştır (31 Aralık 2016 – 123.724 bin TL). Ayrıca Şirket, Stratejik Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla oluşan vergi matrahından 596.016 bin TL'yi mahsup etmiştir (31 Aralık 2016 - 517.666 bin TL).

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri, konsolide bilanço tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları kullanılarak aşağıda özetlenmiştir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/varlığı	
	31 Mart 2017	31 Aralık 2016	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	411.256	383.690	(82.251)	(76.738)
Peşin ödenmiş giderler	98.058	105.400	(19.612)	(21.080)
Ertelenmiş finansal gelirler, (net)	-	5.594	-	(1.119)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(101.863)	(98.937)
Yatırım teşvik geliri	7.969.662	7.969.662	3.656.588	3.656.588
Stratejik yatırım teşvik belgesi kapsamında mahsup edilen teşvik geliri			(596.016)	(517.666)
Yatırım yeniden değerlendirme kazançları			123.724	123.724
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	140.626	52.144	28.125	10.429
Kıdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı	163.897	168.845	32.780	33.769
Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı	41.787	42.188	8.358	8.438
Yedek parça ve malzeme stokları için değer düşüklüğü karşılığı	22.455	22.455	4.491	4.491
Dava karşılıkları	12.523	12.523	2.505	2.505
Mali zararlar	7.678	9.271	1.536	1.854
Stok değer düşüklüğü karşılığı	5.877	-	1.175	-
Ertelenmiş finansal gelirler, (net)	4.533	-	907	-
Diğer	96.296	9.173	19.259	1.836
Ertelenmiş vergi varlığı			3.283.432	3.325.968
Ertelenmiş vergi varlığı - net			3.181.569	3.227.031

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

29. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2017	2016
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net		
1 Ocak	3.227.031	3.202.503
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(63.702)	(9.242)
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen:		
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	18.240	(24.717)
Mahsup edilen teşvik geliri	-	(88.240)
31 Mart	3.181.569	3.080.304

30. Pay başına kazanç

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Ana ortaklığa ait dönem karı	868.824	78.912
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	3,47	0,32

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) Koç Topluluğu şirketleri
- (3) Ortak, nihai ortak

a) Mevduatlar:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	3.365.405	3.118.492
Toplam	3.365.405	3.118.492

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

b) Alacaklar:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	813.736	382.580
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	288.142	299.357
Aygaz A.Ş. (2)	103.672	65.483
Opet International Limited (1)	9.328	-
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	7.697	4.396
Diğer (2)	36	8
Toplam	1.222.611	751.824

Tüpraş, 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 50.000 bin TL'yi (31 Aralık 2016 – 250.000 bin TL) ilişkili taraflardan ticari alacaklardan düşmüştür.

c) Ticari borçlar:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Aygaz A.Ş. (2)	20.590	21.635
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	6.315	10.260
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	5.975	5.723
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	5.602	12.800
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	4.513	7.275
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat, İhracat ve Toptan Tic. A.Ş. (2)	1.612	2.510
RAM Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)	1.110	11.901
Setur Servis Turistik A.Ş. (2)	416	276
Ark İnşaat A.Ş. (2)	1	9.393
Diğer (2)	3.175	6.244
Toplam	49.309	88.017

d) Diğer borçlar:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Enerji Yatırımları A.Ş. (3) (*)	794.125	-
Koç Holding A.Ş. (3)	240	18.546
Toplam	794.365	18.546

(*) 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla Enerji Yatırımları A.Ş.'ye olan temettü borçlarından oluşmaktadır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

e) Verilen maddi duran varlık avansları:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşl. A.Ş. (2)	32.441	32.441
Ark İnşaat A.Ş. (2)	-	5.013
Toplam	32.441	37.454

f) Banka kredileri:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	15.848	-
Toplam	15.848	-

g) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	1.082.929	724.067
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	1.404.635	570.875
Aygaz A.Ş. (2)	169.490	71.382
Opet International Limited (2)	9.361	-
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	9.192	6.950
Diğer (2)	511	4
Toplam	2.676.118	1.373.278

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

h) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Aygaz A.Ş. (2)	131.404	85.469
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	55.969	24.122
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	16.652	13.163
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	16.234	11.474
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat, İhracat ve Toptan Tic. A.Ş. (2)	5.459	5.479
Koç Holding A.Ş. (3) (*)	4.589	6.422
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	3.799	4.279
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	2.753	1.758
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2) (**)	156	3.200
Diğer (2)	4.682	4.590
Toplam	241.697	159.956

- (*) 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 Dağıtımı Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin "11- Grup İçi Hizmetler" düzenlemesi çerçevesinde dağıtımı 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 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dönemlerdeki prim tutarlarını içermektedir.

i) Sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Ark İnşaat A.Ş. (2)	10.083	8.791
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	1.575	14
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşl. A.Ş. (2)	-	5.775
Diğer (2)	44	5
Toplam	11.702	14.585

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

j) 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 2017 tarihinde sona eren dönemde, Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların toplamı 2.938 bin TL'dir (31 Mart 2016 – 19.110 bin TL). Bu tutarda işten ayrılma dolayısıyla yapılan ödeme bulunmamaktadır (31 Mart 2016 – 17.200 bin TL).

k) İlişkili taraflara ödenen finansman giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)	2.460	733
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	163	480
Yapı Kredi Nederland (2)	68	-
Toplam	2.691	1.213

l) Vadeli mevduat faiz gelirleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	50.672	28.315
Toplam	50.672	28.315

m) Yapılan bağışlar:

31 Mart 2017 tarihinde sona eren dönem içerisinde ilişkili taraflara yapılan toplam bağış tutarı 2 bin TL'dir (31 Mart 2016 – 122 bin TL).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

**31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

32. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

Döviz kuru riski

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

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

Aşağıdaki tablo 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 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 2017		31 Aralık 2016	
	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)
Varlıklar	4.611.019	1.267.251	4.496.441	1.277.688
Yükümlülükler	(14.879.428)	(4.089.328)	(14.585.609)	(4.144.581)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	(10.268.409)	(2.822.077)	(10.089.168)	(2.866.892)
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu (**)	5.952.554	1.635.946	6.440.757	1.830.176
Net yabancı para pozisyonu	(4.315.855)	(1.186.131)	(3.648.411)	(1.036.716)
Doğal hedge kapsamındaki stoklar (***)	4.242.203	1.165.889	3.477.413	988.126
Doğal hedge sonrası döviz pozisyonu	(73.652)	(20.242)	(170.998)	(48.590)

(*) Dolar karşılığı tutarlar toplam TL karşılığı pozisyonların bilanço tarihleri itibariyle dolar kuruna bölünmesiyle bulunmuştur.

(**) Grup, 1.403.196 bin ABD Doları (5.105.669 bin TL) tutarındaki 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, nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır (31 Aralık 2016 - 1.457.823 bin ABD Doları (5.130.371 bin TL)). Yatırım kredilerinin kur farkı gelir/gideri, ilgili riskten korunma konusu olan kalemin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmektedir. Bu tutar bilanço dışı türev araçlar net yabancı pozisyonuna dahil edilmiştir.

(***) 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 2017 tarihi itibariyle Grup'un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürünü stokları tutarı 4.242.203 bin TL (31 Aralık 2016 – 3.477.413 bin TL)'dir (Not 8).

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	31 Mart 2017				Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	31 Aralık 2016			
		ABD Doları	Avro	GBP	Diğer		ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
Ticari alacaklar	82.417	22.645	5	-	-	257.339	73.124	-	-	-
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	4.517.635	1.222.898	17.269	113	-	4.085.609	875.246	270.883	114	-
Diğer	6.836	1.838	35	2	-	3.780	1.074	-	-	-
Dönen varlıklar	4.606.888	1.247.381	17.309	115	-	4.346.728	949.444	270.883	114	-
Parasal finansal varlıklar	4.131	1.135	-	-	-	4.745	1.348	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	144.968	27.163	13.309	-	-
Duran varlıklar	4.131	1.135	-	-	-	149.713	28.511	13.309	-	-
Toplam varlıklar	4.611.019	1.248.516	17.309	115	-	4.496.441	977.955	284.192	114	-
Ticari borçlar	3.483.513	949.094	6.873	133	2.677	3.841.321	1.056.681	27.213	1.043	17.189
Finansal yükümlülükler	1.873.991	496.588	17.170	-	-	1.243.661	333.977	18.418	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	24.910	6.538	286	-	-	257.008	72.774	243	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	5.382.414	1.452.220	24.329	133	2.677	5.341.990	1.463.432	45.874	1.043	17.189
Finansal yükümlülükler	9.494.579	2.294.051	293.592	-	-	9.241.837	2.314.067	296.011	-	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	2.435	-	623	-	-	1.782	-	480	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	9.497.014	2.294.051	294.215	-	-	9.243.619	2.314.067	296.491	-	-
Toplam yükümlülükler	14.879.428	3.746.271	318.544	133	2.677	14.585.609	3.777.499	342.365	1.043	17.189
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu	5.952.554	1.614.541	19.928	-	-	6.440.757	1.830.176	-	-	-
Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	6.210.924	1.685.549	19.928	-	-	6.440.757	1.830.176	-	-	-
Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	258.370	71.008	-	-	-	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(4.315.855)	(883.214)	(281.307)	(18)	(2.677)	(3.648.411)	(969.368)	(58.173)	(929)	(17.189)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(10.275.245)	(2.499.593)	(301.270)	(20)	(2.677)	(10.237.916)	(2.827.781)	(71.482)	(929)	(17.189)
Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	400.918	110.185	-	-	-	373.700	106.189	-	-	-

İlgili doğal hedge tutarı hariç, Grup'un 31 Mart 2017 itibarıyla 73.652 bin TL tutarında net yabancı para açığı (31 Aralık 2016 – 170.998 bin TL net yabancı para açığı) bulunmaktadır.

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.

31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Aşağıdaki tabloda 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal durum tablosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlere baz duyarlılık analizi özetlenmiştir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Mart 2017				
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	(909.502)	909.502	(510.567)	510.567
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	595.111	(595.111)	-	-
ABD Doları Net Etki	(314.391)	314.391	(510.567)	510.567
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(117.745)	117.745	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	7.788	(7.788)	-	-
Avro Net Etki	(109.957)	109.957	-	-
TOPLAM	(424.348)	424.348	(510.567)	510.567
31 Aralık 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	(995.153)	995.153	(513.037)	513.037
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	644.076	(644.076)	-	-
ABD Doları Net Etki	(351.077)	351.077	(513.037)	513.037
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(26.519)	26.519	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro Net Etki	(26.519)	26.519	-	-
TOPLAM	(377.596)	377.596	(513.037)	513.037

Grup, kullanmış olduğu 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 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait
özet konsolide finansal tablolara ait açıklayıcı notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

İhracat ve ithalat bilgileri

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
İhracat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	3.761.267	1.551.266
Toplam	3.761.267	1.551.266
İthalat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	9.325.608	4.717.264
Toplam	9.325.608	4.717.264

33. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.